

第一部分 会计知识

参考答案及解析

第一章 总论

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. D 【解析】选项 D，会计主体不一定有独立资金，也不一定对外报送独立的财务报告。当某一会计主体不能独立对外时，如独立核算的销售部门等，则不需要对外报送独立的财务报告。
2. C 【解析】资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。选项 B、D，属于非流动资产；选项 A，合同负债属于流动负债。
3. C 【解析】选项 A，利得源于非日常活动；选项 B，利得不一定会直接影响利润，比如计入所有者权益的利得；选项 D，不管是直接计入当期损益的利得还是直接计入所有者权益的利得，最终都会导致所有者权益的增加。
4. C 【解析】历史成本，又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。购入交易性金融资产支付的价款即取得该资产所支付的现金，因此体现历史成本。
5. D 【解析】试算平衡表不属于财务报表，只是一种数据分析的表格。

刷进阶

强化练习·刷提升

6. D 【解析】我国财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。
7. B 【解析】只有选项 B 符合权责发生制，选项 A、C、D 体现的是收付实现制。
8. B 【解析】以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，主要应采用历史成本计量属性，体现了会计信息质量要求中可靠性要求，因此选项 B 正确；选

项 A、C，体现了谨慎性要求；选项 D，体现了重要性要求。

9. C 【解析】损失包括直接计入所有者权益的损失(其他综合收益)和直接计入当期利润的损失(如营业外支出、资产处置损益)。选项 A，属于直接计入所有者权益的损失；选项 B，通过“其他业务收入”科目和“其他业务成本”科目核算，不构成直接计入当期损益的损失；选项 D，记入“资本公积——股本溢价(或资本溢价)”，不属于损失。
10. C 【解析】更新重置成本是指利用新型材料，并根据现代标准、设计及格式，以现行市价生产或建造具有相同功能的全新资产所发生的支出。

刷易错

高频易错·刷突破

11. D 【解析】选项 D，在不符合预计负债确认条件的情况下将相关义务确认为预计负债，属于滥用谨慎性要求的行为。
12. D 【解析】应付债券属于非流动负债。
13. B 【解析】利得和损失可能直接计入当期损益，也可能直接计入所有者权益，因此选项 B 不正确。

刷真题

优选真题·刷套路

14. A 【解析】选项 B，体现了可靠性要求；选项 C，体现了实质重于形式要求；选项 D，体现了可比性要求。
15. D 【解析】甲公司采用售后回购的方式销售商品，且回购价格是固定的，视为一项融资行为处理，此时从法律形式上看是一项销售业务，但是从经济实质看相当于以该设备为质押取得借款，因此体现实质重于形式要求。

刷冲关

冲关演练·刷速度

16. A 【解析】甲公司将补提的以前年度摊销额直接计入当期损益，没有进行追溯调整，说明该金额不具有重要性，体现重要性要求。
17. C 【解析】选项 A，销售商品结转成本，会影响费用；选项 B，销售原材料结转成本，会影响费用；选项 C，应计入公允价值变动损益，不影响费用；选项 D，可能引起费用变动，比如管理用固定资产所计提的折旧费用，计入管理费用，从而影响费用。

刷多顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. ABD 【解析】所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量；利润金额的确定主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量，所以选项 C 不正确。选项 E，负债是一种现时义务。
2. ABCE 【解析】选项 D，属于第三层次输入值，即不可观察输入值。

刷进阶

强化练习·刷提升

3. ABC 【解析】选项 D，直接计入当期利润的利得和损失，最终会引起所有者权益发生增减变动；选项 E，比如接受资本投入所产生的经济利益，并不影响利润。

刷易错

高频易错·刷突破

4. BC 【解析】选项 A，属于所有者权益内部项目增减变动，不影响资产；选项 D，属于资产内部项目的增减变动；选项 E，属于资产和负债的一减一增；选项 B、C，会同时增加企业的资产和所有者权益。
5. ABCE 【解析】出售无形资产取得的经济利益是企业在偶发事件中产生的，它与企业日常经营活动无关，因此不属于收入的内容，属于直接计入损益的利得。

刷真题

优选真题·刷套路

6. CE 【解析】选项 A，会计主体不一定是法律主体，法律主体一定是会计主体；选项 B，持续经营假设是会计分期假设的前提；选项 D，应该以外币作为记账本位币。
7. ADE 【解析】选项 B，企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，企业应当以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。选项 C，企业可以使用内部数据作为不可观察输入值。

刷冲关

冲关演练·刷速度

8. ABDE 【解析】谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。常见的符合谨慎性要求的事项主要有：①计提各项资产减值准备；②在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法对存货计价；③固定资产采用加速折旧方法计提折旧；④企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益等等。

第二章 资产

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. B 【解析】购入原材料的实际成本 = 3 000 + 180 + 100 = 3 280(元)。
2. C 【解析】委托加工的物资收回后直接用于出售的，委托方应将受托方代收代缴的消

税费计入委托加工物资的成本，借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”“银行存款”等科目。

3. C 【解析】1月3日购进材料后计算每吨单价 = $(90\,000 + 300 \times 200) / (500 + 300) = 187.5$ (元); 1月4日发出材料400吨, 发出成本 = $187.5 \times 400 = 75\,000$ (元); 此时结存材料400吨, 结存材料成本 = $187.5 \times 400 = 75\,000$ (元); 1月15日又购入400吨, 此时结存材料的每吨单价 = $(75\,000 + 400 \times 180) / (400 + 400) = 183.75$ (元); 1月20日发出材料400吨, 发出成本 = $400 \times 183.75 = 73\,500$ (元); 所以, 2023年1月31日结存乙材料400吨, 结存材料成本 = $400 \times 183.75 = 73\,500$ (元)。
4. B 【解析】取得债权投资时, 相关交易费用应计入初始确认金额, 所支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息, 应当单独确认为**应收利息**。因此, 该项债权投资的初始入账金额 = $1\,500 - 20 + 10 = 1\,490$ (万元)。
5. D 【解析】同一控制下的企业合并, 合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方相对于**最终控制方的所有者权益账面价值的份额**作为长期股权投资的初始投资成本。合并日被投资企业相对于最终控制方(甲公司)的所有者权益账面价值为3000万元, 所以A公司该项长期股权投资的初始投资成本 = $3\,000 \times 70\% = 2\,100$ (万元)。
6. A 【解析】2022年乙公司经调整后的净利润 = $1\,600 - (700 - 400) \times (1 - 40\%) = 1\,420$ (万元), 2022年甲公司因该业务应确认的投资收益 = $1\,420 \times 30\% = 426$ (万元)。
7. B 【解析】选项A, 支付的补价 / (换出资产公允价值 + 支付的补价) = $5\,000 / (12\,000 + 5\,000) \times 100\% = 29.41\% > 25\%$; 选项B, 收到的补价 / 换出资产公允价值 = $300 / 13\,000 \times 100\% = 2.31\% < 25\%$; 选项C, 支付的补价 / 换入资产的公允价值 = $4\,000 / 10\,000 \times 100\% = 40\% > 25\%$; 选项D, 支付的补价 / (换出资产的公允价值 + 支付的补价) = $1\,000 / (1\,000 + 1\,000) \times 100\% = 50\% > 25\%$; 因此只有选项B属于非货币性资产交换。
8. D 【解析】2022年12月31日, 该固定资产在减值测试前的账面价值 = $500 - 210 - 20 = 270$ (万元); 可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者, 因此该固定资产的可收回金额为250万元; 2022年12月31日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额 = $270 - 250 = 20$ (万元), 选项D正确。
9. A 【解析】出售生产设备确认的损益 = $150 - (452 - 364) - 8 = 54$ (万元)。
10. A 【解析】并非取决于指数或比率的可变租赁付款额, 应当在实际发生时计入当期损益, 但按照《企业会计准则第1号——存货》等其他准则规定应当计入相关资产成本的, 从其规定, 不应计入使用权资产的初始计量金额中。
11. B 【解析】外购的无形资产, 其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。下列各项不包括在无形资产的初始成本中: ①为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用; ②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。因此甲公司取得该项无形资产的入账价值 = $1\,800 + 90 = 1\,890$ (万元)。
12. C 【解析】2022年末, 无形资产的账面价值 = $2\,800 - 2\,800 / 500 \times 90 = 2\,296$ (万元), 应

计提的减值损失金额 = $2\ 296 - 2\ 100 = 196$ (万元)。

刷进阶

强化练习·刷提升

13. A 【解析】该批存货的初始入账金额 = $5\ 000 + 200 + 20 + 5 = 5\ 225$ (万元)。
14. A 【解析】委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资的成本，所以本题答案是 $36(30+6)$ 万元。
15. D 【解析】甲材料计划成本 = $10 \times 5\ 995 = 59\ 950$ (元)，甲材料实际成本 = $59\ 670 + 700 + 179.5 = 60\ 549.5$ (元)，甲材料发生的材料成本差异 = 实际成本 - 计划成本 = $60\ 549.5 - 59\ 950 = 599.5$ (元)。
16. B 【解析】有合同部分：可变现净值 = $70 - 7 = 63$ (万元)，高于成本 60 万元，不需要计提跌价准备；无合同部分：可变现净值 = $42 - 4.2 = 37.8$ (万元)，低于成本 40 万元，需要计提存货跌价准备 2.2 万元。
17. D 【解析】在非货币性资产交换不具有商业实质，或公允价值不能可靠计量的情况下，换入资产的入账价值 = 换出资产的账面价值 + 支付补价的账面价值 + 应支付的相关税费，因此甲公司换入专利技术的入账价值 = $(300\ 000 - 210\ 500 - 5\ 000) + 500 = 85\ 000$ (元)。
18. D 【解析】2023 年年末应确认实际利息 = $(950 + 20) \times 5\% = 48.5$ (万元)，应确认信用减值损失 = 118.5 (万元)，因此影响当期营业利润 = $48.5 - 118.5 = -70$ (万元)。

取得时：

借：债权投资——成本	1 000
贷：银行存款	970
债权投资——利息调整	30

2023 年 12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息	40
——利息调整	8.5
贷：投资收益	$(970 \times 5\%) 48.5$
借：信用减值损失	118.5
贷：债权投资减值准备	118.5

19. B 【解析】甲公司 2023 年 12 月 31 日应确认的其他综合收益 = $2\ 212.5 - (2\ 050 + 2\ 050 \times 5\% - 2\ 000 \times 6\%) = 180$ (万元)。相关会计分录为：

2023 年 1 月 1 日：

借：其他债权投资——成本	2 000
——利息调整	50
贷：银行存款	2 050

2023 年 12 月 31 日：

借：应收利息	$(2\ 000 \times 6\%) 120$
贷：投资收益	$(2\ 050 \times 5\%) 102.5$

- 其他债权投资——利息调整 17.5
 借：其他债权投资——公允价值变动 180
 贷：其他综合收益 [2 212.5-(2 050-17.5)] 180
20. B 【解析】通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，其初始投资成本为购买方付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。
21. A 【解析】甲公司应确认的损益=1 000+500-1 200+100=400(万元)。
22. D 【解析】甲公司该项长期股权投资在2022年12月31日的资产负债表中应列示的金额=2 500+1 000×20%=2 700(万元)。
23. D 【解析】增资后采用成本法进行后续计量，原投资保持账面价值不变，增资后长期股权投资的初始投资成本为原股权投资的账面价值与新增投资成本之和。长期股权投资初始投资成本=1 250+650=1 900(万元)，相应的会计分录为：
- 借：长期股权投资 650
 贷：银行存款 650
 借：长期股权投资 1 250
 贷：长期股权投资——投资成本 800
 ——损益调整 250
 ——所有者权益其他变动 200
- 【提示】对于所有者权益其他变动部分确认的资本公积，在本次增资时个别报表不进行处理，在处置投资时再转入当期投资收益。增资后，个别报表中采用的是成本法核算，因此不需要比较初始投资成本与享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额。
24. A 【解析】出租时厂房的公允价值小于账面价值的差额应确认公允价值变动损失200万元(2 400-2 200)，2022年12月31日应确认的公允价值变动收益=2 250-2 200=50(万元)，则2022年因该投资性房地产对营业利润的影响金额=50-200+100=-50(万元)。
25. C 【解析】2022年年末计提折旧金额=(9 600-120)/40/12×11=217.25(万元)。
26. C 【解析】会计分录如下：
- 借：投资性房地产——成本 330
 累计折旧 80
 固定资产减值准备 30
 贷：固定资产 400
 其他综合收益 40
27. A 【解析】星辰公司应确认的使用权资产入账价值=30×2.624 3+3×0.816 3=81.177 9(万元)，每年确认的使用权资产累计折旧金额=81.177 9/4=20.29(万元)。

刷易错

高频易错·刷突破

28. C 【解析】5月10日的单位成本=(原有结存存货成本+本次进货的成本)÷(原有结存存货数量+本次进货数量)=(300×2-100×2+200×2.2)÷(300-100+200)=2.1(万元)，5月15日结存的原材料成本=(原有结存存货数量-本次发出存货数量)×单位成本=

$(300-100+200-200) \times 2.1 = 420$ (万元)。

29. D 【解析】选项 D, 应借记“委托加工物资”科目, 贷记“原材料”科目, 该分录的借方和贷方均为存货, 导致存货内部一增一减, 该笔分录不影响存货账面价值。
30. A 【解析】材料成本差异率 $= (-20-10) \div (130+120) = -12\%$, 领用材料所承担的材料成本差异 $= 100 \times (-12\%) = -12$ (万元), 当月领用材料的实际成本 $= 100 - 12 = 88$ (万元)。
31. B 【解析】甲公司购入乙公司股票入账价值 $= 10 \times 10 + 2 = 102$ (万元)。
32. C 【解析】处置投资确认的投资收益 $= 8\,800 - 9\,000 \times 80\% / 90\% = 800$ (万元); 剩余股权在丧失控制权之日的公允价值 1 100 万元与账面价值 1 000 万元 $(9\,000 \times 10\% / 90\%)$ 之间的差额 100 万元也应计入投资收益。所以, A 公司在 2023 年 4 月 10 日应确认的投资收益 $= 800 + 100 = 900$ (万元)。
33. B 【解析】购建固定资产过程中发生的**专业人员服务费**, 应该**计入固定资产成本**。
34. B 【解析】该固定资产的入账价值 $= 300 + 20 + 5 = 325$ (万元)。
35. B 【解析】更新改良后生产线的入账价值 $= 380 - 50 - 10 - 20 + 180 = 480$ (万元), 2022 年改良后生产线应计提的折旧额 $= 480 \times 5 / 15 \times 2 / 12 = 26.67$ (万元)。
36. D 【解析】选项 A, 使用寿命不确定的无形资产不需要计提摊销, 但是至少应于每年年度终了时进行减值测试, 如发生减值, 需要计提减值准备; 选项 B, 无形资产计提减值准备后, 对其计提摊销金额需要扣除已计提的减值准备; 选项 C, 如果无形资产预期不能再为企业带来未来经济利益, 则不再符合无形资产的定义, 应将其报废并予以转销, 其账面价值转入当期损益。
37. C 【解析】2023 年末该专利技术的账面价值 $= 240 - 240 / 5 = 192$ (万元), 2024 年 1 月 1 日该专利技术预计净残值变更为 100 万元, 尚可使用年限变更为 2 年, 应作为会计估计变更采用未来适用法处理, 因此甲公司 2024 年应对该专利技术摊销的金额 $= (192 - 100) / 2 = 46$ (万元)。
38. C 【解析】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, 应转入其他业务成本。

刷真题

优选真题·刷套路

39. C 【解析】选项 A, 计入应交税费——应交增值税(进项税额); 选项 B, 计入营业外支出; 选项 D, 计入管理费用。
40. C 【解析】甲企业将该投资作为交易性金融资产核算, 支付价款中包含的**交易费用**记入“**投资收益**”科目的借方, 已宣告但尚未发放的现金股利确认为应收股利, 所以该项投资的初始确认金额 $= 516 - 1 - 15 = 500$ (万元)。
41. B 【解析】甲企业取得乙公司股权投资的初始投资成本为 4 000 万元, 小于可辨认净资产公允价值份额 4 200 万元 $(12\,000 \times 35\%)$, 差额调整长期股权投资和营业外收入, 因此入账价值为 4 200 万元; 期末应根据净利润调整长期股权投资账面价值, 因此 2×22 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值 $= 4\,200 + 1\,000 \times 35\% = 4\,550$ (万元)。相关会计分录如下:
取得股权时:

借：长期股权投资——投资成本	4 200
贷：银行存款	4 000
营业外收入	200

期末：

借：长期股权投资——损益调整	350
贷：投资收益	350

42. B 【解析】 换入资产的入账价值 = 70 + 25 = 95 (万元)。

43. B 【解析】 2×22 年 12 月 31 日，该生产线计提减值准备之前的账面价值 = 500 - 500 × 2/5 = 300 (万元)，计提减值准备 30 万元之后，其账面价值 = 300 - 30 = 270 (万元)。

44. D 【解析】 选项 A、B、C，计提的减值均可以在后续期间转回；选项 D，长期股权投资属于适用资产减值准则的长期资产，计提的减值后续期间不可以转回。

45. C 【解析】 甲企业出售该栋写字楼应确认其他业务成本的金额 = 17 000 - 7 000 = 10 000 (万元)。相关的会计分录如下：

借：银行存款	19 500
贷：其他业务收入	19 500
借：其他业务成本	10 000
投资性房地产累计折旧	7 000
贷：投资性房地产	17 000

46. A 【解析】 非保本浮动收益理财产品是指商业银行根据约定条件和理财业务的实际投资收益情况向投资者支付收益，并不保证投资者本金安全的理财计划。非保本浮动收益理财的理财产品应计入交易性金融资产科目。

47. C 【解析】 同一控制下的企业合并，长期股权投资初始投资成本按照被合并方相对于最终控制方账面净资产的份额确认，付出对价按照账面价值结转，差额计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。所以，甲企业取得长期股权投资的初始投资成本为 2 400 万元 (3 000 × 80%)，与付出对价账面价值 2 800 万元的差额应冲减资本公积 400 万元 (注意，甲企业资本公积贷方余额为 800 万元，若本题甲企业资本公积贷方余额为 300 万元，则 B 选项正确)。

借：长期股权投资	(3 000 × 80%) 2 400
资本公积	(倒挤平衡) 400
贷：银行存款	2 000
固定资产清理	800

48. C 【解析】 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益 (公允价值变动损益)，所以 M 仓库作为固定资产的入账价值为 818 000 元。

刷冲关

冲关演练·刷速度

49. B 【解析】 已签订销售合同的商品，应以合同价格为基础确认可变现净值；未签订合同的商品，应以市场价格为基础确认可变现净值。本题中的 1 000 件产品均有合同，其

可变现净值 = $1\ 000 \times (205 - 1) = 204\ 000$ (元), 成本为 $200\ 000$ 元 ($1\ 000 \times 200$), 可变现净值高于成本, 不需要计提跌价准备。

50. C 【解析】甲公司初始投资成本为 260 万元, 按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额为 $300 (1\ 500 \times 20\%)$ 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, 因此应该以 300 万元作为入账价值。
51. B 【解析】因取得该项投资后 A 公司能够控制 B 公司, 所以 A 公司对此投资作为长期股权投资核算, 并采用成本法进行后续计量。B 公司宣告分配现金股利和实现净利润对长期股权投资的账面价值没有影响, 因此该项投资 2022 年 12 月 31 日的账面价值为 500 万元。
52. B 【解析】剩余长期股权投资的初始投资成本 = $8\ 000 \times 40\% / 80\% = 4\ 000$ (万元), 初始投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 = $11\ 000 \times (80\% - 40\%) = 4\ 400$ (万元), 初始投资成本小于享有的份额, 差额 400 万元应调增长期股权投资的账面价值; 2022 年 1 月至 2023 年 6 月, 被投资单位实现净利润 500 万元, 甲公司应享有的份额 = $500 \times 40\% = 200$ (万元); 因此剩余长期股权投资调整后的账面价值 = $4\ 000 + 400 + 200 = 4\ 600$ (万元)。
53. D 【解析】以分期付款购入的固定资产的成本应以购买价款的现值为基础确定, 该设备的入账价值 = $9\ 581\ 600 + 100\ 000 = 9\ 681\ 600$ (元)。

刷 多项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. ACDE 【解析】如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 则不构成共同控制。即, 共同控制合营安排的参与方组合是唯一的, 选项 B 错误。
2. AB 【解析】选项 C, 应冲减“资本公积——资本溢价/股本溢价”, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 选项 D, 合并成本与合并对价账面价值之间的差额, 应记入“资本公积——资本溢价/股本溢价”科目, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 选项 E, 应以取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认。
3. ABCE 【解析】在反向购买中, 法律上的母公司应该编制合并财务报表; 法律上的子公司(也就是会计上的母公司)的资产、负债按照合并前的账面价值进行确认和计量, 法律上的母公司(也就是会计上的子公司)的资产、负债应该按照合并时的公允价值进行确认和计量。所以选项 A、B、C 正确, 选项 D 错误。
4. ABDE 【解析】2023 年末, 甲企业因乙企业实现净利润应确认的投资收益 = $400 \times 30\% = 120$ (万元), 因乙企业分配现金股利应确认应收股利 = $100 \times 30\% = 30$ (万元), 因乙企业其他债权投资公允价值变动应确认其他综合收益 = $60 \times 30\% = 18$ (万元), 应调整增加长期股权投资的金额 = $120 - 30 + 18 = 108$ (万元)。相关账务处理:
借: 长期股权投资——损益调整

120

——其他综合收益	18
贷：投资收益	120
其他综合收益	18
借：应收股利	30
贷：长期股权投资——损益调整	30

5. AC 【解析】选项 A，机动车交强险为机动车使用环节发生的，并不是购入环节发生的，所以应予以费用化，计入当期损益；选项 C，应直接计入当期损益；选项 B、D，满足资本化条件的应予以资本化；选项 E，应计入产品成本。

刷进阶

强化练习·刷提升

6. BDE 【解析】选项 B，在转回时，转回金额不应超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本；选项 D，对其他债权投资确认减值损失时，应借记“信用减值损失”科目，贷记“其他综合收益”科目，不冲减其他债权投资的账面价值；选项 E，其他债权投资的减值损失满足条件时可通过损益转回。
7. ACD 【解析】非同一控制下企业合并中的或有对价构成金融资产或金融负债的，应当以公允价值计量并将其变动计入当期损益，不得指定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。

【总结】

类型	或有对价构成资产	或有对价构成负债
同一控制	其他应收款	预计负债
非同一控制	交易性金融资产	交易性金融负债

8. ADE 【解析】选项 B，计入管理费用、销售费用等；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工连续超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入财务费用。
9. ABCD 【解析】影响使用权资产成本的因素包括：租赁负债、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额、已享受的租赁激励、初始直接费用及预计发生的恢复成本。

刷易错

高频易错·刷突破

10. ACE 【解析】存货盘盈批准处理前通过“待处理财产损溢”科目核算，不属于会计差错，选项 B 不正确；盘亏的存货进项税额是否转出要根据存货短缺的原因判断，如果是管理不善造成的存货盘亏，则进项税额需要转出，如因自然灾害等原因导致，进项税额不需要转出，选项 D 不正确。
11. ABC 【解析】投资性房地产范围包括：①已出租的土地使用权；②已出租的建筑物；③持有并准备增值后转让的土地使用权。
12. ABCE 【解析】选项 D，低价值资产租赁的判定仅与资产的绝对价值有关，不受承租人规模、性质或其他情况影响。
13. ABE 【解析】外购无形资产成本不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理

费用及其他间接费用，也不包括在无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。

刷真题

优选真题·刷套路

14. ABCE 【解析】选项 D，出售 M 债券时，应将持有期间的公允价值累计变动额从其他综合收益中转出，计入投资收益。
15. AB 【解析】非同一控制下企业合并，个别报表采用成本法核算，持有期间除了分配现金股利和长期股权投资发生减值需要进行会计处理，其他无需进行会计处理，选项 A、B 正确。相关分录如下：
取得时：
借：长期股权投资 7 000
 贷：银行存款 7 000
确认分配的现金股利时：
借：应收股利 (200×60%) 120
 贷：投资收益 120
16. ACD 【解析】选项 B，已达到预定可使用状态的固定资产，尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值暂估入账，并计提折旧；选项 E，经营租出的固定资产，企业应计提折旧。
17. BC 【解析】选项 A，转入固定资产清理的固定资产，不作为持有待售类别核算；选项 D，划分为持有待售类别时，之前计提的减值不能转回；选项 E，持有待售的非流动资产计提的减值可以转回。
18. ABD 【解析】交易性金融资产初始计量时，应以公允价值 980 万元作为初始入账价值，支付的交易费用 20 万元应冲减“投资收益”，所以选项 A、D 正确。2×21 年 12 月 31 日，债券的公允价值为 940 万元，所以公允价值变动损失为 40 万元，债券的账面价值为 940 万元，选项 B 正确，选项 C 不正确。交易性金融资产不需要计提减值准备，选项 E 不正确。
19. ABCD 【解析】成本法核算的长期股权投资，只有计提减值准备、增资或减资影响其账面价值。
20. BDE 【解析】2×21 年 12 月 31 日，公允价值减去处置费用后的净额为 155 万元，预计未来现金流量现值 168 万元，按照两者孰高确认可收回金额为 168 万元，所以应计提减值额 = 180 - 168 = 12 (万元)，选项 B、D 正确；固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，且需要重新计算应提折旧，选项 C 不正确；计提减值后，预计尚可使用 5 年，净残值为 0，所以 2×22 年应计提折旧 = 168 / 5 = 33.6 (万元)，选项 E 正确。
21. ABCE 【解析】2×21 年 1 月 1 日，投资性房地产成本模式变更为公允价值模式，应当作为会计政策变更处理，将变更时公允价值与账面价值的差额，调整期初留存收益，因此，选项 D 不正确。
甲企业对该写字楼的账务处理如下：
2×20 年 1 月 1 日：

借：投资性房地产	1 000
贷：在建工程	1 000
2×20 年 12 月 31 日：	
借：其他业务成本	50
贷：投资性房地产累计折旧	50
2×21 年 1 月 1 日(假定盈余公积计提比例为 10%)：	
借：投资性房地产——成本	980
投资性房地产累计折旧	50
贷：投资性房地产	1 000
盈余公积	3
利润分配——未分配利润	27
2×21 年 12 月 31 日：	
借：投资性房地产——公允价值变动	40
贷：公允价值变动损益	40

刷冲关

冲关演练·刷速度

22. BDE 【解析】2023 年 12 月 31 日，预计未来现金流量现值为 320 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 315 万元(340-25)，按照两者孰高确认可收回金额为 320 万元，因此应计提减值准备=380-320=60(万元)，选项 A、C 不正确。
23. BE 【解析】选项 B，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的，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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；选项 E，持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。
24. ABCE 【解析】选项 A，需要计提减值准备，计入资产减值损失，影响损益；选项 B、C、E，均应将差额计入公允价值变动损益，影响当期损益；选项 D，计入其他综合收益，不影响损益。
25. ABC 【解析】选项 D，用于建造办公楼的土地使用权在办公楼的建造期间的摊销额应计入在建工程成本。相关分录为：
- 借：在建工程
- 贷：累计摊销

刷综合题

刷基础

打好基础·刷好题

1. (1)C 【解析】甲公司建造厂房的会计分录如下：

借：工程物资	1 600
应交税费——应交增值税(进项税额)	208
贷：银行存款	1 808
借：在建工程	1 600
贷：工程物资	1 600
借：在建工程	700
贷：库存商品	210
应付职工薪酬	490
借：应付职工薪酬	490
贷：银行存款	490
借：固定资产	2 300
贷：在建工程	2 300

(2)A 【解析】至 2020 年年末，该厂房累计计提的折旧金额 = $(2\ 300 - 50) / 20 / 12 \times (4 + 12) = 150$ (万元)。

(3)ABC 【解析】甲公司将该厂房停止自用改为出租的会计分录如下：

借：投资性房地产——成本	2 280
累计折旧	150
贷：固定资产	2 300
其他综合收益	130

(4)D 【解析】该项投资性房地产对甲公司 2021 年度损益的影响金额 = 租金收入 200 + 公允价值变动损益 170 = 370 (万元)。

2021 年确认租金收入：

借：银行存款	218
贷：其他业务收入	200
应交税费——应交增值税(销项税额)	$(200 \times 9\%) 18$

2021 年年末的公允价值变动 = $2\ 450 - 2\ 280 = 170$ (万元)。

借：投资性房地产——公允价值变动	170
贷：公允价值变动损益	170

(5)B 【解析】处置该厂房对甲公司 2022 年损益的影响金额 = $2\ 600 - 2\ 450 + 130 - 170 + 170 = 280$ (万元)。会计分录如下：

借：银行存款	2 834
贷：其他业务收入	2 600
应交税费——应交增值税(销项税额)	$(2\ 600 \times 9\%) 234$
借：其他业务成本	2 450
贷：投资性房地产——成本	2 280
——公允价值变动	170
借：其他综合收益	130
贷：其他业务成本	130

借：公允价值变动损益
贷：其他业务成本

170

170

刷进阶

强化练习·刷提升

2. (1)B 【解析】取得交易性金融资产时，相关交易费用应当计入投资收益，因此甲企业取得的丙企业股权的入账价值为 820 万元；取得其他权益工具投资时，相关交易费用应当计入入账价值，因此甲企业取得的丁企业股权的入账价值为 1 802 万元。

(2)AB 【解析】甲企业追加投资后，对丙企业具有重大影响，因此应将其持有的对丙企业的全部股权确认为长期股权投资，并采用权益法核算。该项长期股权投资的初始投资成本为 9 900 万元(9 000+900)，小于其按持股比例享有的丙企业可辨认净资产公允价值份额 12 000 万元(60 000×20%)，应按照差额进行调整长期股权投资的账面价值。

(3)B 【解析】甲企业在 2022 年 6 月 1 日取得丙企业股权时应确认的营业外收入 = 60 000×20% - (9 000+900) = 2 100(万元)。

(4)D 【解析】甲企业持有的对丙企业的长期股权投资在 2022 年 12 月 31 日的账面价值 = 60 000×20% + (2 600-1 000)×20% = 12 320(万元)。

(5)ABD 【解析】初始确认时被指定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的，在后续期间不能被重分类为其他类别的金融资产，选项 A 错误；其他权益工具投资在持有期间所确认的其他综合收益不得转入当期损益，只能在其被处置时转入留存收益，选项 B 错误；其他权益工具投资不计提减值准备，选项 D 错误。

刷真题

优选真题·刷套路

3. (1)C 【解析】甲企业为增值税一般纳税人，购入原材料确认的增值税进项税额可以抵扣，所以该批原材料的入账价值为 2 000 万元。

(2)B 【解析】M 产品的入账价值 = 2 000×60% + 200 + 300 = 1 700(万元)；N 产品的入账价值 = 2 000×40% + 180 + 100 = 1 080(万元)。

(3)A 【解析】M 产品应分摊的合同价款 = 18.75 / (18.75 + 12.5) × 1 600 = 960(万元)。

(4)AC 【解析】(1)已签订不可撤销合同的 50 件 M 产品：
成本 = 1 700 / 100 × 50 = 850(万元)；可变现净值 = 960(万元)；
成本小于可变现净值，未发生减值，不应计提存货跌价准备。

(2)尚未签订销售合同的 50 件 M 产品：
成本 = 1 700 / 100 × 50 = 850(万元)；可变现净值 = 50 × 18.75 = 937.5(万元)；
成本小于可变现净值，未发生减值，不应计提存货跌价准备。

(3)已签订不可撤销合同的 50 件 N 产品：
成本 = 1 080 / 80 × 50 = 675(万元)；可变现净值 = 1 600 - 960 = 640(万元)；
成本大于可变现净值，发生减值，应计提存货跌价准备 35 万元(675 - 640)。

(4)尚未签订销售合同的 30 件 N 产品：
成本 = 1 080 / 80 × 30 = 405(万元)；可变现净值 = 30 × 12.5 = 375(万元)；

成本大于可变现净值,发生减值,应计提存货跌价准备 30 万元(405-375)。

(5)AB 【解析】选项 C,捐赠 N 产品,应按照 N 产品成本以及增值税销项税额确认营业外支出;选项 D,出售 M 产品,应确认主营业务收入 900 万元。

出售 M 产品的会计分录:

借:银行存款	1 017
贷:主营业务收入	900
应交税费——应交增值税(销项税额)	117
借:主营业务成本	850
贷:库存商品——M 产品	(1 700/100×50)850

捐赠 N 产品的会计分录:

借:营业外支出	[N 产品的成本+捐赠时 N 产品的公允价值×13%]
贷:库存商品——N 产品	[N 产品的成本]
应交税费——应交增值税(销项税额)	[捐赠时 N 产品的公允价值×13%]

4. (1)A 【解析】开发阶段满足资本化条件的开发支出计入无形资产成本。内部开发活动形成的无形资产,其成本由可直接归属于该无形资产的创造、生产并使该无形资产能够以管理层预定的方式运作的的所有必要支出组成。可直接归属成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、**劳务成本**、**注册费**、在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的摊销、按照借款费用的处理原则可以资本化的利息支出等。在开发无形资产过程中发生的、除上述可直接归属于无形资产开发活动之外的其他销售费用、管理费用等间接费用,无形资产达到预定用途前发生的可辨认的无效和初始运作损失,为运行该无形资产发生的培训支出等,不构成无形资产的开发成本。所以 M 专利技术的入账金额为 4 800 万元。

(2)D 【解析】 2×21 年 M 专利技术摊销 = $4\ 800 / 20 / 12 = 20$ (万元), 2×21 年 N 土地使用权摊销 = $3\ 200 / 40 = 80$ (万元)。

【提示】无形资产新增当月就开始计提摊销。

(3)ABC 【解析】无形资产出租的收入计入其他业务收入,所以选项 B 正确。 2×21 年 12 月 31 日,甲企业发现漏记 2×20 年 Q 无形资产的摊销费用 100 万元属于重要差错的更正,需要通过“以前年度损益调整”科目进行调整,进而调整期初留存收益。同时,由于 2×20 年漏记管理费用,多计利润,多交所得税,应调整所得税。以前年度损益调整完成后,应结清其损益,将“以前年度损益调整”科目的余额转入“利润分配——未分配利润”。所以选项 A、C 正确。

借:以前年度损益调整——管理费用	100
贷:累计摊销	100
借:应交税费——应交所得税	25
贷:以前年度损益调整——所得税费用	25
借:利润分配——未分配利润	75
贷:以前年度损益调整	75
借:盈余公积	7.5