

233 网校中级会计师网址: <http://www.233.com/zhongji/>

中级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=30>

中级 QQ 学习群: 236715484

加微信号入交流群: sustalks

第一章 总论

| 考点 | 具体分析 |
|----------|--|
| 会计信息质量要求 | 考查其具体运用: 常见“谨慎性”、“实质重于形式”、“重要性” |
| 会计计量原则 | 掌握其运用: ①可变现净值案例: 存货期末计价; ②重置成本案例: 固定资产及存货盘盈等 |

【真题再现——会计信息质量要求】

1、(2019 年判断题) 允许商品流通企业采购商品时将金额较小的运杂费直接记入当期损益, 体现了会计信息的重要性质量要求 ()。

答案: √

解析: 商品流通企业采购商品的进货费用金额较小的, 也可在发生时直接计入当期损益(销售费)。

2、(2018 年判断题) 企业应当根据其所处环境和实际情况, 从项目性质和金额大小两个方面判断会计信息的重要性 ()。

答案: √

【真题再现——会计计量原则】

(2019 年判断题) 资产的重置成本是指按照当前市场条件购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: √

第二章 存货

| 考点 | 具体分析 |
|------------|--|
| 存货的初始计量 | ①外购的存货的入账价值 ②委托外单位加工的存货的入账价值及消费税的处理 (如有) ③投资者投入的入账价值 |
| 存货的期末计价和减值 | 存货期末计量原则及运用+存货跌价准备的计提与转回 (包括账务处理和金额) |

【真题再现——外购存货的入账价值】

1、(2019年单选题)甲公司系增值税一般纳税人。2×18年12月1日外购一批原材料,取得的增值税专用发票上注明的价款为80万元,增值税税额为12.8万元,入库前发生挑选整理费1万元。不考虑其他因素,该批原材料的入账价值为()万元。

A、93.8

B、80

C、81

D、92.8

答案: C

解析: 外购存货的成本包括购买价款、相关税费(不包括可以抵扣的增值税)、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于该存货的采购成本,即该批材料的入账价值=80+1=81(万元)。

2、(2018年单选题)甲公司系增值税一般纳税人,2018年3月2日购买W商品1000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

千克, 运输途中合理损耗 50 千克, 实际入库 950 千克。甲公司取得的增值税专用发票上注明的价款为 95000 元, 增值税税额为 16150 元。不考虑其他因素, 甲公司入库 W 商品的单位成本为 () 元/千克

- A、100
- B、95
- C、117
- D、111.15

答案: A

解析: 合理损耗的成本应由未损耗的部分承担 $95000/950=100$ 元/千克。(税率过时, 不影响做题的逻辑)

【真题再现——委托外单位加工的存货】

(2018 年多选题) 企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品, 收回后直接用于销售。不考虑其他因素, 下列各项中, 应当计入收回的已加工产品成本的有 ()

- A、委托加工耗用原材料的实际成本
- B、收回委托加工产品时支付的运杂费
- C、支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D、支付的加工费

答案: ABCD

解析: 委托加工非金银的应税消费品收回后直接用于销售, 消费税计入收回产品的成本, 收回产品成本=原材料+加工费+运杂费+不可抵扣的税。

【真题再现——投资者投入的入账价值】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2018 年判断题) 企业接受投资者投入存货的成本, 应当按照合同或协议约定的价值确定 ()。

答案: ×

解析: 企业接受投资者投入存货的成本, 应当按照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。

【真题再现——存货跌价准备的计提与转回】

1、(2019 年判断题) 存货发生减值后, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 也不得转回原已计提的存货跌价准备 ()。

答案: ×

解析: 存货发生减值后, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 可以转回原已计提的存货跌价准备。

【补充】固定资产、无形资产、长期股权投资不得转回原已计提的减值准备。

2、(2018 年单选题) 2017 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份不可撤销的销售合同, 合同规定甲公司以 205 元/件的价格向乙销售 1000 件 M 产, 交货日期为 2018 年 1 月 10 日, 2017 年 12 月 31 日甲公司库存 M 产品 1500 件。成本为 200 元/件。市场销售 191 元/件。预计 M 产品的销售费用均为 1 元/件, 不考虑其他因素, 2017 年 12 月 31 日甲公司应对 M 产品计提的存货跌价准备金额为 ()。

- A、0
- B、15000
- C、5000
- D、1000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: C

解析: 企业与购买方签订了销售合同, 并且销售合同订购的数量大于或等于企业持有的存货量, 在这种情况下, 与该销售合同直接相关的可变现净值, 应当以合同价为计量基础。

由于存货量 > 销售量, 所以可变现净值应当以合同价为计量基础。不可撤销部分的成本 = $200 \times 1000 = 200000$ (元), 其可变现净值 = $(205 - 1) \times 1000 = 204000$ (元), 未发生存货跌价准备。

无合同部分的成本 = $200 \times 500 = 100000$ (元), 其可变现净值 = $(191 - 1) \times 500 = 95000$ (元), 发生存货跌价准备 = $100000 - 95000 = 5000$ (元)。

【真题再现——存货期末计量原则及运用】

(2019年单选题) 2×18年12月10日, 甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同。合同约定, 甲公司应于2×19年2月10日以每台30万元的价格向乙公司交付5台H产品。2×18年12月31日, 甲公司库存的专门用于生产上述产品的K材料账面价值为100万元, 市场销售价格为98万元, 预计将K材料加工成上述产品尚需发生加工成本40万元, 与销售上述产品相关的税费15万元。不考虑其他因素, 2×18年12月31日, K材料的可变现净值为()万元。

A、100

B、95

C、98

D、110

答案: B

解析: 甲公司的K材料用于生产H产品, 其可变现净值 = $30 \times 5 - 40 - 15 = 95$ (万元), 选项



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B 正确。

第三章 固定资产

| 考点 | 具体分析 |
|-----------|---|
| 固定资产的初始计量 | ①外购固定资产的入账价值 ②以自营方式建造固定资产的账务处理 ③存在弃置费用的账务处理 |
| 固定资产折旧 | ①计算方式及账务处理 (会计分录较为简单) 【补充】如果单独考查计算的客观题, 可能以“双倍余额递减法”为主; 如果放在主观题中考查, “直线法”的可能性比较大。 ②使用寿命、预计净残值和折旧方法的变更属于会计估计变更 |
| 固定资产的后续支出 | ①资本化支出和费用化支出的区分 ②资本化支出的账务处理 |
| 固定资产的处置 | ①要通过“固定资产清理”核算 ②注意区分是使用“营业外支出”还是“资产处置损益” |
| 固定资产减值 | 计提金额及账务处理 |

【真题再现——固定资产的初始计量】

1、(2014 年判断题) 按暂估价值入账的固定资产在办理竣工结算后, 企业应当根据暂估价值与竣工结算价值的差额调整原已计提的折旧金额。()

233 网校答案: ×

233 网校解析: 按暂估价值入账的固定资产在办理竣工决算后, 应当按照暂估价值与竣工决



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

算价值的差额调整入账价值, 但是不需要调整已经计提的折旧金额。

2、(2019年判断题) 企业自行建造的厂房达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 按暂估价值转入固定资产并计提折旧, 办理竣工决算手续后, 不需按新的入账价值调整原已计提的折旧额 ()。

233网校答案: √

【提示】从2014年和2019年这两道题的对比来看, 可以知道研习真题的重要性。

3、(2011年单选题) 2010年12月31日, 甲公司建造了一座核电站达到预定可使用状态并投入使用, 累计发生的资本化支出为210 000万元。当日, 甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境发生弃置费用10 000万元, 其现值为8 200万元。该核电站的入账价值为 () 万元。

A、200 000

B、210 000

C、218 200

D、220 000

233网校答案: C

233网校解析:

借: 固定资产 218 200

贷: 在建工程 210 000

 预计负债 8 200

4、(2019年多选题) 下列各项中, 应当计入企业固定资产入账价值的有 ()。

A、固定资产建造期间因安全事故连续停工4个月的借款费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B、满足资本化条件的固定资产改建支出

C、固定资产的日常维修费

D、固定资产的预计弃置费用的现值

答案: BD

解析: 固定资产建造期间发生安全事故属于非正常中断, 且连续超过 3 个月, 则该停工期间属于费用化期间, 相关借款费用应予费用化, 不影响建造资产的成本, 选项 A 错误; 固定资产的日常修理费用通常不满足固定资产的确认条件, 应在发生时直接计入当期损益, 选项 C 错误。

5、(2018 年单选题) 甲公司系增值税一般纳税人, 2018 年 1 月 15 日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上说明价款 500 万元, 增值税税额为 85 万元, 当日甲公司预付了该设备一年的维护费。取得的增值税专用发票上注明价款 10 万元, 增值税额 1.7 万元。不考虑其他因素, 该项设备的入账价值为 () 万元。

A、585

B、590

C、500

D、510

答案: C

解析: 该项设备的入账价值=500 万元 (税率过期, 不影响做题逻辑)。

6、(2018 年判断题) 特殊行业固定资产存在弃置费用的, 企业应将弃置费用的现值计入固定资产成本, 同时确认预计负债 ()。

答案: √



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 特殊行业的特定固定资产, 企业应当将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本, 同时确认相应的预计负债。

借: 固定资产

贷: 预计负债

【真题再现——固定资产的后续支出】

1、(2013年单选题) 甲公司某项固定资产已完成改造, 累计发生的改造成本为400万元, 拆除部分的原价为200万元。改造前, 该项固定资产原价为800万元, 已计提折旧250万元, 不考虑其他因素, 甲公司该项固定资产改造后的账面价值为()万元。

A、750

B、812.50

C、950

D、1 000

【233网校答案】B

【233网校解析】该项固定资产改造后的账面价值 = $(800 - 250) - [200 - (200/800) \times 250] + 400 = 812.50$ (万元)

2、(2018年多选题) 下列各项资产的后续支出中, 应予费用化处理的有()。

A、生产线的改良支出

B、办公楼的日常修理费

C、更新改造更换的发动机成本

D、机动车的交通事故责任强制保险费

【233网校答案】BD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】固定资产的后续改良支出符合资本化的应计入固定资产的成本, 选项 A 和 C 错误。

【真题再现——固定资产处置】

1、(2017 年单选题) 甲公司系增值税一般纳税人, 2016 年 12 月 31 日, 甲公司出售一台原价为 452 万元, 已提折旧 364 万元的生产设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元, 增值税税额为 19.5 万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用 8 万元, 不考虑其他因素, 甲公司出售该生产设备的资产处置损益为 () 万元。

- A、54
- B、87.50
- C、62
- D、79.50

【233 网校答案】A

【233 网校解析】甲公司出售该生产设备的利得 = $(150 - 8) - (452 - 364) = 54$ (万元)。

2、(2013 年多选题) 下列各项中, 影响固定资产处置损益的有 ()。

- A、固定资产原价
- B、固定资产清理费用
- C、固定资产处置收入
- D、固定资产减值准备

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】影响固定资产处置损益的有固定资产的账面价值、处置取得的价款以及处置时的相关税费等, 而选项 A 和 D 影响处置时固定资产的账面价值, 选项 B 是处置清理费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

用, 选项 C 对应处置取得的价款, 因此四个选项都影响处置损益。

3、(2019 年判断题) 企业的固定资产因自然灾害发生的净损失时应计入资产处置损益 ()。

答案: ×

解析: 因自然灾害发生的净损失, 应计入营业外收入或营业外支出。

4、(2016 年计算分析题改编) 甲公司系增值税一般纳税人, 2x19 年至 2x22 年与固定资产业务相关的资料如下:

资料一: 2x19 年 12 月 5 日, 甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备 (折旧: 制造费用), 取得的增值税专用发票上注明的价款为 5 000 万元, 增值税税额为 650 万元。

资料二: 2x19 年 12 月 31 日, 该设备投入使用, 预计使用年限为 5 年, 净残值为 50 万元, 采用年数总和法按年计提折旧。

资料三: 2x21 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 预计未来现金流量的现值为 1 500 万元, 公允价值减去处置费用后的净额为 1 800 万元, 甲公司对该设备计提减值准备后, 根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为 3 年、净残值为 30 万元, 仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四: 2x22 年 12 月 31 日, 甲公司出售该设备, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 900 万元, 增值税税额为 117 万元, 款项已收存银行, 另以银行存款支付清理费用 2 万元。

假定不考虑其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司 2x19 年 12 月 5 日购入该设备的会计分录。
- (2) 分别计算甲公司 2x20 年度和 2x21 年度对该设备应计提的折旧金额
- (3) 计算甲公司 2x21 年 12 月 31 日对该设备应计提减值准备的金额, 并编制相关会计分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

录。

(4) 计算甲公司 2x22 年度对该设备应计提的折旧金额, 并编制相关会计分录。

(5) 编制甲公司 2x22 年 12 月 31 日处置该设备的会计分录。

【233 网校答案】

(1) 甲公司 2x19 年 12 月 5 日购入该设备的会计分录为:

| | |
|--------------------|-------|
| 借: 固定资产 | 5 000 |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额) | 650 |
| 贷: 银行存款 | 5 650 |

(2) 甲公司 2x20 年度对该设备应计提的折旧金额 = $(5\,000 - 50) \times 5/15 = 1\,650$ (万元);

甲公司 2x21 年度对该设备应计提的折旧金额 = $(5\,000 - 50) \times 4/15 = 1\,320$ (万元)。

(3) 甲公司 2x21 年 12 月 31 日对该设备应计提减值准备的金额 = $(5\,000 - 1\,650 - 1\,320) - 1\,800 = 230$ (万元)。

账务处理:

| | |
|-------------|-----|
| 借: 资产减值损失 | 230 |
| 贷: 固定资产减值准备 | 230 |

(4) 甲公司 2x22 年度对该设备应计提的折旧金额 = $(1\,800 - 30) \times 3/6 = 885$ (万元)。

会计分录:

| | |
|---------|-----|
| 借: 制造费用 | 885 |
| 贷: 累计折旧 | 885 |

(5) 处置时

| | |
|-----------|-----|
| 借: 固定资产清理 | 915 |
|-----------|-----|



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|--------------------|-------------------------|
| 固定资产减值准备 | 230 |
| 累计折旧 | (1 650+1 320+885) 3 855 |
| 贷: 固定资产 | 5 000 |
| 借: 固定资产清理 | 2 |
| 贷: 银行存款 | 2 |
| 借: 银行存款 | 1 017 |
| 贷: 固定资产清理 | 900 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 117 |
| 借: 资产处置损益 | 17 |
| 贷: 固定资产清理 | 17 |

【真题再现——固定资产减值】

1、(2018年判断题) 固定资产可收回金额, 应当根据公允价值减去处置费用和未来现金流量现值较低确定 ()。

答案: ×

解析: 资产的可收回金额应当根据资产的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。

2、(2018年单选题) 2016年12月20日, 甲公司以4800万元购入一台设备并立即投入使用, 预计使用年限为10年, 预计净残值为零, 按年限平均法计提折旧。2017年12月31日, 该设备出现减值迹象, 甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为3900万元, 未来现金流量的现值为3950万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素, 2017年12月31日, 甲公司应为该设备计提减值准备的金额为 () 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A、420

B、410

C、370

D、460

答案: C

解析: 固定资产可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值孰高者, 即 3950 万元; 固定资产账面价值 = $4800 - 4800/10 = 4320$ 万元。

减值准备金额 = $4320 - 3950 = 370$ 万元

3、(2019 年单选题) 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司一台原价为 500 万元、已计提折旧 210 万元、已计提减值准备 20 万元的固定资产出现减值迹象。经减值测试, 其未来税前和税后净现金流量的现值分别为 250 万元和 210 万元, 公允价值减去处置费用后的净额为 240 万元。不考虑其他因素, 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额为 () 万元。

A、20

B、30

C、60

D、50

答案: A

解析: 固定资产账面价值 = $500 - 210 - 20 = 270$ (万元), 预计未来现金流量现值时**不应包括筹资活动、所得税的现金流量**, 即应采用税前现金流量现值 250 万元, 资产可回收金额以公允价值减去处置费用的净额、未来现金流量现值两者较高者, 即为 250 万元。资产账



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

面价值大于可回收金额, 应计提减值准备 = 270 - 250 = 20 (万元)。

第四章 无形资产

| 考点 | 具体分析 |
|------------|---|
| 内部研究开发无形资产 | ①无法区分研究阶段和开发阶段的支出的账务处理 (管理费用) ②内部开发的无形资产的计量和会计处理 |
| 无形资产的摊销、减值 | ①使用寿命有限的无形资产摊销 ②对于使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间内不需要进行摊销, 但应当至少在每个会计期末进行减值测试。 |
| 无形资产的处置和报废 | ①出租业务的账务处理 ②无形资产出售的账务处理 (和固定资产有同有异) |

【真题再现——内部研究开发无形资产】

1、(2018年多选题) 下列各项满足资本化条件后发生的企业内部研发支出, 应予以资本化会计处理的有 ()。

- A、开发过程中的研发人员薪酬
- B、开发过程中正常耗用的材料
- C、开发过程中所用专利权的摊销
- D、开发过程中所用固定资产的折旧

答案: ABCD

2、(2014年单选题) 甲公司自行研发一项新技术, 累计发生研究开发支出 800 万元, 其中符合资本化条件的支出为 500 万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准, 实际发生注册登记费 8 万元; 为使用该项新技术发生的有关人员培训费为 6 万元。不



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

考虑其他因素, 甲公司该项无形资产的入账价值为 () 万元。

- A、508
- B、514
- C、808
- D、814

【233 网校答案】A

【233 网校解析】甲公司该项无形资产入账价值=500+8=508 (万元), 为使用该项新技术发生的有关人员培训费计入当期损益, 不构成无形资产的开发成本。

3、(2017 年多选题) 下列关于企业内部研发支出会计处理的表述中, 正确的有 () 。

- A、开发阶段的支出, 满足资本化条件的, 应予以资本化
- B、无法合理分配的多项开发活动所发生的共同支出, 应全部予以费用化
- C、无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应全部予以费用化
- D、研究阶段的支出, 应全部予以费用化

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】选项 A, 开发阶段的支出满足条件资本化的, 计入无形资产成本; 选项 B, 在企业同时从事多项开发活动的情况下, 所发生的支出同时用于支持多项开发活动的, 无法合理分配的, 应予以费用化计入当期损益, 不计入开发活动的成本; 选项 C, 无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应当在发生时费用化, 计入当期损益 (管理费用); 选项 D, 研究阶段的有关支出, 应当在发生时全部费用化, 计入当期损益 (管理费用)。

【真题再现——无形资产的摊销、减值】

1、(2018 年多选题) 下列各项关于企业无形资产的表述中, 正确的有 () 。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A、计入的减值准备在以后会计期间可以转回
- B、使用寿命不确定的, 不进行摊销
- C、使用寿命有限的, 摊销方法由年限平均法变更为产量法, 按会计估计变更处理
- D、使用寿命不确定的, 至少应在每年年末进行减值测试

答案: BCD

解析: A 选项计提的减值准备不得转回 (固定资产也不得转回)。

2、(2014 年多选题) 下列关于使用寿命有限的无形资产摊销的表述中, 正确的有 ()。

- A、自达到预定用途的下月起开始摊销
- B、至少应于每年年末对使用寿命进行复核
- C、有特定产量限制的经营特许权, 应采用产量法进行摊销
- D、无法可靠确定与其有关的经济利益预期消耗方式的, 应采用直线法进行摊销

【233 网校答案】BCD

【233 网校解析】选项 A, 无形资产应自达到预定用途的当月开始摊销。

3、(2013 年单选题) 2×13 年 1 月 1 日, 甲公司某项特许使用权的原价为 960 万元, 已摊销 600 万元, 已计提减值准备 60 万元。预计尚可使用年限为 2 年, 预计净残值为零, 采用直线法按月摊销。不考虑其他因素, 2×13 年 1 月甲公司该项特许使用权应摊销的金额为

() 万元。

- A、12.5
- B、15
- C、37.5
- D、40



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 甲公司该项特许使用权 2×13 年 1 月应摊销的金额 = $(960 - 600 - 60) \div 2 \times 1/12 = 12.5$ (万元), 选项 A 正确。

【2019 年计算分析题】

2×15 年 1 月 1 日至 2×19 年 12 月 31 日, 甲公司 A 专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×15 年 1 月 1 日, 甲公司经董事会批准开始自行研发 A 专利技术以生产新产品。

2×15 年 1 月 1 日至 6 月 30 日为研究阶段, 发生材料费 500 万元、研发人员薪酬 300 万元、研发用设备的折旧费 200 万元。

资料二: 2×15 年 7 月 1 日, A 专利技术的研发活动进入开发阶段。2×16 年 1 月 1 日, 该专利技术研发成功并达到预定用途。在开发阶段, 发生材料费 800 万元、研发人员薪酬 400 万元、研发用设备的折旧费 300 万元。上述研发支出均满足资本化条件。甲公司预计 A 专利技术的使用寿命为 10 年, 预计残值为零, 按年采用直线法摊销。

资料三: 2×17 年 12 月 31 日, A 专利技术出现减值迹象。经减值测试, 该专利技术的可收回金额为 1 000 万元。预计尚可使用 5 年, 预计残值为零, 仍按年采用直线法摊销。

资料四: 2×19 年 12 月 31 日, 甲公司以 450 万元将 A 专利技术对外出售, 价款已收存银行。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求: (“研发支出”科目应写出必要的明细科目)。

- (1) 编制甲公司 2×15 年 1 月 1 日至 6 月 30 日研发 A 专利技术发生相关支出的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×16 年 1 月 1 日 A 专利技术达到预定用途时的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×16 年度 A 专利技术应摊销的金额, 并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×17 年 12 月 31 日对 A 专利技术应计提减值准备的金额, 并编制相关



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

会计分录。

(5) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

(1)

借: 研发支出——费用化支出 1000(500+300+200)

贷: 原材料 500

应付职工薪酬 300

累计折旧 200

(2)

借: 无形资产 1500(800+300+400)

贷: 研发支出——资本化支出 1500

(3) 甲公司 2×16 年度 A 专利技术应摊销的金额=1500/10=150 (万元)

借: 制造费用 150

贷: 累计摊销 150

(4) 甲公司该项无形资产在 20×7 年 12 月 31 日计提减值前的账面价值

= 1500-1500/10*2= 1200 (万元), 可收回金额为 1000 万元, 故应计提减值准备的金额
=1200-1000=200 (万元)。

借: 资产减值损失 200

贷: 无形资产减值准备 200

(5) 甲公司 A 专利权 2×19 年 12 月 31 日的账面价值



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

=1000-1000/5- 1000/5*11/12=616.67 (万元) ,

甲公司出售 A 专利权应确认的损益金额=450-616.67=-166.67 (万元) 。

借：银行存款 450

 累计摊销 683.33 (1500/10*2+1000/5+1000/5*11/12)

 无形资产减值准备 200

 资产处置损益 166.67

贷：无形资产 1500

第五章 长期股权投资

| 考点 | 具体分析 |
|-------------------|--|
| 长期股权投资的初始计量 | ①同控下初始投资成本的确定 ②非同控下初始投资成本的确定 ③账务处理 (注意差额、交易费用、中介费用的处理) |
| 长期股权投资的后续计量 (权益法) | 因为成本法比较简单, 考查的概率也偏低 ①初始投资成本的调整 (做主观题的第一步, 较简单) ②投资损益的确认: a、账面价值调整至公允价值 (即评估增值) 【所以在计算— —损益调整时, 要先对净利润进行调整】 b、未实现内部交易损益的抵销的账务处理 (也会影响— —损益调整的金额) ③被投资方发生巨额亏损时账务处理 【一般只考查客观题】 |
| 长期股权投资核算方法的转换 | 账务核算: |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|--|--|
| | <p>(1) 5% (金融资产) →20% (权益法)</p> <p>(2) 5% (金融资产) →60% (成本法) 【涉及合并报表】</p> <p>(3) 20% (权益法) →60% (成本法) 【涉及合并报表】</p> <p>(4) 20% (权益法) →5% (金融资产)</p> <p>(5) 60% (成本法) →20% (权益法) 【涉及合并报表】</p> <p>(6) 60% (成本法) →20% (权益法) 【稀释股权, 涉及合并报表】</p> <p>(7) 60% (成本法) →5% (金融资产) 【涉及合并报表】</p> |
| 七种方法都要掌握, 都有考查的可能。因为金融资产、合并财务同样是中级会计实务的重难点 | |
| 长期股权投资的处置 | <p>①差额计入什么科目</p> <p>②采用权益法核算的长期股权投资, 原计入其他综合收益、资本公积——其他资本公积中的金额, 在处置时应该结转至什么科目</p> |
| 长期股权投资的减值 | 是否可以转回 (一般就考这个) |

【真题再现——同控下初始投资成本的确定】

1、(2018年单选题) 丙公司为甲、乙公司的母公司。2018年1月1日, 甲公司以银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份, 另以银行存款100万元支付了与合并直接相关的中介费用, 当日办妥相关股权划转手续后取得了乙公司的控制权; 乙公司在丙公司合并财务报表中的净资产账面价值为9000万元。不考虑其他因素, 甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为 () 万元。

A、7100



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B、7000

C、5400

D、5500

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】同一控制下企业合并初始投资成本=最终控制方可辨认净资产账面价值的份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉=9000*60%+0=5400 万元, 100 万中介费用计入当期损益。

2、(2017 年多选题) 下列关于同一控制下企业合并形成的长期股权投资会计处理表述中, 正确的有 () 。

- A、合并方发生的评估咨询费用, 应计入当期损益
- B、与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用, 应计入债务工具的初始确认金额
- C、与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用, 应计入当期损益
- D、合并成本与合并对价账面价值之间的差额, 应计入其他综合收益

【233 网校答案】 AB

【233 网校解析】选项 C, 与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用, 应冲减资本公积, 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, 应计入资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

【真题再现——非同控下初始投资成本的确定】

(2019 年单选题) 2018 年 1 月 1 日, 甲公司发行 1500 万股普通股股票从非关联方取得乙公司 80% 的股权, 每股面值 1 元, 取得股权当日每股公允价值 6 元, 为发行股票支付给券商佣金 300 万元。乙公司 2018 年 1 月 1 日的所有者权益账面价值总额为 12000 万元,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

可辨认净资产的公允价值与账面价值相同,则甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为

() 万元。

A、9000

B、9600

C、8700

D、9300

【233 网校答案】A

【233 网校解析】非同一控制下企业合并, 初始成本=支付对价公允价值=1500*6=9000

(万元), 为发行股票支付的佣金、手续费计入资本公积——股本溢价, 不影响长投的初始投资成本。

【真题再现——权益法下的账务处理】

1、(2016 年单选题) 2015 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 2 500 万取得乙公司 20% 有表决权的股份, 对乙公司具有重大影响, 采用权益法计算; 乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 12 000 万元, 各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司 2015 年度实现的净利润为 1 000 万元。不考虑其他因素, 2015 年 12 月 31 日, 甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为 () 万元。

A、2 400

B、2 500

C、2 600

D、2 700

【233 网校答案】D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】2015 年 12 月 31 日, 甲公司长期股权投资在资产负债表中应列示的年末

余额 = $2\,500 + 1\,000 \times 20\% = 2\,700$ (万元)。相关会计分录为:

2015 年 1 月 1 日

借: 长期股权投资——投资成本 2 500

贷: 银行存款 2 500

对乙公司具有重大影响, 后续采用权益法计量, 初始投资成本 2 500 万元大于享有的乙公司可辨认净资产公允价值份额 2 400 ($12\,000 \times 20\%$) 万元, 不调整长期股权投资初始投资成本。

2015 年 12 月 31 日

借: 长期股权投资——损益调整 200

贷: 投资收益 200

2、(2017 年判断题) 企业采用权益法核算长期股权投资的, 在确认投资收益时, 不需考虑顺流交易产生的未实现内部交易利润。()

【233 网校答案】×

【233 网校解析】权益法核算的长期股权投资计算投资收益时, 应考虑未实现的内部交易利润的金额。

【真题再现——长期股权投资核算方法的转换】

1、(2017 年多选题) 2018 年 1 月 1 日, 甲公司对于子公司乙的长期股权投资账面价值为 2 000 万元。当日, 甲公司将持有的乙公司 80% 股权中的一半以 1 200 万元出售给非关联方, 丧失对乙公司的控制权但具有重大影响。甲公司原取得乙公司 80% 股权时, 乙公司可辨认净资产的账面价值为 2 500 万元, 各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。自



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

甲公司取得乙公司股权至部分处置投资前,乙公司实现净利润1 500万元,增加其他综合收益300万元。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于2018年1月1日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中,正确的有()。

- A、增加未分配利润540万元
- B、增加盈余公积60万元
- C、增加投资收益320万元
- D、增加其他综合收益120万元

【233网校答案】ABD

【233网校解析】相关会计分录如下:

出售时:

| | |
|-----------|-------|
| 借: 银行存款 | 1 200 |
| 贷: 长期股权投资 | 1 000 |
| 投资收益 | 200 |

成本法转为权益法追溯调整: 剩余部分的初始投资成本是1 000万元,享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额 = $2\,500 \times 40\% = 1\,000$ (万元),前者等于后者,不调整初始投资成本。

| | |
|-----------------|-----------------|
| 借: 长期股权投资——损益调整 | 600 (1 500×40%) |
| ——其他综合收益 | 120 (300×40%) |
| 贷: 盈余公积 | 60 |
| 利润分配——未分配利润 | 540 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

其他综合收益

120

2、(2014年多选题)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

【233网校答案】ABC

【233网校解析】选项D,不调整长期股权投资。

【真题再现——长期股权投资的处置】

(2017年单选题)2017年5月10日,甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售,取得价款1200万元,当日办妥手续。出售时,该项长期股权投资的账面价值为1100万元,其中投资成本为700万元,损益调整为300万元,可重分类进损益的其他综合收益为100万元,不考虑增值税等相关税费及其他因素,甲公司处置该项股权投资应确认的相关投资收益为()万元。

- A、100
- B、500
- C、400



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D、200

【233 网校答案】D

【233 网校解析】处置长期股权投资确认的投资收益 = 1 200 - 1 100 + 100 = 200 (万元)

| | |
|----------------|-------|
| 借：银行存款 | 1 200 |
| 贷：长期股权投资——投资成本 | 700 |
| ——损益调整 | 300 |
| ——其他综合收益 | 100 |
| 投资收益 | 100 |

| | |
|----------|-----|
| 借：其他综合收益 | 100 |
| 贷：投资收益 | 100 |

【真题再现——长期股权投资的减值】

(2019 年单选题) 企业对下列资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是 ()。

- A、合同资产
- B、合同取得成本
- C、库存商品
- D、长期股权投资

【233 网校答案】D

第六章 投资性房地产

| 考点 | 具体分析 |
|----------------|----------------|
| 投资性房地产的定义与特征 | 投资性房地产的核算范围 |
| 投资性房地产的确认和初始计量 | ①投资性房地产的初始入账金额 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|--|---|
| | ②投资性房地产开始核算的时点 |
| 与投资性房地产有关的后续支出 | ①资本化的后续支出的账务处理 ②费用化后续支出该计入的科目 |
| 投资性房地产的后续计量 (通常结合“投资性房地产的转换和处 置”以计算分析题的形式综合考查) | ①采用成本模式计量的投资性房地产 (比照固定资 产和无形资产) ②采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地 产 (比照交易性金融资产) ③成本模式→公允价值模式的变更【作为会计政策 变更】 |
| 投资性房地产的转换 | 投→非投; 非投→投; 投→存货; 存货→投 均是常考点: 差额计入什么科目!!!! |

【真题再现——投资性房地产的核算范围】

1、(2013年判断题) 企业将采用经营租赁方式租入的土地使用权转租给其他单位的, 应该将土地使用权确认为投资性房地产。()

【233网校答案】×

【233网校解析】企业并不拥有其经营租入的土地使用权的所有权, 因此该企业不得将其确认为投资性房地产。

2、(2015年多选题) 下列各项中, 应作为投资性房地产核算的有 ()。

- A、已出租的土地使用权
- B、以经营租赁方式租入再转租的建筑物
- C、持有并准备增值后转让的土地使用权



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D、出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

【233 网校答案】 AC

【233 网校解析】 选项 B, 以经营租赁方式租入, 所有权不属于承租方, 不是承租方资产;
选项 D, 出租给职工的自建宿舍楼, 是间接为企业生产经营服务的, 是作为自有固定资产核算, 不属于投资性房地产。

3、(2018 年多选题) 下列各项关于企业土地使用权会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A、工业企业将购入的用于建造办公楼的土地使用权作为无形资产核算
- B、房地产开发企业将购入的用于建造商品房的土地使用权作为存货核算
- C、工业企业将持有并准备增值后转让的自有土地使用权作为投资性房地产核算
- D、工业企业将以经营租赁方式租出的自有土地使用权作为无形资产核算

【233 网校答案】 ABC

【233 网校解析】 D 选项应当计入投资性房地产。

4、(2019 年判断题) 企业将自用的写字楼的部分楼层出租取得租金收入, 自用部分和出租部分不能单独计量, 企业将写字楼整体确认为固定资产 ()。

【233 网校答案】 √

【233 网校解析】 企业将自用的写字楼的部分楼层出租取得租金收入, 自用部分和出租部分不能单独计量, 企业不能确认为投资性房产, 即确认为固定资产。

【真题再现——投资性房地产开始核算的时点】

(判断题) 企业将自行建造的房地产达到预定可使用状态时开始自用, 之后改为对外出租, 应当在该房地产达到预定可使用状态时确认为投资性房地产。 ()

【233 网校答案】 ×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】企业自行建造房地产达到预定可使用状态后一段时间才对外出租或用于资本增值的,应先将自行建造的房地产确认为固定资产等,对外出租时,再转为投资性房地产。

【真题再现——投资性房地产的初始入账金额】

(单选题) 甲公司以 2 100 万元取得土地使用权并自建三栋同样设计的厂房, 其中一栋作为投资性房地产用于经营租赁, 三栋厂房工程已经完工, 全部成本合计 9 000 万元, 完工当日土地使用权账面价值为 1 800 万元, 假定不考虑其他因素, 租赁期开始日该投资性房地产的初始成本是 () 万元。

- A、5 400
- B、10 800
- C、3 600
- D、3 000

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 初始成本=1 800÷3+9 000÷3=3 600 (万元)

【真题再现——与投资性房地产有关的后续支出】

1、(2019 年单选题) 企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出, 应当计入的财务报表项目是 () 。

- A、营业成本
- B、投资收益
- C、管理费用
- D、营业外支出

【233 网校答案】 A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】与投资性房地产有关的后续支出, 不满足投资性房地产确认条件的应当在发生时计入当期损益 (其他业务成本) ——对应的报表项目是“营业成本”。

2、(单选题) 2016 年 3 月, 甲公司与乙公司的一项写字楼经营租赁合同即将到期, 该写字楼按照公允价值模式进行后续计量, 为了提高写字楼的租金收入, 甲公司决定在租赁期满后对写字楼进行改扩建, 并与丙公司签订了经营租赁合同, 约定自改扩建完工时将写字楼出租给丙公司。3 月 31 日, 与乙公司的租赁合同到期, 写字楼随即进入改扩建工程, 当日“投资性房地产——成本”科目余额为 10 000 万元, “投资性房地产——公允价值变动”科目借方余额为 2 000 万元。12 月 10 日, 写字楼改扩建工程完工, 共发生支出 5 000 万元, 即日按照租赁合同出租给丙公司。改扩建支出属于资本化的后续支出。甲公司改扩建完工后的投资性房地产入账价值为 () 万元。

A、17 000

B、13 000

C、3 000

D、10 000

【233 网校答案】A

【233 网校解析】改扩建完工后的投资性房地产入账价值 = 10 000 + 2 000 + 5 000 = 17 000 (万元)。

3、(2018 年判断题) 企业对采用成本模式计量的投资性房地产进行再开发, 且将来仍作为投资性房地产的, 在开发期间应当对该资产继续计提折旧或摊销。()

【233 网校答案】×

【233 网校解析】企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的, 再开发期间应继续将其作为投资性房地产, 在开发期间不计提折旧或摊销。

【真题再现——投资性房地产的后续计量】

1、(多选题) 某企业投资性房地产采用公允价值计量模式。2020年1月1日购入一幢建筑物用于出租, 年租金为30万元且于每年年末收取。该建筑物的购买价格490万元, 发生相关税费20万元, 用银行存款支付。建筑物预计使用年限20年, 预计净残值10万元, 采用直线法计提折旧。2020年12月31日该建筑物公允价值为560万元。不考虑其他因素, 下列表述中正确的有()。

- A、2020年该项投资性房地产应计提折旧22.92万元
- B、2020年该项投资性房地产减少当期营业利润40万元
- C、2020年该项投资性房地产增加当期营业利润80万元
- D、2020年该项投资性房地产的列报价值是560万元

【233网校答案】CD

【233网校解析】A选项, 公允价值模式下不计提折旧; C选项, 2020年该投资性房地产增加当期营业利润为 $(50 + 30)$ 80万元。

2、(单选题) 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的, 转换日投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是()。

- A、资本公积
- B、营业外收入
- C、未分配利润
- D、投资收益

【233网校答案】C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式,应该作为会计政策变更处理,公允价值与账面价值的差额应计入留存收益。所以选择 C。

3、(2018 年多选题) 投资性房地产的后续计量模式由成本模式转为公允价值模式时, 公允价值与账面价值之间的差额, 对企业下列财务报表项目产生影响的有 ()。

- A、其他综合收益
- B、资本公积
- C、盈余公积
- D、未分配利润

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量,属于会计政策变更,差额部分调整留存收益。

4、(多选题) 下列有关投资性房地产后续计量会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A、不同企业可以分别采用成本模式或公允价值模式
- B、满足特定条件时可以采用公允价值模式
- C、同一企业可以分别采用成本模式和公允价值模式
- D、同一企业不得同时采用成本模式和公允价值模式

【233 网校答案】ABD

【233 网校解析】投资性房地产核算, 同一企业不得同时采用成本模式和公允价值模式

5、(2017 年多选题) 下列关于企业投资性房地产会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A、自行建造的投资性房地产, 按达到预定可使用状态前所发生的必要支出进行初始计量
- B、以成本模式进行后续计量的投资性房地产, 计提的减值准备以后会计期间可以转回



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C、投资性房地产后续计量由成本模式转为公允价值模式时，其公允价值与账面价值的差额应计入当期损益
- D、满足投资性房地产确认条件的后续支出，应予以资本化

【233 网校答案】AD

【233 网校解析】选项 B，投资性房地产计提的减值准备以后期间不得转回；选项 C，投资性房地产成本模式转为公允价值模式应作为会计政策变更处理，公允价值与账面价值的差额，调整留存收益。

6、(2018 年单选题) 甲公司对投资性房地产以成本模式进行后续计量，2017 年 1 月 10 日甲公司以银行存款 9 600 万元购入一栋写字楼并立即以经营租赁方式出租，甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 120 万元，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2017 年甲公司应对该写字楼计提折旧金额为 () 万元。

- A、240
- B、220
- C、217.25
- D、237

【233 网校答案】C

【233 网校解析】2017 年年末计提折旧 = $(9\ 600 - 120) / 40 / 12 \times 11 = 217.25$ (万元)。

7、(2008 年判断题) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。()

【233 网校答案】×

【233 网校解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧或进行摊销。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【真题再现——投资性房地产的转换】

1、(2012年单选题) 2011年7月1日, 甲公司将一项按照成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为固定资产。该资产在转换前的账面原价为4 000万元, 已计提折旧200万元, 已计提减值准备100万元, 转换日的公允价值为3 850万元, 假定不考虑其他因素, 转换日甲公司应借记“固定资产”科目的金额为()万元。

A、3 700

B、3 800

C、3 850

D、4 000

【233网校答案】 D**【233网校解析】**

借: 固定资产 4 000

投资性房地产累计折旧(摊销) 200

投资性房地产减值准备 100

贷: 投资性房地产 4 000

累计折旧 200

固定资产减值准备 100

(2) 自用房地产转为投资性房地产(——对应)

借: 投资性房地产

累计折旧/累计摊销

固定资产减值准备/无形资产减值准备

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 固定资产/无形资产

投资性房地产累计折旧 (摊销)

投资性房地产减值准备

2、(2017年单选题) 企业将自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产, 下列关于转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额的会计处理表述中, 正确的是 ()。

- A、计入递延收益
- B、计入当期损益
- C、计入其他综合收益
- D、计入资本公积

【233网校答案】 C

【233网校解析】 企业将自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产, 当日公允价值大于账面价值的差额, 应该计入其他综合收益, 选项 C 正确。

3、(2019年多选题) 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日的公允价值与原账面价值的差额, 可能影响的财务报表项目有 ()。

- A、资本公积
- B、其他综合收益
- C、公允价值变动收益
- D、投资收益

【233网校答案】 BC

【233网校解析】 企业将自用房地产转换为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 转换日公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益; 公允价值小于账面价值的差额计入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

公允价值变动损益, 选项 B 和 C 正确。

4、(2014年计算分析题改编) 2020年12月16日, 甲公司与乙公司签订了一项租赁协议, 将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司, 租赁期为3年, 租赁期开始日为2021年1月1日, 年租金为240万元, 于每年年初收取。相关资料如下:

(1) 2020年12月31日, 甲公司将该写字楼停止自用, 准备出租给乙公司, 拟采用成本模式进行后续计量, 预计尚可使用46年, 预计净残值为20万元, 采用年限平均法计提折旧, 不存在减值迹象。该写字楼于2016年12月31日达到预定可使用状态时的账面原价为1970万元, 预计使用年限为50年, 预计净残值为20万元, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 2021年1月1日, 预收当年含税租金261.6万元, 款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入, 并结转相关成本。

(3) 2022年12月31日, 甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场, 并且能够合理估计该写字楼的公允价值, 为提供更相关的会计信息, 将投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式, 当日, 该写字楼的公允价值为2000万元。

(4) 2023年12月31日, 该写字楼的公允价值为2150万元。

(5) 2024年1月1日, 租赁合同到期, 甲公司为解决资金周转困难, 将该写字楼出售给丙企业, 价款为2100万元, 增值税189万元, 款项已收存银行。

甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 编制甲公司2020年12月31日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。

(2) 编制甲公司2021年1月1日收取租金、1月31日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 编制甲公司 2022 年 12 月 31 日将该投资性房地产的后续计量由成本模式转换为公允价值模式的相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2023 年 12 月 31 日确认公允价值变动损益的相关会计分录。

(5) 编制甲公司 2024 年 1 月 1 日处置该投资性房地产时的相关会计分录。

(采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产应写出必要的明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

【233 网校答案】

(1) 2020 年 12 月 31 日:

| | |
|------------|-----------------------|
| 借: 投资性房地产 | 1 970 |
| 累计折旧 | 156[(1970-20) /50×4] |
| 贷: 固定资产 | 1 970 |
| 投资性房地产累计折旧 | 156 |

(2) 每月应计提的折旧额 = $(1\,970 - 20) / 50 / 12 = 3.25$ (万元)

每月应确认的租金收入 = $261.6 / 1.1 / 12 = 20$ (万元)

1 月 1 日预收租金:

| | |
|---------|-------|
| 借: 银行存款 | 261.6 |
| 贷: 预收账款 | 261.6 |

1 月 31 日确认租金收入并结转相关成本:

| | |
|--------------------|------|
| 借: 预收账款 | 21.8 |
| 贷: 其他业务收入 | 20 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 1.8 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|-------------------|----------------------|
| 借: 其他业务成本 | 3.25 |
| 贷: 投资性房地产累计折旧 | 3.25 |
| (3) 2012年12月31日: | |
| 借: 投资性房地产——成本 | 2 000 |
| 投资性房地产累计折旧 | 234[(1970-20) /50×6] |
| 贷: 投资性房地产 | 1 970 |
| 盈余公积 | 26.4 |
| 利润分配——未分配利润 | 237.6 |
| (4) 2013年12月31日: | |
| 借: 投资性房地产——公允价值变动 | 150 |
| 贷: 公允价值变动损益 | 150 |
| (5) 2014年1月1日: | |
| 借: 银行存款 | 2 289 |
| 贷: 其他业务收入 | 2 100 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 189 |
| 借: 其他业务成本 | 2 150 |
| 贷: 投资性房地产——成本 | 2 000 |
| ——公允价值变动 | 150 |
| 借: 公允价值变动损益 | 150 |
| 贷: 其他业务成本 | 150 |

5、(2019年计算分析题) 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式后续计量, 2×16年至



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2×18 年与 A 办公楼相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16 年 6 月 30 日, 甲公司用银行存款 12000 万元购入 A 办公楼, 并于当日出租给乙公司使用且已办妥相关手续, 租期 2 年, 年租金为 500 万元, 每半年收取一次。

资料二: 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司收到首期租金 250 万元并存入银行。2×16 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 11800 万元。

资料三: 2×18 年 6 月 30 日, 该办公楼租赁期满, 甲公司将其收回并交付给本公司行政管理部门使用。当日, 该办公楼的账面价值与公允价值均为 11500 万元, 预计尚可使用年限为 20 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目。

要求:

- (1) 编制甲公司 2×16 年 6 月 30 日购入 A 办公楼并出租的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日收到 A 办公楼租金的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日 A 办公楼公允价值变动的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×18 年 6 月 30 日将 A 办公楼收回并交付给本公司行政管理部门使用的会计分录。
- (5) 计算甲公司对 A 办公楼应计提的 2×18 年下半年折旧总额, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

(1) 2×16 年 6 月 30 日

借: 投资性房地产——成本 12000

贷: 银行存款 12000

(2) 2×16 年 12 月 31 日



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 银行存款 250

贷: 其他业务收入 250

(3) 2×16年12月31日

借: 公允价值变动损益 200

贷: 投资性房地产——公允价值变动 200

(4) 2×18年6月30日

借: 固定资产 11500

投资性房地产——公允价值变动 200

公允价值变动损益 300

贷: 投资性房地产——成本 12000

(5) 甲公司对A办公楼应计提的2×18年下半年折旧总额=11500/20×6/12=287.5(万元)。

借: 管理费用 287.5

贷: 累计折旧 287.5

6、(2018年计算分析题) 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 2017年至2018年与投资性房地产相关的资料如下:

资料一: 2017年3月1日, 甲公司将原作为固定资产核算的一栋写字楼以经营租赁方式出租给乙公司并办妥相关手续, 租期为18个月。当日, 该写字楼的公允价值为16000万元。

账面原价为15000万元, 已计提折旧3000万元。

资料二: 2017年3月31日, 甲公司收到第一个月租金125万元, 已存入银行。2017年12月31日, 该写字楼的公允价值为17000万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料三: 2018年9月1日, 该写字楼租期届满, 甲公司以17500万元将其对外出售。价款已收存银行, 出售该写字楼满足收入确认条件。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。(投资性房地产科目应写出必要的明细科目)

- (1) 编制甲公司2017年3月1日出租写字楼的会计分录
- (2) 编制甲公司2017年3月31日收到写字楼租金的会计分录。
- (3) 编制甲公司2017年12月31日写字楼公允价值变动的会计分录。
- (4) 编制甲公司2018年9月1日出售写字楼的相关会计分录。

【233网校答案】

- (1) 固定资产转投资性房地产公允模式:

借: 投资性房地产——成本 16000

 累计折旧 3000

 贷: 固定资产 15000

 其他综合收益 4000

- (2) 收到租金:

借: 银行存款 125

 贷: 其他业务收入 125

- (3) 写字楼公允价值变动:

借: 投资性房地产——公允价值变动 1000

 贷: 公允价值变动损益 1000

- (4) 出售写字楼:

借: 银行存款 17500



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷：其他业务收入 17500

同时：

借：其他业务成本 17000

贷：投资性房地产——成本 16000

——公允价值变动 1000

借：公允价值变动损益 1000

其他综合收益 4000

贷：其他业务成本 5000

第七章 资产减值

| 考点 | 具体分析 |
|----------------|--|
| 资产减值迹象 | 因 企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产 ，无论是否存在减值迹象，至少应当每年进行减值测试。 |
| 资产可收回金额计量 | ①资产可收回金额计量的基本要求（孰高原则） ②预计资产未来现金流量应当包括的内容【应当考虑的因素】 |
| 资产减值损失的确定 | 可收回金额和其 账面价值 相比（而不是账面原值）——对之后年份折旧的影响：是否要考虑减值的影响？ |
| 资产组的认定 | 应当考虑的因素（客观题考判定） |
| 资产组减值测试、总部资产减值 | 考查主观题的概率比较低，但是 书本上的例题要结合精讲班弄懂。 |

【例题再现——预计资产未来现金流量应当包括的内容】

1、（单选题）2014年12月31日，甲公司某在建工程项目的账面价值为2500万元，预



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

计至达到预定可使用状态尚需投入 200 万元。该项目以前未计提减值准备。由于市场发生了变化, 甲公司于年末对该在建项目进行减值测试, 经测试表明: 扣除继续在建所需投入因素预计未来现金流量现值为 1 800 万元, 未扣除继续在建所需投入因素预计的未来现金流量现值为 1 950 万元。2014 年 12 月 31 日, 该项目的市场出售价格减去相关费用后的净额为 1 500 万元。甲公司于 2014 年末对在建项目应确认的减值损失金额为 () 万元。

A、550

B、700

C、1 000

D、300

【233 网校答案】B

【233 网校解析】未来现金流量现值为 1 800 万元, 公允价值减去相关费用后的净额为 1 500 万元, 可收回金额为 1 800 万元, 该开发项目的应确认的减值损失 = 2 500 - 1 800 = 700 (万元)。

2、(单选题) 下列关于企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量的表述中, 不正确的是 ()。

A、预计未来现金流量包括与所得税相关的现金流量

B、预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础

C、预计未来现金流量不包括与筹资活动相关的现金流量

D、预计未来现金流量不包括与固定资产改良相关的现金流量

【233 网校答案】A

【233 网校解析】预计资产未来现金流量时, 应以资产的当前状况为基础, 选项 B 说法正



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

确; 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, 选项 D 说法正确; 不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量, 选项 C 说法正确, 选项 A 说法错误。

【真题再现——资产减值损失的确定】

1、(2016 年单选题) 2015 年 1 月 1 日, 甲公司自行研发的一项非专利技术达到预定可使用状态并立即投入使用, 累计研究支出为 10 万元, 开发支出 90 万元 (其中符合资本化条件的支出为 80 万元), 该专利技术的使用寿命无法合理确定, 当年年末的可收回金额为 70 万元, 甲公司对该项专利技术应当确认的资产减值损失为 () 万元。

- A、10
- B、40
- C、20
- D、30

【233 网校答案】A

【233 网校解析】使用寿命不确定的无形资产不计提摊销, 所以 2015 年末的账面价值是 80 万元, 可收回金额是 70 万元, 所以计提资产减值损失 = $80 - 70 = 10$ (万元)。

2、(单选题) 2012 年 6 月 10 日, 某上市公司购入一台不需要安装的生产设备, 支付价款、运杂费和保险费总计 200 万元, 增值税税额 17 万元, 购入后即达到预定可使用状态。该设备的预计使用寿命为 10 年, 预计净残值为 16 万元, 按照年限平均法计提折旧。2013 年 12 月因出现减值迹象对该设备进行减值测试, 预计该设备的公允价值为 110 万元, 处置费用为 26 万元; 如果继续使用, 预计未来使用及处置产生现金流量的现值为 70 万元, 假定设备计提减值准备后原预计使用寿命、预计净残值不变。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 2014 年该生产设备应计提的折旧为 () 万元。

- A、8
- B、8.5
- C、8.75
- D、18.4

【233 网校答案】A

【233 网校解析】该设备 2013 年 12 月 31 日计提减值准备前的账面价值=200- (200-16)
÷10×1.5=172.4 (万元), 可收回金额为 84 万元, 计提减值准备后的账面价值为 84 万元。

2014 年该生产设备应计提的折旧= (84-16) ÷8.5=8 (万元) 。

【例题精选——资产组的认定】

(多选题) 下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中, 正确的有 () 。

- A、资产组是企业可以认定的最小资产组合
- B、认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
- C、认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D、资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】资产组, 是指企业可以认定的最小资产组合, 选项 A 正确; 资产组产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入, 选项 D 正确; 资产组的认定, 应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等, 选项 B 和 C 正确。

第八章 金融资产和金融负债



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

本章属于重点章节, 主要介绍四类金融资产的界定与后续相关核算, 容易与所得税、差错更正及长期股权投资一起出题。从历年考试题型上看, 本章可能涉及各种题型, 考试分值约4-12分, 其中17、19年本章出过计算题。预计2020年本章分值在5-16分左右。

| 考点 | 具体分析 |
|-------------------------------------|---|
| 金融资产的具体分类 | 三类: 区分清楚金融资产是本章的基础。虽然直接考查的概率不高, 但是构成主观题的第一步。 |
| 公允价值的确定 | 三个层次输入值的判定 |
| 债权投资的计量和账务处理 | 可考性很高! ①每期摊余成本的计量 (结合减值考查) 【摊×实际利率】 ②综合折价/溢价发行; 区分分次付息 or 到期一次还本付息 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债权) 的会计处理 | ①公允价值变动时计入的会计科目 ②减值与价值下滑的关系 两个原则: 和交易性金融资产的区别+和债权投资的区别 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非权益性工具的会计处理 | 指的是“其他权益工具投资”, 注意区分“其他债权投资” ①允价值变动形成的利得或损失, 在该金融资产终止确认时转出, 计入留存收益。 ②不认定减值损失 |
| 交易性金融资产 | 交易费用的处理 (和上述几种有区别), 其余处理都比较简单 注意: 经常和“营业利润”结合考查 |
| 金融资产之间重分类的处理 | 三种类型的重分类: 双箭头都要掌握! 尤其是涉及入账金额、减值、差额的处理 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【真题再现——三个层次输入值的判定】

(2016年单选题) 企业采用估值技术确定金融资产公允价值时, 下列各项中, 属于第一层次输入值的是 ()。

- A、活跃市场中类似金融资产的报价
- B、非活跃市场中相同或类似金融资产的报价
- C、市场验证的输入值
- D、相同金融资产在活跃市场上未经调整的报价

233 网校答案: D

233 网校解析: 对金融资产公允价值估值时, 第一层次输入值是指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。

【真题再现——债权投资的计量和账务处理】

1、(2017年单选题) 2016年1月1日, 甲公司以其3 133.5万元购入乙公司当日发行的面值总额为3 000万元的债券, 甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征, 将该债券分类为债权投资核算。该债券期限为5年, 票面年利率为5%, 实际年利率为4%, 每年年末付息一次, 到期偿还本金。不考虑增值税等相关税费及其他因素, 2016年12月31日, 甲公司该债权投资的收益为 () 万元。

- A、125.34
- B、120
- C、150
- D、24.66

233 网校答案: A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

233 网校解析：2016 年末确认的收益 = $3\ 133.5 \times 4\% = 125.34$ (万元)

2、(2018 年单选题) 2017 年 1 月 1 日, 甲公司溢价购入乙公司当日发行的到期一次还本付息的 3 年期债券, 作为债权投资核算, 并于每年年末计提利息。2017 年年末, 甲公司按照票面利率确认当年的应计利息 590 万元, 利息调整的摊销金额 10 万元, 不考虑相关税费及其他因素, 2017 年度甲公司对该债券投资应确认的收益为 () 万元。

A、600

B、580

C、10

D、590

233 网校答案: B

233 网校解析: 因为甲公司是溢价购入该债券, 因此初始确认时利息调整明细在借方:

借: 债权投资——成本
——利息调整

贷: 银行存款

2017 年年末计提利息时, 利息调整应该在贷方, 确认收益金额 = $590 - 10 = 580$ (万元):

借: 债权投资——应计利息 590

贷: 债权投资——利息调整 10

投资收益 (或利息收入) 580

3、(2017 年计算分析题) 甲公司 (为非金融的普通企业) 2011 年度至 2013 年度对乙公司债券投资业务的相关资料如下:

(1) 2011 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 900 万元购入乙公司当日发行的 5 年期公司债



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

券, 作为债权投资核算, 该债券面值总额为 1 000 万元, 票面年利率为 5%, 每年年末支付利息, 到期一次偿还本金, 但不得提前赎回。甲公司该债券投资的实际年利率为 7.47%。

(2) 2011 年 12 月 31 日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息 50 万元。当日, 该债券投资不存在减值迹象。

(3) 2012 年 12 月 31 日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息 50 万元。当日, 甲公司获悉乙公司发生财务困难, 对该债券投资进行了减值测试, 预算该债券投资未来现金流量的现值为 800 万元。

(4) 2013 年 1 月 1 日, 甲公司以 801 万元的价格全部售出所持有的乙公司债券, 款项已收存银行。

假定甲公司持有到期投资全部为对乙公司的债券投资。除上述资料外, 不考虑其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司 2011 年度债权投资的投资收益。
 - (2) 计算甲公司 2012 年度债权投资的减值损失。
 - (3) 计算甲公司 2013 年 1 月 1 日出售债权投资的损益。
 - (4) 根据资料 (1) ~ (4), 逐笔编制甲公司债权投资相关的会计分录。
- (“债权投资”科目要求写出必要的明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

233 网校解析:

- (1) 甲公司 2011 年度债权投资的投资收益金额 = $900 \times 7.47\% = 67.23$ (万元)
- (2) 甲公司 2012 年度债权投资的减值损失 = 摊余成本 (900 + 17.23 + 18.52) - 现值 800 = 135.75 (万元)
- (3) 甲公司 2013 年 1 月 1 日出售债权投资的损益 = 售价 801 - 账面价值 800 = 1 (万元)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(4) 2011年1月1日:

| | |
|-------------|-------|
| 借: 债权投资——成本 | 1 000 |
| 贷: 银行存款 | 900 |
| 债权投资——利息调整 | 100 |

2011年12月31日:

| | |
|------------|-------------------|
| 借: 应收利息 | 50 (1 000×5%) |
| 债权投资——利息调整 | 17.23 |
| 贷: 投资收益 | 67.23 (900×7.47%) |

| | |
|---------|----|
| 借: 银行存款 | 50 |
| 贷: 应收利息 | 50 |

2012年12月31日:

| | |
|------------|-------------------------------|
| 借: 应收利息 | 50 (1 000×5%) |
| 债权投资——利息调整 | 18.52 |
| 贷: 投资收益 | 68.52 [(900 + 17.23) × 7.47%] |

| | |
|---------|----|
| 借: 银行存款 | 50 |
| 贷: 应收利息 | 50 |

| | |
|-------------|--------|
| 借: 信用减值损失 | 135.75 |
| 贷: 债权投资减值准备 | 135.75 |

2013年1月1日:

| | |
|----------|--------|
| 借: 银行存款 | 801 |
| 债权投资减值准备 | 135.75 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

债权投资——利息调整 64.25 (100 - 17.23 - 18.52)

贷: 债权投资——成本 1 000

投资收益 1

【真题再现——交易性金融资产的账务处理】

1、(2012年单选题) 2011年5月20日, 甲公司用银行存款200万元(其中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利5万元)从二级市场购入乙公司100万股普通股股票, 另支付相关交易费用1万元, 甲公司将其划分为交易性金融资产。2011年12月31日, 该股票投资的公允价值为210万元。假定不考虑其他因素, 该股票投资对甲公司2011年营业利润的影响金额为()万元。

A、14

B、15

C、19

D、20

233网校答案: A

233网校解析: 甲公司该项交易性金融资产2011年的会计处理为:

购入时:

借: 交易性金融资产——成本 195

投资收益 1

应收股利 5

贷: 银行存款 201

期末公允价值变动时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借：交易性金融资产——公允价值变动 15

贷：公允价值变动损益 15

因此，该项交易性金融资产对甲公司 2011 年营业利润的影响金额为 14 万元（公允价值变动损益 15-投资收益 1），即 A 选项正确。

2、（2017 年多选题）下列关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A、处置时实际收到的金额与交易性金融资产初始入账价值之间的差额计入投资收益
- B、资产负债表日的公允价值变动金额计入投资收益
- C、取得时发生的交易费用计入投资收益
- D、持有期间享有的被投资单位宣告分派的现金股利计入投资收益

233 网校答案：CD

233 网校解析：选项 A，处置时实际收到的金额与交易性金融资产账面价值之间的差额计入投资收益；选项 B，应该计入公允价值变动损益。

3、（2017 年单选题）2017 年 1 月 10 日，甲公司以银行存款 5 110 万元（含交易费用 10 万元）购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2017 年 4 月 28 日，甲公司收到乙公司 2017 年 4 月 24 日宣告分派的现金股利 80 万元。2017 年 12 月 31 日，甲公司持有的该股票公允价值为 5 600 万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额为（ ）万元。

- A、580
- B、490
- C、500
- D、570



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

233 网校答案: D

233 网校解析: 取得交易性金融资产发生的初始直接费用计入投资收益的借方, 不影响交易性金融资产的初始确认金额。该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额 = $-10 + 80 + [5\ 600 - (5\ 110 - 10)] = 570$ (万元)。

4、(2016 年多选题) 企业对下列金融资产进行初始计量时, 应将发生的相关交易费用计入初始确认金额的有 ()。

- A、其他权益工具投资
- B、债权投资
- C、交易性金融资产
- D、其他债权投资资产

233 网校答案: ABD

233 网校解析: 取得交易性金融资产发生的相关交易费用应冲减投资收益, 不计入其初始确认金额。

【真题再现——长投+其他权益工具投资】

(2017 年综合题) 甲公司 2013 年至 2015 年对乙公司股票投资的有关资料如下:

资料一: 2013 年 1 月 1 日, 甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 4.5 元的普通股 1 000 万股作为对价取得乙公司 30% 有表决权的股份。交易前, 甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份; 交易后, 甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得投资日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为 16 000 万元, 除行政管理用 W 固定资产外, 其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元, 原预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧, 已计提折旧 100 万元; 当日,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

该固定资产公允价值为 480 万元, 预计尚可使用 4 年, 与原预计剩余年限相一致, 预计净残值为零, 继续采用原方法计提折旧。

资料二: 2013 年 8 月 20 日, 乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1 200 万元出售给甲公司。至 2013 年 12 月 31 日, 甲公司向非关联方累计售出该商品 50%, 剩余 50% 作为存货, 未发生减值。

资料三: 2013 年度, 乙公司实现的净利润为 6 000 万元, 因可重分类进损益的其他综合收益增加 200 万元, 未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四: 2014 年 1 月 1 日, 甲公司将对乙公司股权投资的 80% 出售给非关联方, 取得价款 5 600 万元, 相关手续于当日完成, 剩余股份当日公允价值为 1 400 万元, 出售部分股份后, 甲公司对乙公司不再具有重大影响, 将剩余股权投资转为其他权益工具投资。

资料五: 2014 年 6 月 30 日, 甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1 300 万元, 预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六: 2014 年 7 月起, 乙公司股票价格持续下跌, 至 2014 年 12 月 31 日, 甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元。

资料七: 2015 年 1 月 8 日, 甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

资料八: 甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同, 假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

要求: (“长期股权投资”、“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目)

(1) 判断说明甲公司 2013 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法, 并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (2) 计算甲公司 2013 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额, 并编制相关会计分录。
- (3) 计算甲公司 2014 年 1 月 1 日处置部分股权投资交易对公司营业利润的影响额, 并编制相关会计分录。
- (4) 分别编制甲公司 2014 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。
- (5) 编制甲公司 2015 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。

【233 网校答案】

- (1) 甲公司对乙公司的股权投资, 应该采用权益法核算。

借: 长期股权投资——投资成本 4 500 (1 000×4.5)

贷: 股本 1 000
资本公积——股本溢价 3 500

借: 长期股权投资——投资成本 $\{[16\ 000 + (480 - 400)] \times 30\% - 4\ 500\}$ 324

贷: 营业外收入 324

(2) 甲公司 2013 年应确认的投资收益 = $[6\ 000 - (480 - 400) / 4 - (1\ 200 - 900) \times 50\%] \times 30\% = 1\ 749$ (万元)

甲公司 2013 年应享有乙公司其他综合收益变动的金额 = $200 \times 30\% = 60$ (万元)

借: 长期股权投资——损益调整 1 749
——其他综合收益 60

贷: 投资收益 1 749
其他综合收益 60

- (3) 甲公司 2014 年初处置部分股权投资对营业利润的影响金额 = $(5\ 600 + 1\ 400) - (4$

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$500 + 324 + 1\,749 + 60) + 60 = 427$ (万元)

借: 银行存款 5 600

贷: 长期股权投资——投资成本 $[(4\,500 + 324) \times 80\%]$ 3 859.2

——损益调整 $(1\,749 \times 80\%)$ 1 399.2

——其他综合收益 $(60 \times 80\%)$ 48

投资收益 293.6

借: 其他权益工具投资——成本 1 400

贷: 长期股权投资——投资成本 $[(4\,500 + 324) \times 20\%]$ 964.8

——损益调整 $(1\,749 \times 20\%)$ 349.8

——其他综合收益 $(60 \times 20\%)$ 12

投资收益 73.4

借: 其他综合收益 60

贷: 投资收益 60

(4) ①6月30日

借: 其他综合收益 100 $(1\,300 - 1\,400)$

贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 100

②12月31日

借: 其他综合收益 $(1\,300 - 800)$ 500

贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 500

(5) 2015年1月8日处置分录:

借: 银行存款 780



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

其他权益工具投资——公允价值变动 600

盈余公积 (20×10%) 2

利润分配——未分配利润 18

贷：其他权益工具投资——成本 1 400

借：盈余公积 (600×10%) 60

利润分配——未分配利润 540

贷：其他综合收益 600

第九章 职工薪酬及借款费用

本章属于次重点章节，主要包括应付职工薪酬的账务处理、借款费用的账务处理等内容。历年考试中主客观题均会涉及，平均分在 5-7 分左右。2020 年预计可能会有主观题，分值在 6 分-15 分。要警惕出借款费用的计算分析题。

| 考点 | 具体分析 |
|------|---|
| 短期薪酬 | ①非货币性职工薪酬的处理（自产产品 or 外购？） ②短期带薪缺勤：累积和非累积的处理差别 |
| 辞退福利 | 应该计入的科目——管理费用 |
| 借款费用 | ①借款费用的范围 ②借款费用的确认——是资本化还是费用化【 资本化期间的确定，包括暂停的认定 】 ③专门借款资本化金额、一般借款资本化金额的计算 (账务处理比较简单) |

【精选例题——非货币性职工薪酬的处理】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(单选题) 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2019 年 1 月甲公司董
事会决定将本公司生产的 500 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本
为 1.2 万元, 市场销售价格为每件 2 万元 (不含增值税)。不考虑其他相关税费, 甲公司在
2019 年因该项业务对当期损益的影响金额为 () 万元。

A、-600

B、-730

C、-1 000

D、-1 130

233 网校答案: B

233 网校解析: 相关的会计处理:

| | |
|--------------------|-------|
| 借: 管理费用 | 1 130 |
| 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 1 130 |
| 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 1 130 |
| 贷: 主营业务收入 | 1 000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 130 |
| 借: 主营业务成本 | 600 |
| 贷: 库存商品 | 600 |

【真题再现——借款费用的范围】

1、(2014 年多选题) 下列各项中, 属于借款费用的有 ()。

A、银行借款的利息

B、债券溢价的摊销



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C、债券折价的摊销

D、发行股票的手续费

233 网校答案: ABC

233 网校解析: 借款费用是企业因借入资金所付出的代价, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。选项 D, 发行股票的手续费, 是权益性融资费用, 不属于借款费用。

2、(2016 年单选题) 企业发生的下列各项融资费用中, 不属于借款费用的是 ()。

A、股票发行费用

B、长期借款的手续费

C、外币借款的汇兑差额

D、溢价发行债券的利息调整

233 网校答案: A

233 网校解析: 借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等, 对于企业发生的权益性融资费用, 不应包括在借款费用中。

【真题再现——资本化期间的确定】

1、(2014 年单选题) 2013 年 4 月 20 日, 甲公司当月 1 日自银行取得的专门借款支付了建造办公楼的首期工程物资款, 5 月 10 日开始施工, 5 月 20 日因发现文物需要发掘保护而暂停施工, 7 月 15 日复工兴建。甲公司该笔借款费用开始资本化的时点为 ()。

A、2013 年 4 月 1 日

B、2013 年 4 月 20 日

C、2013 年 5 月 10 日



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D、2013年7月15日

233网校答案: C

233网校解析: 借款费用开始资本化必须同时满足以下三个条件: ①资产支出已经发生; ②借款费用已经发生; ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的构建或者生产活动已经开始。所以开始资本化时点为2013年5月10日。

2、(2010年多选题) 下列有关借款费用资本化的表述中, 正确的有()。

- A、所购建固定资产的支出基本不再发生, 应停止借款费用资本化
- B、固定资产建造过程中发生正常中断且连续超过3个月的, 应暂停借款费用资本化
- C、固定资产建造过程中发生非正常中断且连续超过1个月的, 应暂停借款费用资本化
- D、所购建固定资产基本达到设计要求, 不影响正常使用, 应停止借款费用资本化

233网校答案: AD

233网校解析: 选项B, 必须是非正常中断连续超过3个月的, 才应该暂停借款费用资本化; 选项C, 必须连续超过3个月, 才应该暂停借款费用资本化, 所以选项B和C均不正确。

3、(2010年单选题) 2007年1月1日, 甲公司从银行取得3年期专门借款开工兴建一栋厂房。2009年6月30日该厂房达到预定可使用状态并投入使用, 7月31日验收合格, 8月5日办理竣工决算, 8月31日完成资产移交手续。甲公司该专门借款费用在2009年停止资本化的时点为()。

- A、6月30日
- B、7月31日
- C、8月5日
- D、8月31日



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

233 网校答案: A

233 网校解析: 构建或者生产符合资本化条件的资产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, 即 6 月 30 日应当停止借款费用资本化。

【真题再现——资本化金额的计算及处理】

1、(2012 年综合题) 甲公司 2007 年度至 2012 年度发生的与一栋办公楼有关的业务资料如下: (7 个资料、5 个问题) (“投资性房地产”科目要求写出二级明细科目, 答案中的金额单位用万元表示) (本题暂不考虑增值税)

资料一: 2007 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 委托乙公司为其建造一栋办公楼。

合同约定, 该办公楼的总造价为 5 000 万元, 建造期为 12 个月, 甲公司于 2007 年 1 月 1 日向乙公司预付 20% 的工程款, 7 月 1 日和 12 月 31 日分别根据工程进度与乙公司进行工程款结算。

资料二: 2007 年 1 月 1 日, 为建造该办公楼, 甲公司向银行专门借款 2 000 万元, 期限为 2 年, 合同年利率与实际年利率均为 8%, 每年利息于次年 1 月 1 日支付, 到期一次还本。

专门借款中尚未动用部分全部存入银行, 年利率 1%, 假定甲公司每年年末计提借款利息费用, 存贷款利息全年按 360 天计算, 每月按 30 天计算。

资料三: 2007 年 1 月 1 日, 该办公楼的建造活动正式开始, 甲公司通过银行向乙公司预付工程款 1 000 万元; 7 月 1 日, 甲公司根据完工进度与乙公司结算上半年工程款 2 250 万元, 扣除全部预付工程款后, 余款以银行存款支付给乙公司。

资料四: 2007 年 12 月 31 日, 该办公楼如期完工, 达到预定可使用状态并于当日投入使用, 甲公司用银行存款向乙公司支付工程款 2 750 万元。该办公楼预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 155 万元, 采用年限平均法计提折旧。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料五: 2010年11月, 甲公司因生产经营战略调整, 决定将该办公楼停止自用, 改为出租以获取租金收益。2010年12月20日, 甲公司与丙公司签订租赁协议, 约定将该办公楼以经营租赁的方式租给丙公司, 租赁期为2年, 租赁开始日为2010年12月31日, 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 2010年12月31日该办公楼的公允价值为5100万元。

资料六: 2011年12月31日, 该办公楼公允价值为5000万元。

资料七: 2012年12月31日, 租赁合同到期, 甲公司将该办公楼以4800万元的价格售出, 款项已存银行, 假定不考虑相关税费。

(1) 根据资料三, 编制甲公司2007年1月1日预付工程款和2007年7月1日与乙公司结算工程款的会计分录。

【233网校答案】

①2007年1月1日预付工程款:

| | |
|---------|-------|
| 借: 预付账款 | 1 000 |
| 贷: 银行存款 | 1 000 |

②2007年7月1日结算工程款:

| | |
|---------|-------|
| 借: 在建工程 | 2 250 |
| 贷: 预付账款 | 1 000 |
| 银行存款 | 1 250 |

(2) 根据资料一至资料四, 计算甲公司2007年专门借款利息应予资本化的金额, 并编制相应的会计分录。

【233网校答案】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资本化利息=2 000×8%- (2 000-1 000) ×1%×6/12=155 (万元) 。

借: 在建工程 155

 应收利息 5

 贷: 应付利息 160

(3) 根据资料四, 计算甲公司 2007 年 12 月 31 日该办公楼完工作为固定资产入账的金额以及 2008 年度应计提折旧的金额。

【233 网校答案】

固定资产入账金额=2 250+2 750+155 (资本化利息) =5 155 (万元)

2008 年度应计提折旧的金额= (5 155-155) ÷50=100 (万元)

(4) 根据资料五, 编制甲公司将该办公楼由自用转为出租的会计分录。

【233 网校答案】

借: 投资性房地产——成本 5 100 (公允价值)

 累计折旧 300 (100×3)

 贷: 固定资产 5 155

 其他综合收益 245 (倒挤)

(5) 根据资料六, 编制甲公司 2011 年 12 月 31 日对该办公楼进行期末计量的会计分录。

【233 网校答案】

借: 公允价值变动损益 100 (5 100-5 000)

 贷: 投资性房地产——公允价值变动 100

(6) 根据资料七, 编制甲公司 2012 年 12 月 31 日售出办公楼的会计分录。

【233 网校答案】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|----------------|-------|
| 借：银行存款 | 4 800 |
| 贷：其他业务收入 | 4 800 |
| 同时结转： | |
| 借：其他业务成本 | 4 855 |
| 其他综合收益 | 245 |
| 投资性房地产——公允价值变动 | 100 |
| 贷：投资性房地产——成本 | 5 100 |
| 公允价值变动损益 | 100 |

2、（2009年计算分析题）甲股份有限公司为上市公司（以下简称甲公司），为了扩大生产规模，经研究决定，采用出包方式建造生产厂房一栋。2008年7月至12月发生的有关借款及工程支出业务资料如下：

（1）7月1日，为建造生产厂房从银行借入三年期的专门借款3 000万元，年利率为7.2%，于每季度末支付借款利息。当日，该工程已开工。

（2）7月1日，以银行存款支付工程款1 900万元。暂时闲置的专门借款在银行的存款年利率为1.2%，于每季度末收取存款利息。

（3）10月1日，借入半年期的一般借款300万元，年利率为4.8%，利息于每季度末支付。

（4）10月1日，甲公司与施工单位发生纠纷，工程暂时停工。

（5）11月1日，甲公司与施工单位达成谅解协议，工程恢复施工，以银行存款支付工程款1 250万元。

（6）12月1日，借入1年期的一般借款600万元，年利率为6%，利息于每季度末支付。

（7）12月1日，以银行存款支付工程款1 100万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

假定工程支出超过专门借款时占用一般借款;仍不足的,占用自有资金。

要求:

(1) 计算甲公司 2008 年第三季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(2) 计算甲公司 2008 年第四季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(3) 计算甲公司 2008 年第四季度一般借款利息支出, 占用一般借款工程支出的累计支出加权平均数、一般借款平均资本化率和一般借款利息支出资本化金额。

(一般借款平均资本化率的计算结果在百分号前保留两位小数, 答案中的金额单位用万元来表示)

【233 网校答案——来自庄欣老师精讲班】

专门借款:

| 第三季度 (7-9月) | 第四季度 (10-12月) |
|--|--|
| ①专门借款利息支出 $=3\ 000 \times 7.2\% \times 3/12$ $=54$ (万元) | ①专门借款利息支出 $=3\ 000 \times 7.2\% \times 3/12$ $=54$ (万元) |
| ②暂时闲置专门借款的存款利息收入 $=1\ 100 \times 1.2\% \times 3/12$ $=3.30$ (万元) | ②暂时闲置专门借款的存款利息收入 $=1\ 100 \times 1.2\% \times 1/12$ $=1.10$ (万元) |
| ③专门借款利息支出资本化金额 $=54 - 3.30$ $=50.70$ (万元) | ③专门借款利息支出资本化金额 $=54 - 1.10$ $=52.90$ (万元) |

一般借款:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| 第四季度 | |
|---|--|
| ①第四季度一般借款利息支出 =300×4.8%×3/12+600×6%×1/12=6.60 (万元) | |
| 第一种算法 (按年计算) | 第二种算法 (按季度计算) |
| ②占用一般借款工程支出的 累计支出加权平均数 =150 (1 250-1 100×2/12 +750×1/12 =87.50 (万元) | ②占用一般借款工程支出的累 计支出加权平均数 =150 (1 250-1 100) ×2/3 +750×1/3 =350 (万元) |

一般借款共两笔：10月1日：300万元、12月1日：600万元，而11月1日开始占用一般借款150万元，12月1日支出1100万元；说明占用的一般借款只能是900(300+600)。

其余为占用自有资金。（其中：一般借款占用情况11月1日占用150万元，12月1日占用剩余的一般借款750万元）

③一般借款平均资本化率= (300×4.8%×3/12+600×6%×1/12) / (300×3/12+600×1/12) =5.28%

④一般借款利息支出资本化金额=87.50×5.28%=4.62 (万元)

第十章 或有事项

| 考点 | 具体分析 |
|----------|--|
| 可能性的区间判断 | 不会直接考查，但是是做题的基础——是否应该确认 or 披露 基本确定：(95%，100%) 很可能：(50%，95%] |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|------------|---|
| | 可能: (5%, 50%] 极小可能: (0%, 5%] |
| 最佳估计数的确定 | 分情况处理: 连续范围; 单个项目、多个项目 |
| 预期可获得补偿的处理 | 应该计入的会计科目 (是否可以冲减预计负债?) |
| 或有事项的应用 | 应该计提多少钱——由“最佳估计数的确定”解决 应用主要分清各自的会计科目: 管理费用 (诉讼费)、 营业外支出 (赔偿支出)、销售费用 (产品质量保证) 【特别注意特定批次产品、不再生产产品】 |
| | 亏损合同 (可能出主观题的考点) |
| 重组义务 | 与重组有关的直接支出的包括哪些 |

【真题再现——可能性的运用】

1、(2018年单选题) 2017年12月31日, 甲公司有一项未决诉讼, 预计在2017年年度财务报告批准报出日后判决, 胜诉的可能性为60%, 甲公司胜诉, 将获得40万元至60万元的补偿, 且这个区间内每个金额发生的可能性相同, 不考虑其他因素, 该未决诉讼对甲公司2017年12月31日资产负债表资产的影响为()万元。

- A、40
- B、0
- C、50
- D、60

【233网校答案】B

【233网校解析】或有事项确认资产的前提条件是该事项已经确认负债, 且在基本确定可以



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

得到补偿时, 将基本确定收到的金额确认为其他应收款。因预计有 60% 的可能会获得补偿, 未达到基本确定, 所以是不能确认资产的。

2、2×18 年 12 月 31 日, 甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案, 败诉的可能性为 80%。如果胜诉, 不需支付任何费用; 如果败诉, 需支付赔偿金及诉讼费共计 60 万元, 同时基本确定可从保险公司获得 45 万元的赔偿。当日, 甲公司应确认预计负债的金额为 () 万元。

- A、15
- B、60
- C、0
- D、48

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 或有事项满足预计负债确认条件应该按照最可能发生金额确认预计负债, 败诉可能性远远高于胜诉, 因此确认 60 万元。对于补偿应该在基本确定能够收到时相应的确认其他应收款, 所以 45 万元不影响预计负债的金额。

【真题再现——或有事项的运用】

(2015 年单选题) 甲公司于 2014 年 1 月 1 日成立, 承诺产品售后 3 年内向消费者免费提供维修服务, 预计保修期内将发生的保修费在销售收入的 3% 至 5% 之间, 且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为 1 000 万元, 实际发生的保修费为 15 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2014 年 12 月 31 日资产负债表预计负债项目的期末余额为 () 万元。

- A、15
- B、25



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C、35

D、40

【233 网校答案】B

【233 网校解析】当年计提预计负债=1 000× (3%+5%) ÷2=40 (万元) , 当年实际发生保修费冲减预计负债 15 万元, 所以 2014 年年末资产负债表中预计负债的期末余额=40-15=25 (万元) 。

【真题再现——亏损合同】

1、(2018 年多选题) 下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中, 正确的有 () 。

- A、有标的资产的亏损合同, 应对标的资产进行减值测试, 并按减值金额确认预计负债
- B、因亏损合同确认的预计负债, 应以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较高者计量
- C、与亏损合同相关的义务可以无条件撤销的, 不应确认预计负债
- D、无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 应当确认预计负债

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】选项 A, 待执行合同变为亏损合同, 存在标的资产的, 首先对标的资产进行减值测试, 相应的计入资产减值损失中, 实际损失的金额超过减值测试的部分的差额相应的确认为预计负债; 选项 B, 无标的资产的, 确认预计负债的金额以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较低者。

2、(2019 年判断题) 对于存在标的资产的亏损合同, 首先应对标的资产进行减值测试, 并按规定确认减值损失 () 。

【233 网校答案】√



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】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，在这种情况下，企业通常不需确认预计负债，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；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债。

3、（2018 年多选题）下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A、与亏损合同相关的义务可以无条件撤销的，不应确认预计负债
- B、无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应确认预计负债
- C、有标的资产的亏损合同，应对其进行减值测试并按减值金额确定预计负债
- D、因亏损合同确认的预计负债，应以履行该合同的成本与未能履行合同而发生的补偿或处罚之中孰高来计量

【233 网校答案】 AB

【233 网校解析】亏损合同是否存在合同标的时处理原则：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减值损失。在这种情况下，企业通常不需确认预计负债。如果预计亏损超过减值损失，应将超过部分确认为预计负债。所以选项 C 是错误的。预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本（即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者）。

【真题再现——与重组有关的直接支出】

（单选题）20×2 年 12 月，经董事会批准，甲公司自 20×3 年 1 月 1 日起撤销某营销网点，该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退职工将支付补偿款 100 万元，因撤销门店租赁合同将支付违约金 20 万元，因处置门店内设备将发生损失 65 万元，因将门店内库存存货运回公司本部将发生运输费 5 万元。该业



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

务重组计划对甲公司 20×2 年度利润总额的影响金额为 () 万元。

A、-120

B、-165

C、-185

D、-190

233 网校答案：C

233 网校解析：因辞退员工应支付的补偿 100 万元和因撤销门店租赁合同将支付的违约金 20 万元属于重组的直接支出，因门店内设备将发生损失 65 万元属于设备发生了减值，均影响甲公司的利润总额，所以该业务重组计划对甲公司 20×2 年度利润总额的影响金额 =100+20+65=185 (万元)。

第十一章 收入

| 考点 | 具体分析 |
|--------------------|---|
| 合同变更 | 三种情况，不同的处理方式 |
| 履约义务 | 识别合同中的单项履约义务 |
| 确定交易价格 | 可变对价（可变对价金额的限制）；存在重大融资成分的账务处理；非现金对价（以哪个价格作为交易价格）；应付客户对价（是否可以冲减交易价格） |
| 履行各单项履约义务时确认收入 | ①区分是时段确认收入还是时点确认收入 ②委托代销安排和售后代管商品安排是否应该确认收入 |
| 合同成本 | 合同取得成本的确认 |
| 关于特定交易的会计处理 | 每一种都要掌握到主观题的程度 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【真题再现——确定交易价格】

(2018年判断题) 企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时, 应按销售合同约定的收款日期分期确认收入。()

233网校答案: ×

233网校解析: 企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时, 在符合收入确认条件时, 按照现销价格确认收入, 应收的合同或协议价款与现销价之间的差额, 应当在合同或协议期间内, 按实际利率法进行摊销。

【精选例题——履行各单项履约义务时确认收入】

1、(多选题) 对于在某一时点履行的履约义务, 企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入。在判断客户是否取得商品的控制权时, 企业应当考虑的迹象有()。

- A、客户已接受该商品
- B、客户已拥有该商品的法定所有权
- C、客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
- D、客户就该商品负有现时付款义务

【答案】ABCD

【解析】在判断客户是否已取得商品控制权时, 企业应当考虑下列迹象: ①企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; ②企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; ③企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; ④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; ⑤客户已接受该商品等。

2、【例】企业承诺将客户的一批货物从A市运送到B市, 假定该批货物在途经C市时,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

由另外一家运输公司接替企业继续提供该运输服务。属于时段确认收入还是时点确认收入？

【233 网校解析】由于 A 市到 C 市之间的运输服务是**无需重新执行的**，因此，表明客户在企业履约的同时即取得并消耗了企业履约所带来的经济利益，所以，企业提供的运输服务属于在某一时间段内履行的履约义务。

3、【例】企业与客户签订合同，在客户拥有的土地上按照客户的设计要求为其建造厂房。

在建造过程中客户有权修改厂房设计，并与企业重新协商设计变更后的合同价款。客户每月未按当月工程进度向企业支付工程款。如果客户终止合同，已完成建造部分的厂房归客户所有。属于时段确认收入还是时点确认收入？

【233 网校解析】企业为客户建造厂房，该厂房**位于客户的土地上**，客户终止合同时，**已建造的厂房归客户所有**。这些均表明客户在该厂房建造的过程中就能够控制该在建的厂房。因此，企业提供的该建造服务属于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在提供该服务的期间内确认收入。

4、【例】甲公司是一家造船企业，与乙公司签订了一份船舶建造合同，按照乙公司的具体要求设计和建造船舶。甲公司自己的厂区内完成该船舶的建造，乙公司无法控制在建过程中的船舶。甲公司如果想把该船舶出售给其他客户，需要发生重大的改造成本。双方约定，如果乙公司单方面解约，乙公司需向甲公司支付相当于合同总价 30% 的违约金，且建造中的船舶归甲公司所有。假定该合同仅包含一项履约义务，即设计和建造船舶。属于时段确认收入还是时点确认收入？

【233 网校解析】船舶是**按照乙公司的具体要求进行设计和建造的**，甲公司需要发生重大的改造成本将该船舶**改造之后才能**将其出售给其他客户，因此，该船舶具有不可替代用途。然而，如果乙公司单方面解约，**仅需向甲公司支付相当于合同总价 30% 的违约金**，表明甲公



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

司**无法**在整个合同期间内都有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。因此, 甲公司为乙公司设计和建造船舶不属于在某一时段内履行的履约义务。

5、【例 11-22】甲公司委托丙公司销售 W 商品 200 件, W 商品已经发出, 每件成本为 60 元。合同约定丙公司应按每件 100 元对外销售, 甲公司按不含增值税的销售价格的 10% 向丙公司支付手续费。丙公司对外实际销售 100 件, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 10 000 元, 增值税税额为 1 600 元, 款项已经收到。甲公司收到丙公司开具的代销清单时, 向丙公司开具一张相同金额的增值税专用发票。假定除上述情况外, 不考虑其他因素。

问: 甲公司将 W 商品发送至丙公司时, 是否应该确认收入? 并写出会计分录。

【233 网校解析】甲公司将 W 商品发送至丙公司后, 丙公司虽然已经实物占有 W 商品, 但是仅是接受甲公司的委托销售 W 商品, 并根据实际销售的数量赚取一定比例的手续费。甲公司有权要求收回 W 商品或将其销售给其他的客户, 丙公司并不能主导这些商品的销售, 这些商品对外销售与否、是否获利以及获利多少等不由丙公司控制, 丙公司没有取得这些商品的控制权。因此, 甲公司将 W 商品发送至丙公司时, 不应确认收入, 应当在丙公司将 W 商品销售给最终客户时确认收入。根据上述资料, 甲公司的账务处理如下:

(1) 发出商品。

| | |
|---------------|--------|
| 借: 发出商品——丙公司 | 12 000 |
| 贷: 库存商品——W 商品 | 12 000 |

(2) 收到代销清单, 同时发生增值税纳税义务。

| | |
|--------------------|--------|
| 借: 应收账款——丙公司 | 11 600 |
| 贷: 主营业务收入——销售 W 商品 | 10 000 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费——应交增值税 (销项税额) 1 600

借: 销售费用——代销手续费 1 000
贷: 应收账款——丙公司 1 000

(3) 收到丙公司支付的货款。

借: 银行存款 10 600
贷: 应收账款——丙公司 10 600

丙公司的账务处理如下:

(1) 收到商品。

借: 受托代销商品——甲公司 20 000
贷: 受托代销商品款——甲公司 20 000

(2) 对外销售。

借: 银行存款 11 600
贷: 受托代销商品——甲公司 10 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 1 600

(3) 收到增值税专用发票。

借: 受托代销商品款——甲公司 10 000
应交税费——应交增值税 (进项税额) 1 600
贷: 应付账款 11 600

(4) 支付货款并计算代销手续费。

借: 应付账款——甲公司 11 600
贷: 银行存款 10 600



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

其他业务收入——代销手续费 1 000

【真题再现——合同取得成本】

(2019 年多选题) 企业为取得销售合同发生的且由企业承担的下列支出, 应在发生时计入当期损益的有 ()。

- A、尽职调查发生的费用
- B、投标活动发生的交通费
- C、投标文件制作费
- D、招标文件购买费

233 网校答案: ABCD

233 网校解析: 差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等, 这些支出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。

【真题再现——关于特定交易的账务处理】

1、(2019 年计算分析题) 甲公司 2×18 年 12 月发生的与收入相关的交易或事项如下:

资料一: 2×18 年 12 月 1 日, 甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装合同, 合同期限 2 个月, 交易价格 270 万元。合同约定, 当甲公司履约完毕时, 才能从乙公司收取全部合同金额, 甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价 200 万元, 安装劳务单独售价 100 万元。2×18 年 12 月 5 日, 甲公司用银行存款 170 万元从丙公司购入并取得该设备的控制权, 于当日按合同约定直接运抵乙公司指定地点并安装, 乙公司对其验收并取得控制权, 此时甲公司向客户乙销售设备履约义务已完成。

资料二: 至 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司实际发生安装费用 48 万元(均系甲公司员工薪酬), 估计还将发生安装费用 32 万元, 甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于一个时段履行的履



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

约义务,按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度,不考虑增值税及其他因素。

- (1) 判断甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人,并说明理由。
- (2) 计算甲公司交易价格分摊到设备销售与安装的金額。
- (3) 编制2×18年12月5日甲公司销售设备时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。
- (4) 编制甲公司2×18年12月发生设备安装费用的会计分录。
- (5) 分别计算甲公司2×18年12月31日设备安装履约进度和应确认设备安装收入金額,并编制确认安装收入和结转安装成本的会计分录。

【233网校答案】

(1) 甲公司是主要责任人。因为2×18年12月5日,甲公司从丙公司购入设备并取得该设备的控制权,甲公司对设备质量和安装质量承担责任。因此甲公司是主要责任人。

(2) 设备销售应分摊的交易价格 = $270 \times 200 / (200 + 100) = 180$ (万元)

设备安装应分摊的交易价格 = $270 \times 100 / (200 + 100) = 90$ (万元)

(3) 2×18年12月5日会计分录

| | | |
|-----------------|-----|-----------------|
| 借: 库存商品 | 170 | |
| | | 贷: 银行存款 |
| | | 170 |
| 借: 合同资产 | 180 | |
| | | 贷: 主营业务收入——设备销售 |
| | | 180 |
| 借: 主营业务成本——设备销售 | 170 | |
| | | 贷: 库存商品 |
| | | 170 |

(4) 2×18年12月会计分录

| | |
|-----------------|----|
| 借: 合同履约成本——设备安装 | 48 |
|-----------------|----|



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 应付职工薪酬 48

(5) 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司安装履约进度 = $48 / (48 + 32) \times 100\% = 60\%$;

2×18 年 12 月 31 日, 甲公司应确认安装收入金额 = $90 \times 60\% = 54$ (万元)。

借: 合同资产 54

贷: 主营业务收入——设备安装 54

借: 主营业务成本——设备安装 48

贷: 合同履约成本——设备安装 48

2、(2017 年多选题改编) 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%。2019 年 12 月 1 日, 甲公司以赊销方式向乙公司销售一批成本为 75 万元的商品。开出的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元, 增值税税额为 12.8 万元, 满足销售商品收入确认条件, 合同约定乙公司有权在三个月内退货。2019 年 12 月 31 日, 甲公司尚未收到上述款项。根据以往经验估计退货率为 12%。下列关于甲公司 2019 年该项业务会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A、确认预计负债 9.6 万元
- B、确认营业收入 70.4 万元
- C、确认应收账款 92.8 万元
- D、确认营业成本 66 万元

233 网校答案: ABCD

233 网校解析: 能够估计退货可能性的销售退回, 应按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额 70.4 万元 ($80 \times 88\%$) 确认收入, 按照预期因销售退回应退还的金额 9.6 万元 ($80 \times 12\%$) 确认负债; 同时, 按预期将退回商品转让时的账面价值, 确认应收退货成本 9



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

万元 ($75 \times 12\%$) , 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

66 万元 ($75-9$) , 选项 ABCD 均正确。

会计分录:

发出商品时:

| | | |
|-------------------|------|------|
| 借: 应收账款 | 92.8 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 70.4 |
| 预计负债 | | 9.6 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 12.8 | |
| 借: 主营业务成本 | 66 | |
| 应收退货成本 | 9 | |
| 贷: 库存商品 | | 75 |

3、(2019 年综合题) 2×18 年 9 月至 12 月, 甲公司发生的部分交易或事项如下:

资料一: 2×18 年 9 月 1 日, 甲公司向乙公司销售 A 产品 2000 件, 单位销售价格为 0.4 万元, 单位成本为 0.3 万元。销售货款已收存银行。根据销售合同约定, 在 2×18 年 10 月 31 日之前乙公司有权退还 A 产品。2×18 年 9 月 1 日, 甲公司根据以往经验估计该批 A 产品的退货率为 10%。2×18 年 9 月 30 日, 甲公司对该批 A 产品的退货率重新评估为 5%。

2×18 年 10 月 31 日, 甲公司收到退回的 120 件 A 产品, 并以银行存款退还相应的销售款。

资料二: 2×18 年 12 月 1 日, 甲公司向客户销售成本为 300 万元的 B 产品, 售价 400 万元已收存银行。客户为此获得 125 万个奖励积分, 每个积分可在 2×19 年购物时抵减 1 元。根据历史经验, 甲公司估计该积分的兑换率为 80%。

资料三: 2×18 年 12 月 10 日, 甲公司向联营企业丙公司销售成本为 100 万元的 C 产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

品, 售价 150 万元已收存银行。至 2×18 年 12 月 31 日, 该批产品未向外部第三方出售。

甲公司在 2×17 年 11 月 20 日取得丙公司 20% 有表决权股份, 当日, 丙公司各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。甲公司采用的会计政策、会计期间与丙公司的相同。丙公司 2×18 年度实现净利润 3 050 万元。

资料四: 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司根据产品质量保证条款, 对其 2×18 年第四季度销售的 D 产品计提保修费。根据历史经验, 所售 D 产品的 80% 不会发生质量问题; 15% 将发生较小质量问题, 其修理费为销售收入的 3%; 5% 将发生较大质量问题, 其修理费为销售收入的 6%。2×18 年第四季度, 甲公司 D 产品的销售收入为 1 500 万元。

A 产品、B 产品、C 产品转移给客户时, 控制权随之转移。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求: (1) 根据资料一, 分别编制甲公司 2×18 年 9 月 1 日确认 A 产品销售收入并结转成本、2×18 年 9 月 30 日重新估计退货率和 2×18 年 10 月 31 日实际发生销售退回时的相关会计分录。

【233 网校答案】

借: 银行存款 (2000×0.4) 800

贷: 主营业务收入 (800×90%) 720

 预计负债 80

借: 主营业务成本 (600×90%) 540

 应收退货成本 60

贷: 库存商品 (2000×0.3) 600

2×18 年 9 月 30 日:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 预计负债 (800×5%) 40

贷: 主营业务收入 40

借: 主营业务成本 (600×5%) 30

贷: 应收退货成本 30

2×18年10月31日:

借: 库存商品 (120×0.3) 36

预计负债 40

主营业务收入 20×0.4) 8

贷: 银行存款 (120×0.4) 48

应收退货成本 36

同时:

借: 应收退货成本 (60 - 30 - 36 = -6) 6

贷: 主营业务成本 (20×0.3) 6

(2) 根据资料二, 计算甲公司2×18年12月1日应确认的收入和合同负债金额, 并编制确认收入、结转成本的相关会计分录。

【233网校答案】

客户购买商品的单独售价合计 = 400 (万元)

考虑积分兑换率之后甲公司估计奖励积分单独售价 = $125 \times 1 \times 80\% = 100$ (万元)

分摊至商品的交易价格 = $400 \times 400 / (400 + 100) = 320$ (万元)

分摊至奖励积分的交易价格 = $400 \times 100 / (400 + 100) = 80$ (万元)

因此, 甲公司销售B产品应确认的收入金额 = 320 (万元), 应确认的合同负债金额 = 80



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(万元)。

借: 银行存款 400

贷: 主营业务收入 320

合同负债 80

借: 主营业务成本 300

贷: 库存商品 300

(3) 根据资料三, 计算甲公司 2×18 年年末在其个别报表中对丙公司股权投资应确认的投资收益, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

丙公司调整后的净利润 = $3050 - (150 - 100) = 3000$ (万元)

甲公司个别报表应确认的投资收益 = $3000 \times 20\% = 600$ (万元)

借: 长期股权投资——损益调整 600

贷: 投资收益 600

(4) 根据资料四, 计算甲公司 2×18 年第四季度应确认保修费的金额, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

甲公司 2×18 年第四季度应确认的保修费金额 = $1500 \times (3\% \times 15\% + 6\% \times 5\%) = 11.25$ (万元)

借: 销售费用 11.25

贷: 预计负债 11.25

第十二章 政府补助



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| 考点 | 具体分析 |
|-----------------|---------------------------|
| 政府补助的定义 | 哪些属于政府补助, 哪些不属于 (客观题几乎必考) |
| 与资产相关/收益相关的政府补助 | 两种方法的账务处理 |

【真题再现——政府补助的定义】

1、(2017年单选题) 下列各项中, 不属于企业获得的政府补助的是 ()。

- A、政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴
- B、政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C、政府部门作为企业所有者投入的资本
- D、政府部门先征后返的增值税

【233网校答案】C

【233网校解析】无偿性是政府补助的基本特征, 政府部门作为企业所有者向企业投入资本, 政府将拥有企业的所有权, 分享企业利润, 属于互惠交易。所以选项C不属于政府补助。

2、(2018年判断题) 企业从政府取得的经济资源, 如果与自身销售商品密切相关, 且是企业商品对价的组成部分, 不应作为政府补助进行会计处理。 ()

【233网校答案】√

【233网校解析】企业从政府取得的经济资源, 如果与自身销售商品密切相关, 且是企业商品对价的组成部分, 相应的按照收入准则进行处理。

3、(2019年单选题) 甲公司为履行政府的市民绿色出行政策, 在乘客乘坐公交车时给予乘客0.5元/乘次的票价优惠, 公交公司因此少收的票款予以补贴。2x18年12月, 甲公司是收到乘客票款800万元。同时收到政府按乘次给予的当月车票补贴款200万元。不考虑其他因素, 甲公司2x18年12月应确认的营业收入为 () 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A、200

B、600

C、1000

D、800

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】该项业务与甲公司服务活动密切相关,且来源于政府的经济资源是企业提供服务对价的组成部分,应当按照收入准则的规定处理。

4、(2014 年判断题) 政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项不属于政府补助。

()

233 网校答案: ×

233 网校解析: 政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项属于政府补助中的财政拨款。

【真题再现——与资产相关的政府补助的账务处理】

1、(2018 年计算分析题) 甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。其与政府补助相关的资料如下:

资料一: 2017 年 4 月 1 日, 根据国家相关政策。甲公司向政府有关部门提交了购置 A 环保设备的补贴申请。2017 年 5 月 20 日, 甲公司收到了政府补贴款 12 万元存入银行。

资料二: 2017 年 6 月 20 日, 甲公司以银行存款 60 万元购入 A 环保设备并立即投入使用。预计使用年限为 5 年。预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

资料三: 2018 年 6 月 30 日, 因自然灾害导致甲公司的 A 环保设备报废且无残值, 相关政府补助无需退回。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (1) 编制甲公司 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴款的会计分录。
- (2) 编制 2017 年购入设备的会计分录。
- (3) 计算 2017 年 7 月份计提折旧的金额, 并编制相关会计分录。
- (4) 计算 2017 年 7 月份应分摊的政府补助的金额, 并编制相关会计分录。
- (5) 编制 2018 年 6 月 30 日环保设备报废的分录。

【233 网校答案】

- (1) 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴款的处理:

借: 银行存款 12
 贷: 递延收益 12

- (2) 2017 年 6 月 20 日购入 A 环保设备的处理:

借: 固定资产 60
 贷: 银行存款 60

- (3) 7 月份应计提折旧的金额 = $60/5/12 = 1$ (万元)

借: 制造费用 1
 贷: 累计折旧 1

- (4) 7 月份应分摊政府补助的金额 = $12/5/12 = 0.2$ (万元)

分录为:

借: 递延收益 0.2
 贷: 其他收益 0.2

- (5) 2018 年 6 月 30 日环保设备报废的分录为:

借: 固定资产清理 48



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

累计折旧 12

贷: 固定资产 60

借: 营业外支出 48

贷: 固定资产清理 48

尚未分摊的递延收益 = $12 - 12/5 = 9.6$ (万元), 转销递延收益余额:

借: 递延收益 9.6

贷: 营业外收入 9.6

2、(2015年单选题) 2015年1月10日, 甲公司收到专项财政拨款60万元, 用以购买研发部门使用的某特种仪器。2015年6月20日, 甲公司购入该仪器后立即投入使用。该仪器预计使用年限为10年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 2015年度甲公司应确认的其他收益为()万元(采用总额法)。

- A、3
- B、3.5
- C、5.5
- D、6

233网校答案: A

233网校解析: 本题是与资产相关的政府补助, 所以收到时先确认为递延收益, 然后在资产使用寿命内分期摊销确认其他收益, 所以2015年度甲公司应确认的其他收益 = $60/10 \times 6/12 = 3$ (万元)。

3、(2016年单选题) 2015年12月1日, 甲公司为购置环保设备申请政府补助, 当月获得财政拨款300万元, 计入递延收益, 交付使用后, 2016年度, 甲公司对设备计提折旧



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

50 万元计入管理费用, 分摊递延收益 30 万元, 不考虑其他因素, 该事项对 2016 年度利润总额的影响金额 () 万元 (采用总额法)。

- A、增加 80
- B、增加 30
- C、减少 50
- D、减少 20

233 网校答案: D

233 网校解析: 该事项对 2016 年度利润总额的影响金额 = 其他收益 (递延收益摊销额) 30 - 管理费用 (设备折旧额) 50 = -20 (万元)。

【真题再现——与收益相关的政府补助的账务处理】

1、(2014 年单选题) 2013 年 10 月 31 日, 甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款 1 000 万元, 该研发项目预计于 2014 年 12 月 31 日完成。2013 年 10 月 31 日, 甲公司应将收到的该笔财政拨款计入 ()。

- A、研发支出
- B、递延收益
- C、营业外收入
- D、其他综合收益

233 网校答案: B

233 网校解析: 该财政拨款是用来补助未来期间将发生的费用的, 所以应先确认为递延收益。

2、(2018 年多选题) 下列各项关于政府补助会计处理的表述, 正确的有 ()。

- A、总额法下收到的自然灾害补贴款应确认为营业外收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B、净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C、收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D、收到的即征即退增值税应确认为其他收益

233 网校答案：ACD

233 网校解析：选项 B，净额法下，收到的人才引进奖励金应确认为日常活动的政府补助，用于补偿已发生的成本费用的，直接冲减管理费用等，用于以后期间将发生的人才引进费用的，应当先计入递延收益，以后期间进行摊销。选项 D，对一般纳税人增值税即征即退只能采用总额法进行会计处理，收到时确认为其他收益。

第十三章 所得税

所得税章节属于核心和难点章节，是主观题中的常客，容易结合收入、合并报表、日后事项等章节命题。历年分值在 15 分左右，预计 2020 年本章分值在 12-20 分左右。

| 考点 | 具体分析 |
|---|--|
| 资产的计税基础 | <p>①常考的有固定资产和无形资产：主要是由折旧方法不同和计提减值产生的差异</p> <p>②无形资产中有特例：不确认暂时性差异的所得税影响的情形</p> <p>③主要可以结合合并报表出主观题</p> |
| 负债的计税基础 | 预计负债、合同负债、应付职工薪酬 |
| 资产和负债的计税基础虽不会直接考查，但却是做题的第一步，首先要找到会、税处理差异。 | |
| 暂时性差异 | <p>区分应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异：到底是资产的账面价值大于其计税基础+负债的账面价值小</p> |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|---------------|---|
| | 于其计税基础 or 相反? |
| 递延所得税负债的确认和计量 | ①不确认递延所得税负债的情况 ②适用的税率+③不要求折现 ③是否通过“所得税费用”该科目核算【特定交易或事项中涉及递延所得税的确认】 |
| 递延所得税资产的确认和计量 | ①参照递延所得税负债的三点要求掌握 ②递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限 ③递延所得税资产的减值 (可以恢复) |
| 所得税费用 | 所得税费用的计量 |

【真题解析——暂时性差异】

1、(2010年多选题) 下列各项资产和负债中, 因账面价值与计税基础不一致形成暂时性差异的有 ()。

- A、使用寿命不确定的无形资产
- B、已计提减值准备的固定资产
- C、已确认公允价值变动损益的交易性金融资产
- D、因违反税法规定应缴纳但尚未缴纳的滞纳金

【233网校答案】ABC

【233网校解析】选项 A, 使用寿命不确定的无形资产会计上不计提摊销, 但税法规定会按一定方法进行摊销, 会形成暂时性差异; 选项 B, 企业计提的资产减值准备在发生实质性损失之前税法不承认, 因此不允许税前扣除, 会形成暂时性差异; 选项 C, 交易性金融资产持



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

有期间公允价值的变动税法上也不承认, 会形成暂时性差异; 选项 D, 因违反税法规定应缴纳但尚未缴纳的滞纳金是企业的负债, 税法不允许扣除, 是永久性差异, 不产生暂时性差异。

2、(2012 年多选题) 下列各项中, 能够产生应纳税暂时性差异的有 ()。

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

【233 网校答案】AB

【233 网校解析】选项 CD 仅能产生可抵扣暂时性差异。

3、(2018 年单选题) 2016 年 12 月 7 日, 甲公司以银行存款 600 万元购入一台生产设备并立即投入使用, 该设备取得时的成本与计税基础一致, 2017 年度甲公司对该固定资产计提折旧 180 万元, 企业所得税申报时允许税前扣除的折旧额是 120 万元, 2017 年 12 月 31 日, 甲公司估计该固定资产的可收回金额为 460 万元, 不考虑其他因素的影响, 2017 年 12 月 31 日, 甲公司由于该项固定资产确认的暂时性差异是 ()。

- A、应纳税暂时性差异 20 万元
- B、可抵扣暂时性差异 140 万元
- C、可抵扣暂时性差异 60 万元
- D、应纳税暂时性差异 60 万元

【233 网校答案】C

【233 网校解析】年末, 该生产设备的账面价值为 420 万元 (600-180), 计税基础为 480 万元 (600-120), 账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异 60 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【真题解析——递延所得税负债的确认和计量】

1、(2018年判断题) 非同一控制下的企业合并中, 购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异的, 应当确认递延所得税负债。()

【233网校答案】×

【233网校解析】非同一控制下的企业合并中, 购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异, 不应确认递延所得税负债, 因企业合并成本固定, 若确认递延所得税负债, 则减少被购买方可辨认净资产公允价值, 增加商誉, 由此进入不断循环。

2、(2018年多选题) 下列关于企业递延所得税负债会计处理的表述中, 正确的有()。

- A、商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异应确认相应的递延所得税负债
- B、与损益相关的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债应计入所得税费用
- C、因应纳税暂时性差异转回期间超过一年的, 相应的递延所得税负债应以现值进行计量
- D、递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率计量

【233网校答案】BD

【233网校解析】选项 A, 商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异不应确认递延所得税负债, 选项 C, 无论应纳税暂时性差异转回期间如何, 递延所得税负债都不要折现。

3、(单选题) 乙公司为丙公司和丁公司共同投资设立。2×17年1月1日, 乙公司增资扩股, 甲公司出资450万元取得乙公司30%股权并能够对其施加重大影响。甲公司投资日, 乙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为1600万元。2×17年, 乙公司实现净利润900万元, 其他综合收益增加120万元。甲公司拟长期持有对乙公司的投资。甲公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司2×17年对乙公司投资相关会计处理的表述中, 正确的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A、按照实际出资金额确定对乙公司投资的入账价值
- B、将按持股比例计算应享有乙公司其他综合收益变动的份额确认为投资收益
- C、投资时将实际出资金额与享有乙公司可辨认净资产份额之间的差额确认为其他综合收益
- D、对乙公司投资年末账面价值与计税基础不同产生的应纳税暂时性差异, 不应确认递延所得税负债

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】长期股权投资的初始投资成本为付出对价 450 万元, 初始投资成本小于乙公司可辨认净资产公允价值份额 480 万元 ($1\ 600 \times 30\%$) 的差额, 调整初始投资成本记入“长期股权投资—投资成本”科目, 同时计入营业外收入, 即甲公司该项长期股权投资初始投资成本为 450 万元, 入账价值为 480 万元, 选项 A 不正确; 按持股比例计算其应享有乙公司其他综合收益的份额, 应该确认为其他综合收益, 选项 B 不正确; 投资时, 实际出资额和应享有乙公司的可辨认净资产公允价值的份额之间的差额, 计入营业外收入, 选项 C 不正确; 因该长期股权投资拟长期持有, 故不确认递延所得税, 选项 D 正确。

4、(CPA 例题) A 企业于 20×7 年 12 月 6 日购入某项设备, 取得成本为 500 万元, 会计上采用年限平均法计提折旧, 使用年限为 10 年, 净残值为零, 因该资产长年处于强震动状态, 计税时按双倍余额递减法计提折旧, 使用年限及净残值与会计相同。A 企业适用的所得税税率为 25%。假定该企业不存在其他会计与税收处理的差异。

20×8 年 12 月 31 日:

资产账面价值 = $500 - 500 \div 10 = 450$ (万元)

资产计税基础 = $500 - 500 \times 20\% = 400$ (万元)

递延所得税负债余额 = $(450 - 400) \times 25\% = 12.5$ (万元)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 所得税费用 12.5

贷: 递延所得税负债 12.5

20×9年12月31日:

资产账面价值 = $500 - 500 \div 10 \times 2 = 400$ (万元)

资产计税基础 = $500 - 500 \times 20\% - 400 \times 20\% = 320$ (万元)

递延所得税负债余额 = $(400 - 320) \times 25\% = 20$ (万元)

借: 所得税费用 7.5

贷: 递延所得税负债 7.5 (20-12.5)

【精选例题——递延所得税资产的确认和计量】

1、【例 13-13】甲公司 2×19 年发生资本化研究开发支出 8 000 000 元, 至年末研发项目尚未完成。税法规定, 按照会计准则规定资本化的开发支出按其 175% 作为计算摊销额的基础。

分析 (来自庄欣老师精讲班) :

甲公司按照会计准则规定资本化开发支出为 8 000 000 元, 其计税基础为 14 000 000 元 ($8\,000\,000 \times 175\%$), 该开发支出及所形成无形资产在初始确认时其账面价值与计税基础即存在差异, 因该差异并非产生于企业合并, 同时在产生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额, 按照《企业会计准则第 18 号—所得税》规定, 不确认与该暂时性差异相关的所得税影响。

2、【例题】甲公司 2×18 年 12 月 1 日取得一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具), 取得成本为 220 万元, 2×18 年 12 月 31 日, 该项金融资产的公允价值为 200 万元。2×19 年 2 月 10 日, 甲公司将该金融资产全部出售, 售价为 190



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

万元。假定未来期间甲公司能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣该可抵扣暂时性差异, 甲公司适用的所得税税率为 25%, 不考虑其他相关因素的影响。

要求: 编制甲公司与上述业务相关的会计分录。

【分析】甲公司会计处理如下:

2×18年12月1日

| | | |
|-----------|-----|-----|
| 借: 其他债权投资 | 220 | |
| 贷: 银行存款 | | 220 |

2×18年12月31日

| | | |
|-----------|----|--|
| 借: 其他综合收益 | 20 | |
| 贷: 其他债权投资 | 20 | |

2×18年12月31日该项金融资产的账面价值为200万元, 计税基础为220万元, 产生可抵扣暂时性差异20万元, 应确认递延所得税资产为5万元 (20×25%)。

| | | |
|------------|---|---|
| 借: 递延所得税资产 | 5 | |
| 贷: 其他综合收益 | | 5 |

2×19年2月10日

| | | |
|-----------|-----|-----|
| 借: 银行存款 | 190 | |
| 投资收益 | 10 | |
| 贷: 其他债权投资 | | 200 |
| 借: 投资收益 | 20 | |
| 贷: 其他综合收益 | | 20 |
| 借: 其他综合收益 | 5 | |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 递延所得税资产 5

【真题再现——综合考查】

1、(2015年计算分析题) 甲公司2014年年初递延所得税负债的余额为零, 递延所得税资产的余额为30万元(系2013年年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生)。甲公司2014年度有关交易和事项的会计处理中, 与税法规定存在差异的有:

资料一: 2014年1月1日, 购入一项非专利技术并立即用于生产A产品, 成本为200万元, 因无法合理预计其带来经济利益的期限, 作为使用寿命不确定的无形资产核算。2014年12月31日, 对该项无形资产按照10年的期限摊销, 有关摊销额允许税前扣除。

资料二: 2014年1月1日, 按面值购入当日发行的三年期国债1000万元, 作为债权投资核算。该债券票面利率为5%, 每年年末付息一次, 到期偿还面值。2014年12月31日, 甲公司确认了50万元的利息收入。根据税法规定, 国债利息收入免征企业所得税。

资料三: 2014年12月31日, 应收账款账面余额为10000万元, 减值测试前坏账准备的余额为200万元, 减值测试后补提坏账准备100万元。根据税法规定, 提取的坏账准备不允许税前扣除。

资料四: 2014年度, 甲公司实现的利润总额为10070万元, 适用的所得税税率为15%; 预计从2015年开始适用的所得税税率为25%, 且未来期间保持不变。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 分别计算甲公司2014年度应纳税所得额和应交所得税的金额。

(2) 分别计算甲公司2014年年末资产负债表“递延所得税资产”、“递延所得税负债”

项目“期末余额”栏应列示的金额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (3) 计算确定甲公司 2014 年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。
- (4) 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录。

【233 网校答案】

(1) 应纳税所得额 = $10\,070 - 200/10 - 50 + 100 = 10\,100$ (万元); 应交税费 = $10\,100 \times 15\% = 1\,515$ (万元)

(2) 递延所得税资产期末余额 = 期初余额 30 + 本期发生额 45 = 75 (万元)

对期初递延所得税资产调整 = $30/15\% \times (25\% - 15\%) = 20$ (万元)

本年递延所得税资产 = $100 \times 25\% = 25$ (万元)

合计本期发生额 45 万元。

递延所得税负债期末余额 = 期初余额 0 + 本期发生额 $200/10 \times 25\% = 5$ (万元)

(3) 所得税费用 = $1\,515 - 45 + 5 = 1\,475$ (万元)

(4) 会计分录为:

| | |
|-------------|-------|
| 借: 所得税费用 | 1 475 |
| 递延所得税资产 | 45 |
| 应交税费——应交所得税 | 1 515 |
| 递延所得税负债 | 5 |

2、(2019 年计算分析题) 甲公司适用的企业所得税税率为 25%。预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化, 未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×18 年 1 月 1 日, 甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司 2×18 年发生的会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下:

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料一：甲公司 2×17 年 12 月 20 日取得并立即提供给行政管理部门使用的一项初始入账金额为 150 万元的固定资产，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。会计处理采用年限平均法计提折旧。该固定资产的计税基础与初始额入账金额一致。根据税法规定，2×18 年甲公司该固定资产的折旧额能在税前扣除的金额为 50 万元。

资料二：2×18 年 11 月 5 日，甲公司取得乙公司股票 20 万股，并将其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，初始入账金额为 600 万元。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。2×18 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 550 万元。税法规定，金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。

资料三：2018 年 12 月 10 日，甲公司因当年偷漏税向税务机关缴纳罚款 200 万元，税法规定，偷漏税的罚款支出不得税前扣除。甲公司 2018 年度实现的利润总额为 3000 万元。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日上述行政管理用固定资产的暂时性差异，判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

要求：

(2) 计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资的暂时性差异，判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 分别计算甲公司 2×18 年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

(1) 2×18 年 12 月 31 日, 该固定资产的账面价值=150-150÷5=120 (万元)

计税基础=150-50=100 (万元), 该资产的账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异 20 万元, 应确认递延所得税负债=20×25%=5 (万元)。

借: 所得税费用 5

贷: 递延所得税负债 5

(2) 2×18 年 12 月 31 日, 该金融资产的账面价值为期末公允价值 550 万元, 计税基础为初始取得的成本 600 万元, 账面价值小于计税基础产生可抵扣暂时差异 50 万元, 应确认递延所得税资产=20×25%=12.5 (万元)。

借: 递延所得税资产 12.5

贷: 其他综合收益 12.5

(3) 2×18 年度的应纳税所得额=3000-20+200=3180 (万元)

当期应交所得税=3180×25%=795 (万元)。

借: 所得税费用 795

贷: 应交税费——应交所得税 795

【真题再现——所得税费用的计量】

(2018 年单选题) 2018 年, 甲公司当期应交所得税为 15 800 万元, 递延所得税资产本期净增加 320 万元 (其中 20 万元对应其他综合收益), 递延所得税负债未发生变化, 不考虑其他因素, 2018 年利润表应列示的所得税费用金额为 () 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A、15 480

B、16 100

C、15 500

D、16 120

233 网校答案: C

233 网校解析: 2018 年利润表应列示的所得税费用 = 应交所得税费用 + 递延所得税费用
= 15 800 - (320 - 20) = 15 500 (万元)

第十四章 外币折算

本章属于次重点章节, 整体难度不大, 近三年的考试以客观题形式命题, 平均每年 2-3 道客观题, 偶有主观题结合其他章节出现, 分值在 3-10 分左右。2020 年本章预计以客观题为主, 仍有可能出现主观题 (结合出现), 分值在 4-15 分左右。

| 考点 | 具体分析 |
|------------------------|--|
| 企业本位币的确定 (1-2 个客观题) | ①企业选定记账本位币应该考虑的因素 ②确定境外经营的记账本位币 ③变更记账本位币应该采用的汇率 |
| 外币交易的会计处理 | 企业收到投资者以外币投入的资本, 以何种汇率折算? |
| 资产负债表日或结算日的 会计处理 | ①哪些报表项目属于货币性项目 ②外币货币性项目、非外币货币性项目的处理原则 (按照什么汇率折算; 产生的差额计入什么科目) |
| 境外经营财务报表的折算 | ① 资产负债表和利润表采用的折算汇率【本章客观题高频考点】 ②折算差额的账务处理 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【真题再现——企业选定记账本位币应该考虑的因素】

(2011年多选题) 下列各项中, 属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有 ()。

- A、取得贷款使用的主要计价货币
- B、确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C、确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D、保存从经营活动中收取款项所使用的货币

【233网校答案】 ABCD

【233网校解析】 确定本位币需要考虑收入、支出、融资等三项因素, ABCD均为正确选项。

【真题再现——确定境外经营的记账本位币】

(2015年判断题) 在企业不提供资金的情况下, 境外经营活动产生的现金流量难以偿还其现有债务和正常情况下可预期债务的, 境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。 ()

【233网校答案】 √

【233网校解析】 如果在企业不提供资金的情况下, 难以偿还其现有债务和正常情况下可预期的债务, 境外经营应与企业选择相同的记账本位币; 否则应选择其他货币。

【真题再现——变更记账本位币应该采用的汇率】

(2018年判断题) 企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化, 确需变更记账本位币时, 所有项目均应采用变更当日的即期汇率折算。 ()

【233网校答案】 √

【真题再现——收到投资者以外币投入的资本】

1、(2016年单选题) 对于收到投资者以外币投入的资本, 企业应当采用的折算汇率是



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

()。

- A、当期简单平均汇率
- B、交易发生日的即期汇率
- C、当期加权平均汇率
- D、合同约定汇率

233 网校答案: B

233 网校解析: 企业收到投资者以外币投入的资本, 无论是否有合同约定汇率, 均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算, 而是采用交易日即期汇率折算。

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

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

233 网校答案: D

233 网校解析: 股本科目期末余额=1 000×6.93+1 000×6.96=13 890 (万元人民币)

2016 年 9 月 1 日, 第一次收到外币资本时:

借: 银行存款——美元 (1 000×6.93) 6 930



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷：股本 6 930

2017年1月31日，第二次收到外币资本时：

借：银行存款——美元 (1 000×6.96) 6 960

贷：股本 6 960

【注意】“股本”属于非货币性项目，不需要计算汇兑差额。

【真题再现——外币货币性项目】

(单选题) 下列各项中，不属于外币货币性项目的是 ()。

- A、应付账款
- B、预付款项
- C、长期应收款
- D、债权投资

【233网校答案】B

【233网校解析】预收款项和预付款项不属于外币货币性项目。因为其通常是以企业对外出售资产或者取得资产的方式进行结算。不属于企业持有的货币或者将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。

【真题再现——资产负债表 or 结算日账务处理】

1、(2016年单选题) 甲公司人民币作为记账本位币，对期末存货按成本与可变现净值孰低计价。2015年5月1日，甲公司进口一批商品，价款为200万美元，当日即期汇率为1美元=6.1人民币元。2015年12月31日，甲公司该批商品中仍有50%尚未出售，可变现净值为90万美元，当日即期汇率为1美元=6.2人民币元。不考虑其他因素，2015年12月31日，该批商品期末计价对甲公司利润总额的影响金额为 () 万人民币元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A、减少 104

B、增加 104

C、增加 52

D、减少 52

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 期末结存商品可变现净值=90×6.2=558 (万人民币元) , 期末存货成本=200×6.1×50%=610 (万人民币元) , 期末存货确认资产减值损失=610-558=52 (万人民币元) , 减少利润总额 52 万人民币元, 选项 D 正确。

2、(2016 年多选题) 甲公司人民币作为记账本位币, 外币交易采用发生日的即期汇率折算, 按月计算汇兑损益。2015 年 7 月 5 日, 出口一批产品, 售价 100 万美元, 满足收入确认条件, 当日即期汇率为 1 美元=6.3 人民币元, 2015 年 12 月 31 日, 甲公司仍未收到该笔款项, 当日即期汇率为 1 美元=6.5 人民币元, 不考虑相关税费和其他因素, 12 月 31 日, 甲公司外币货币性项目进行折算的下列会计处理中, 正确的有 ()。

A、调减财务费用 20 万元

B、调增其他应收款 20 万元

C、确认其他业务收入 20 万元

D、调增应收账款 20 万元

233 网校答案: AD

233 网校解析:

借: 应收账款——美元 630
贷: 主营业务收入 (100×6.3) 630



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2015 年末外币应收账款的汇兑差额 = $100 \times (6.5 - 6.3) = 20$ (万元)

借: 应收账款——美元 20

贷: 财务费用 20

3、(2013 年单选题) 下列各项外币资产发生的汇兑差额, 不应计入财务费用的是 ()。

- A、应收账款
- B、银行存款
- C、交易性金融资产
- D、债权投资

233 网校答案: C

233 网校解析: 外币交易性金融资产发生的汇兑差额, 是计入公允价值变动损益的, 不计入财务费用。

4、(2014 年多选题) 下列关于工商企业外币交易会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A、结算外币应收账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- B、结算外币应付账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- C、出售外币交易性金融资产形成的汇兑差额应计入投资收益
- D、出售外币其他权益工具投资形成的汇兑差额应计入其他综合收益

233 网校答案: ABC

233 网校解析: 出售外币其他权益工具投资时形成的汇兑差额, 应计入留存收益, 不计入其他综合收益。

【真题再现——资产负债表和利润表采用的折算汇率】

1、(2018 年单选题) 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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

折算的是 ()。

- A、管理费用
- B、营业收入
- C、盈余公积
- D、固定资产

233 网校答案: D

233 网校解析: 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、(2016 年多选题) 企业对境外经营财务报表折算时, 下列各项中, 应当采用资产负债表日即期汇率折算的有 ()。

- A、固定资产
- B、实收资本
- C、应付账款
- D、未分配利润

233 网校答案: AC

233 网校解析: 企业对境外经营财务报表折算时, 对于资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。

3、(2016 年判断题) 企业对外币资产负债表的未分配利润进行折算时, 应当采用资产负债表日的即期汇率。 ()

233 网校答案: ×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

233 网校解析：外币资产负债表中的未分配利润项目是倒挤出来的结果，不是根据资产负债表日即期汇率折算出来的。

4、（2015 年多选题）企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时，应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有（ ）。

A、固定资产

B、应付账款

C、营业收入

D、未分配利润

233 网校答案：AB

233 网校解析：对企业外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

5、（2014 年判断题）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。（ ）

233 网校答案：×

233 网校解析：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。

6、（2012 年判断题）企业对境外经营财务报表进行折算时，资产负债表各项目均采用资产负债表日的即期汇率折算，利润表各项目均采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。（ ）

233 网校答案：×

233 网校解析：企业对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目采



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算;也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

7、(2013年多选题)下列关于资产负债表外币折算的表述中,正确的有()。

- A、外币报表折算差额应在所有者权益项目下单独列示
- B、采用历史成本计量的资产项目应按资产确认时的即期汇率折算
- C、采用公允价值计量的资产项目应按资产负债表日即期汇率折算
- D、“未分配利润”项目以外的其他所有者权益项目应按发生时的即期汇率折算

233网校答案: ACD

233网校解析: 对外币报表进行折算时,资产负债表项目中的资产项目,应采用资产负债表日的即期汇率折算。

第十五章 财务报告

本章属于教材核心章节,主要介绍合并报表的相关账务处理。2019年本章主观题几乎没有命题,2020年应重点关注,考查的可能性非常高。2020年预计分值在8-25分。

| 考点 | 具体分析 |
|---------------|--|
| 现金流量表的内容和填列方法 | 客观题考点: 需要区分哪些经济活动属于经营活动、投资活动和筹资活动。(特别关注和固定资产相关的) |
| 合并范围的确定 | 客观题考点: ①“控制”的判定(什么叫做有“权力”) ②合并范围的豁免——投资性主体 |
| 调整分录(多考查非同控) | 以非同控为例,在合报上的四个步骤: |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|------------------------------|--|
| <p>【主观题】</p> | <p>1、对购买日发生了评估增值的项目进行调整 (并计算调整后的净利润、调整后的未分配利润)</p> <p>2、将母公司对子公司长期股权投资的核算方法从成本法转为权益法</p> <p>3、将母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益等内部交易对个别财务报表的影响予以抵销 (在合报上抵权益)</p> <p>4、对子公司的投资收益与子公司当年利润分配相抵销 (在合报上抵损益)</p> |
| <p>内部交易抵销分录</p> <p>【主观题】</p> | <p>都有可能考当年、连续编制: (一定要掌握, 因为影响上述的调整分录, 一错全错)</p> <p>有点难度的: 存货 (注意跌价的处理)、固定资产</p> <p>相比较简单: 债务债权的抵销 (注意减值的处理)、无形资产参照固定资产掌握</p> <p>拔高: 结合递延所得税考查 (多练、多思, 不要靠死记)</p> |

【真题再现——现金流量表的内容和填列方法】

1、(单选题) 甲企业本期支付离退休人员工资 30 万元, 支付离退休人员活动费 5 万元, 支付在建工程人员工资 6 万元; 支付广告费 200 万元, 支付生产车间经营租金 25 万元, 支付本企业财产保险费 60 万元; 支付业务招待费 2 万元; 执行法院判决, 支付购买商品的欠款 500 万元, 支付合同违约金 8 万元; 发生坏账 10 万元; 支付利息 56 万元; 支付购买股票款 90 万元; 捐赠现金支付 15 万元。上述支出中, 现金流量表“支付其他与经营活动有



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

关的现金”项目列示的金额是 () 万元。

A、330 万元

B、345 万元

C、305 万元

D、130 万元

233 网校答案: B

233 网校解析: 支付的其他与经营活动有关的现金 = $30 + 5 + 200 + 25 + 60 + 2 + 8 + 15 = 345$ (万元)。

2、(单选题) 甲公司 2009 年实现营业收入为 1 000 万元, 其中现销收入 550 万元, 赊销收入 450 万元; 当年收回以前年度赊销的收入 380 万元, 当年预收货款 120 万元, 预付货款 30 万元; 当年因销售退回支付的现金 20 万元, 当年购货退回收到的现金 40 万元, 则甲公司当年销售商品提供劳务收到的现金为 () 万元。

A、990

B、1 030

C、1 100

D、1 150

233 网校答案: B

233 网校解析: 销售商品提供劳务收到的现金 = $550 + 380 + 120 - 20 = 1 030$ (万元)。

3、(单选题) 甲公司为制造企业, 20×4 年发生现金流量:

(1) 将销售产生的应收账款申请保理, 取得现金 1 200 万元, 银行对于标的债券具有追索权;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (2) 购入作为交易性金融资产核算的股票支付现金 200 万元;
- (3) 收到保险公司对存货损毁的赔偿款 120 万元;
- (4) 收到所得税返还款 260 万元;
- (5) 向其他方提供劳务收取现金 400 万元。不考虑其他因素。甲公司 20X4 年经营活动产生的现金流量净额是 ()。
- A、780 万元
- B、2 180 万元
- C、980 万元
- D、1 980 万元

233 网校答案: A

233 网校解析: 事项 (1) 属于筹资活动; 事项 (2) 属于投资活动; 其余事项属于经营活动, 产生的经营活动现金流量净额 = $120+260+400=780$ (万元)。

4、(2018 年多选题) 下列现金收支中, 应作为企业经营活动现金流量进行列报的有 ()。

- A、支付给生产工人的工资
- B、购买原材料支付的现金
- C、购买生产设备支付的现金
- D、销售产品收到的现金

233 网校答案: ABD

233 网校解析: 选项 C, 属于投资活动现金流量。

5、(2018 年多选题) 下列各项中, 作为企业筹资活动现金流量进行列报的有 ()。

- A、购买固定资产支付的现金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B、预收的商品销售款
- C、支付的借款利息
- D、支付的现金股利

233 网校答案: CD

233 网校解析: 选项 A, 属于投资活动现金流量; 选项 B, 属于经营活动现金流量。

【真题再现——合并范围的确定】

1、(2015 年多选题) 下列各项中, 投资方在确定合并财务报表合并范围时应予考虑的因素有 ()。

- A、被投资方的设立目的
- B、投资方是否拥有对被投资方的权力
- C、投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- D、投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

233 网校答案: ABCD

233 网校解析: 合并财务报表的合并范围是指纳入合并财务报表编报的子公司的范围, 应当以控制为基础予以确定。投资方要实现控制, 必须具备两项基本要素: 一是因涉入被投资方而享有可变回报; 二是拥有对被投资方的权力, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。除此之外, 还应该综合考虑所有相关事实和情况, 其中, 对被投资方的设立目的和设计的分析, 贯穿于判断控制的始终。

2、(2013 年多选题) 下列各项中, 被投资方不应纳入投资方合并财务报表合并范围的有 ()。

- A、投资方和其他投资方对被投资方实施共同控制



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B、投资方拥有被投资方半数以上表决权但不能控制被投资方
- C、投资方未拥有被投资方半数以上表决权但有权决定其财务和经营政策
- D、投资方直接拥有被投资方半数以上表决权但被投资方已经被宣告清理整顿

233 网校答案: ABD

233 网校解析: 纳入投资方合并财务合并范围的前提是实施控制, 选项 A 和 B 没有达到施
控制; 选项 D 已宣告被清理整顿的原子公司不是母公司的子公司, 不纳入合并报表范围。

3、(多选题) 关于合并范围, 下列说法中正确的有 ()。

- A、母公司是投资性主体, 应将其全部子公司纳入合并范围
- B、母公司是投资性主体, 其全部子公司均不纳入合并范围
- C、当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公
司于转变日纳入合并财务报表范围
- D、当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将其投资活动提供相关服务的子
公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不应予以合
并

233 网校答案: CD

233 网校解析: 如果母公司是投资性主体, 则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相
关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不应予以合并, 应按照公允价值计量且其变动计
入当期损益, 选项 A 和 B 错误。

【真题再现——合报】

- 1、(2018 年综合题) 2017 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 5 700 万元自非关联方取得
乙公司 80% 的有表决权的股份, 对乙公司进行控制, 本次投资前, 甲公司不持有乙公司股



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

份且与乙公司不存在关联方关系,甲公司、乙公司的会计政策和会计期间相一致。假定不考虑增值税、企业所得税等相关因素。

资料一:2017年1月1日,乙公司所有者权益的账面价值为5900万元,其中:股本2000万元,资本公积1000万元,盈余公积900万元,未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外,乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

资料二:2017年6月30日,甲公司将其生产的成本为900万元的设备以1200万元的价格出售给乙公司,当期,乙公司以银行存款支付货款,并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用,乙公司预计设备的使用年限为5年,预计净残值为0,采用年限平均法计提折旧。

资料三:2017年12月31日乙公司将2017年1月1日库存的存货全部对外出售。(评估增值部分)

资料四:2017年度,乙公司实现净利润600万元,提取法定盈余公积60万元,宣告并支付现金股利200万元。

要求:

- (1) 分别计算甲公司在2017年1月1日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。
- (2) 编制2017年1月1日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。
- (3) 编制甲公司2017年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (4) 编制2017年12月31日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

【233 网校答案】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 2017年1月1日乙公司可辨认净资产的公允价值=5 900+100=6 000 (万元)。

商誉=5 700-6 000×80%=900 (万元)。

少数股东权益=6 000×20%=1 200 (万元)。

(2) 2017年1月1日

| | |
|---------|-----|
| 借: 存货 | 100 |
| 贷: 资本公积 | 100 |

(3) 2017年12月31日

| | |
|-----------|-------------------|
| 借: 股本 | 2 000 |
| 资本公积 | 1 100 (1 000+100) |
| 盈余公积 | 900 |
| 未分配利润 | 2 000 |
| 商誉 | 900 |
| 贷: 长期股权投资 | 5 700 |
| 少数股东权益 | 1 200 |

(4) a、评估增值 (账面需要调公允)

| | |
|---------|-----|
| 借: 存货 | 100 |
| 贷: 资本公积 | 100 |

b、评估增值的后续变动 (后续变动需考虑)

| | |
|---------|-----|
| 借: 营业成本 | 100 |
| 贷: 存货 | 100 |

调整后的净利润=600 (账面净利润) -100 (存货评估增值的影响) =500 (万元)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

调整后的未分配利润=2 000 (年初未分配利润) +500 万元 (调整后的净利润) -60 (提取
盈余公积) -200 (股利) =2 240 (万元)

将成本法核算的结果调整为权益法核算的结果 (成本需要调权益) :

借: 长期股权投资 400 (500×80%)

贷: 投资收益 400

借: 投资收益 160 (200×80%)

贷: 长期股权投资 160

调整后的长期股权投资的账面价值=5 700+400-160=5 940 (万元)

长期股权投资与子公司所有者权益抵销 (长投权益互相抵) :

借: 股本

2 000

资本公积 1 100 (1000+100)

盈余公积 960 (900+60)

未分配利润——年末 2 240 (调整后的未分配利润)

商誉 900 (固定不变)

贷: 长期股权投资 5 940 (5700+240)

少数股东权益 1 260 (1200+300×20%)

长期股权投资的投资收益的抵销 (利润分配不能留) :

借: 投资收益 400

少数股东损益 100

未分配利润——年初 2 000

贷: 未分配利润——年末 2 240



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|----------------|-------|
| 对所有者 (或股东) 的分配 | 200 |
| 提取盈余公积 | 60 |
| 抵销内部交易 | |
| 借: 营业收入 | 1 200 |
| 贷: 营业成本 | 900 |
| 固定资产 | 300 |
| 借: 固定资产 | 30 |
| 贷: 管理费用 | 30 |

2、(2017年综合题) 2016年, 甲公司定向增发股票方式取得了乙公司的控制权, 但不构成反向购买。本次投资前, 甲公司不持有乙公司的股份, 且与乙公司不存在关联方关系。

甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下:

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

资料一: 1月1日, 甲公司定向增发每股面值为1元、公允价值为12元的普通股股票1500万股, 取得乙公司80%有表决权的股份, 能够对乙公司实施控制, 相关手续已于当日办妥。

资料二: 1月1日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元, 其中, 股本5000万元, 资本公积3000万元, 盈余公积1000万元, 未分配利润9000万元。除销售中心业务大楼的公允价值高于账面价值2000万元外, 其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同。

资料三: 1月1日, 甲、乙公司均预计销售中心业务大楼尚可使用10年, 预计净残值为0, 采用年限平均法计提折旧。

资料四: 5月1日, 甲公司以赊销方式向乙公司销售一批成本为600万元的产品, 销售价



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

格为 800 万元。至当年年末, 乙公司已将该批产品的 60% 出售给非关联方。

资料五: 12 月 31 日, 甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款, 对该应收账款计提了坏账准备 16 万元。

资料六: 乙公司 2016 年度实现的净利润为 7 000 万元, 计提盈余公积 700 万元, 无其他利润分配事项。

要求:

- (1) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 股权的相关会计分录。
- (2) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日合并工作底稿中对乙公司有关资产的相关调整分录。
- (3) 分别计算甲公司 2016 年 1 月 1 日合并资产负债表中, 商誉和少数股东权益的金额。
- (4) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (5) 编制甲公司 2016 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

【233 网校答案】

(1) 2016 年 1 月 1 日:

| | |
|------------|-------------------------|
| 借: 长期股权投资 | 18 000 (12×1 500) |
| 贷: 股本 | 1 500 |
| 资本公积——股本溢价 | 16 500 (12×1 500-1 500) |

(2) 评估增值账务处理:

| | |
|---------|-------|
| 借: 固定资产 | 2 000 |
| 贷: 资本公积 | 2 000 |

(3) 商誉=18 000- (18 000+2 000) ×80%=2 000 (万元) ;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

少数股东权益 = $(18\,000 + 2\,000) \times 20\% = 4\,000$ (万元)。

(4) 2016年1月1日抵权益:

| | |
|-----------|-----------------------|
| 借: 股本 | 5 000 |
| 资本公积 | 5 000 (3 000 + 2 000) |
| 盈余公积 | 1 000 |
| 未分配利润 | 9 000 |
| 商誉 | 2 000 |
| 贷: 长期股权投资 | 18 000 |
| 少数股东权益 | 4 000 |

(5) 2016年12月31日:

| | |
|---------------|------------------|
| 借: 固定资产 | 2 000 |
| 贷: 资本公积 | 2 000 |
| 借: 销售费用 | 200 (2 000 ÷ 10) |
| 贷: 固定资产——累计折旧 | 200 |

调整后的乙公司净利润 = $7\,000 - 200 = 6\,800$ (万元)

| | |
|-----------|---------------------|
| 借: 长期股权投资 | 5 440 (6 800 × 80%) |
| 贷: 投资收益 | 5 440 |

调整后的乙公司未分配利润 = $9\,000 + 6\,800 - 700 = 15\,100$ (万元)

| | |
|-------|-------|
| 借: 股本 | 5 000 |
| 资本公积 | 5 000 |
| 盈余公积 | 1 700 |



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| | |
|---------------|----------------------------|
| 未分配利润——年末 | 15 100 |
| 商誉 | 2 000 |
| 贷: 长期股权投资 | 23 440 (18 000+5 440) |
| 少数股东权益 | 5 360 (26 800×20%) |
| 借: 投资收益 | 5 440 (6 800×20%) |
| 少数股东损益 | 1 360 (6 800×20%) |
| 未分配利润——年初 | 9 000 |
| 贷: 未分配利润——年末 | 15 100 |
| 提取盈余公积 | 700 |
| 借: 营业收入 | 800 |
| 贷: 营业成本 | 800 |
| 借: 营业成本 | 80 [(800-600) × (1-40%)] |
| 贷: 存货 | 80 |
| 借: 应付账款 | 800 |
| 贷: 应收账款 | 800 |
| 借: 应收账款——坏账准备 | 16 |
| 贷: 信用减值损失 | 16 |

第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正

本章属于非重点内容, 主要介绍会计政策、会计估计和差错更正的内容、界定及相关的账务处理。在 2020 年本章有些细节性删除 (和经营租赁等相关的), 但对本章内容学习影响不大, 预计分值 1.5-3 分左右。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

| 考点 | 具体分析 |
|---------------|--|
| 会计政策变更的条件 | 有哪些情况不属于会计政策变更 (有本质差别、初次发生的或不重要的交易) |
| 会计估计变更和会计政策变更 | 客观题常考点 (每年必考) : 混杂考查, 要能区分。 |
| 会计政策变更的会计处理 | 追溯调整法: 需要了解一下处理原则, 中级会计实务考查主观题的概率不高。 |
| 前期差错更正 | 追溯重述法: 可以作为一个框架, 结合其余章节考查主观题。但其本质, 还是考查其余章节的账务处理 |

【学习小 TIP】会计估计变更: 通常和“数字”相关: 比如折旧 (寿命、净残值)、可变现净值、公允价值等。

【真题再现——会计政策变更和会计估计变更的区分】

- 1、(2018 年年多选题) 下列属于会计政策变更的是 ()。
- A、存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
 - B、将成本模式计量的投资性房地产的净残值率由 5%变为 3%
 - C、固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
 - D、将无形资产的预计使用年限由 10 年变更为 6 年

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 选项 B、C 和 D 属于会计估计变更。

- 2、(2018 年单选题) 属于企业会计估计变更的是 ()。
- A、无形资产摊销方法由年限平均法变为产量法
 - B、发出存货的计量方法由移动加权平均法改为先进先出法



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C、投资性房地产的后续计量由成本模式变为公允价值模式

D、政府补助的会计处理方法由总额法变为净额法

【233 网校答案】A

【233 网校解析】选项 B、C 和 D 属于会计政策变更。

3、(2016 年多选题) 下列各项中, 企业需要进行会计估计的有 ()。

A、建造合同完工进度的确定

B、固定资产折旧方法的选择

C、预计负债计量金额的确定

D、应收账款未来现金流量的确定

【233 网校答案】ABCD

4、(2016 年多选题) 下列各项中, 属于会计估计变更的事项有 ()。

A、固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法

B、投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允模式

C、无形资产预计使用寿命由不能确定变更为 10 年

D、坏账准备的计提比例由 5% 变更为 10%

【233 网校答案】ACD

【233 网校解析】选项 B, 是会计政策变更。

5、(2013 年单选题) 2013 年 1 月 1 日起, 企业对其确认为无形资产的某项非专利技术按照 5 年的期限进行摊销, 由于替代技术研发进程的加快, 2014 年 1 月, 企业将该无形资产的剩余摊销年限缩短为 2 年, 这一变更属于 ()。

A、会计政策变更



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B、会计估计变更

C、前期差错更正

D、本期差错更正

233 网校答案: B

233 网校解析: 无形资产摊销年限的变更, 属于会计估计变更。

【真题再现——追溯调整法】

(2016 年判断题) 企业对政策变更采用追溯调整法时, 应当按照会计政策变更的累积影响数调整变更当期期初的留存收益。()

【233 网校答案】×

【233 网校解析】采用追溯调整法进行会计处理, 将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益, 其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整。

【真题再现——前期差错更正】

1、(2014 年多选题) 下列用以更正能够确定累积影响数的重要前期差错的方法中, 不正确的有()。

A、追溯重述法

B、追溯调整法

C、红字更正法

D、未来适用法

233 网校答案: BCD

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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、(2011年判断题)发现以前会计期间的会计估计存在错误的,应按前期差错更正的规定进行会计处理。()

233网校答案:√

关于“前期差错更正”的主观题,庄欣老师在精讲班中有举综合题的例子,大家只要把这个题目的逻辑弄懂,到考场上就算出现主观题也能迎刃而解。

第十七章 资产负债表日后事项

本章主要涉及资产负债表日后事项内容的概念及分类界定,以及相关账务处理,近三年考试其中一套均出现综合题。本章2020年教材对部分概念做了删除,预计考试分值在13-15分左右,所以在考前需要适当练习主观题。

| 考点 | 具体分析 |
|--------------|--|
| 资产负债表日后事项的内容 | 调整事项和非调整事项的区别及其区分 |
| 调整事项的处理原则 | 书本例题: 诉讼案件(涉及或有事项) 、 减值调整 、 销售退回(涉及收入确认) 。如果考主观题,可能也会考这三种情况之一。 |

【真题再现——调整事项和非调整事项的区别及其区分】

1、(2018年单选题)甲公司2017年财务报告批准报出日为2018年3月20日,属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A、2018年3月9日公布资本公积转增资本
- B、2018年2月10日外汇汇率发生重大变化
- C、2018年1月5日地震造成重大财产损失
- D、2018年2月20日发现上年度重大会计差错



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校答案】D

【233 网校解析】选项 A、B 和 C, 属于资产负债表日后非调整事项。

2、(2018 年单选题) 甲公司 2017 年财务报告批准报出日是 2018 年 4 月 25 日, 甲公司发生下列事项, 属于资产负债表日后调整事项的是 ()。

- A、2018 年 4 月 12 日, 发现上一年少计提存货跌价准备
- B、2018 年 3 月 1 日, 定向增发股票
- C、2018 年 3 月 7 日, 发生重大灾害导致一条生产线报废
- D、2018 年 4 月 28 日, 因一项非专利技术纠纷, 引起诉讼

【233 网校答案】A

【233 网校解析】选项 B 和 C, 属于资产负债表日后非调整事项; 选项 D, 属于本期新发生的事项。

3、(多选题) 甲公司 2015 年度财务报告批准报出日为 2016 年 4 月 5 日, 甲公司发生的下列交易或事项中, 属于资产负债表日后非调整事项的有 ()。

- A、2016 年 3 月 5 日按面值发行 5 亿元的三年期债券
- B、2016 年 1 月 13 日注册会计师审计甲公司 2015 年财务报表时发现的重大差错
- C、2016 年 3 月 28 日董事会审议通过 2015 年度利润分配方案
- D、2016 年第一季度发生巨额亏损

233 网校答案: AD

233 网校解析: 选项 B, 是日后调整事项; 选项 C, 利润分配方案中的盈余公积计提, 是日后调整事项, 而现金股利的分配, 则是非调整事项。

【真题再现——调整事项的处理原则】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1、(单选题) 2017年12月31日,甲公司有一项未决诉讼,预计在2017年年度财务报告批准报出日后判决,胜诉的可能性为60%,若甲公司胜诉,将获得40万元至60万元的补偿,且这个区间内每个金额发生的可能性相同,不考虑其他因素,该未决诉讼对甲公司2017年12月31日资产负债表中资产项目的影响金额为()万元。

- A、40
- B、0
- C、50
- D、60

233网校答案: B

233网校解析:或有事项确认资产的前提条件是该事项已经确认负债,且在基本确定可以得到补偿时,将基本确定收到的金额确认为其他应收款。因预计有60%的可能会获得补偿,未达到基本确定,所以是不能确认资产的。

2、(单选题) 2015年12月31日,甲公司对一项未决诉讼确认了预计负债50万元,2016年3月15日,人民法院判决甲公司败诉,需要支付赔偿60万元,2016年4月15日,甲公司董事会批准年报报出,甲公司应将上述10万元的差额调整计入()。

- A、管理费用
- B、其他综合收益
- C、营业外支出
- D、营业外收入

233网校答案: C

233网校解析:报告年度的未决诉讼在日后期间判决生效,实际赔偿损失与预计赔偿损失的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

差额, 一般应当调整报告年度的营业外支出。

3、(单选题) 企业对该资产负债表日后调整事项进行会计处理时, 下列报告年度财务报表项目中, 不应调整的是 ()。

- A、损益类项目
- B、应收账款项目
- C、货币资金项目
- D、所有者权益类项目

233 网校答案: C

233 网校解析: 日后调整事项中涉及的货币资金, 是本年度的现金流量, 不影响报告年度的现金项目, 所以不能调整报告年度资产负债表的货币资金项目。

4、【综合题——讲解见庄欣老师精讲班】甲公司适用的所得税税率为 25%, 且预计在未来期间保持不变, 2013 年度所得税汇算清缴于 2014 年 3 月 20 日完成; 2013 年度财务报告批准报出日为 2014 年 4 月 5 日, 甲公司有关资料如下:

(1) 2013 年 10 月 12 日, 甲公司与乙公司签订了一项销售合同, 约定甲公司在 2014 年 1 月 10 日以每件 5 万元的价格向乙公司出售 100 件 A 产品, 甲公司如不能按期交货, 应在 2014 年 1 月 15 日之前向乙公司支付合同总价款 10% 的违约金。签订合同时, 甲公司尚未开始生产 A 产品, 也未持有用于生产 A 产品的原材料。至 2013 年 12 月 28 日甲公司为生产 A 产品拟从市场购入原材料时, 该原材料的价格已大幅上涨, 预计 A 产品的单位生产成本为 6 万元。2013 年 12 月 31 日, 甲公司仍在与乙公司协商是否继续履行该合同。

(2) 2013 年 10 月 16 日, 甲公司与丙公司签订了一项购货合同, 约定甲公司于 2013 年 11 月 20 日之前向丙公司支付首期购货款 500 万元。2013 年 11 月 8 日, 甲公司已从丙公



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

司收到所购货物。2013年11月25日,甲公司因资金周转困难未能按期支付首期购货款而被丙公司起诉,至2013年12月31日该案尚未判决。甲公司预计败诉的可能性为70%,如败诉,将要支付60万元至100万元的赔偿金,且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。

(3) 2014年1月26日,人民法院对上述丙公司起诉甲公司的案件作出判决,甲公司应赔偿丙公司90万元,甲公司和丙公司均表示不再上诉。当日,甲公司向丙公司支付了90万元的赔偿款。

(4) 2013年12月26日,甲公司与丁公司签订了一项售价总额为1000万元的销售合同,约定甲公司于2014年2月10日向丁公司发货。甲公司因2014年1月23日遭受严重自然灾害无法按时交货,与丁公司协商未果。2014年2月15日,甲公司被丁公司起诉,2014年2月20日,甲公司同意向丁公司赔偿100万元。

丁公司撤回了该诉讼。该赔偿额对甲公司具有较大影响。

(5) 其他资料

- ①假定递延所得税资产、递延所得税负债、预计负债在2013年1月1日的期初余额均为零。
- ②涉及递延所得税资产的,假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。
- ③与预计负债相关的损失在确认预计负债时不允许从应纳税所得额中扣除,只允许在实际发生时据实从应纳税所得额中扣除。
- ④调整事项涉及所得税的,均可调整应交所得税。
- ⑤按照净利润的10%提取法定盈余公积。
- ⑥不考虑其他因素。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

要求：（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 根据资料 (1)，判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算确定预计负债的金额，并分别编制确认预计负债、递延所得税资产（或递延所得税负债）的会计分录。

(2) 根据资料 (2)，判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算确定预计负债的金额，并分别编制确认预计负债、递延所得税资产（或递延所得税负债）的会计分录。

(3) 分别判断资料 (3) 和 (4) 中甲公司发生的事项是否属于 2013 年度资产负债表日后调整事项，并简要说明理由。如为调整事项，编制相关会计分录；如为非调整事项，简要说明具体的会计处理方法。

【233 网校答案】

(1)

资料 (1) 中的事项应当确认预计负债。理由：甲公司与乙公司签订的合同因 A 产品单位生产成本上涨而变成亏损合同，该合同产生的义务很可能导致经济利益流出企业，且金额能够可靠计量。

履行合同发生的损失 = $(6 - 5) \times 100 = 100$ (万元)

不履行合同应支付的违约金 = $5 \times 100 \times 10\% = 50$ (万元)

因此，甲公司选择不履行合同，确认预计负债的金额为 50 万元。会计分录：

借：营业外支出 50

贷：预计负债 50

借：递延所得税资产 12.5



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 所得税费用 12.5

(2)

资料 (2) 中的事项应当确认预计负债。理由: 甲公司败诉的可能性为 70%, 表明很可能败诉; 相关赔偿金额可估计出一个区间, 表明赔偿支出能够可靠计量。

甲公司确认预计负债的金额 = $(60 + 100) / 2 = 80$ (万元), 会计分录:

借: 营业外支出 80

贷: 预计负债 80

借: 递延所得税资产 20

贷: 所得税费用 20

(3)

资料 (3) 中的事项应作为资产负债表日后调整事项。

理由: 人民法院于 2014 年 1 月 26 日的判决证实了甲公司在 2013 年 12 月 31 日存在现时赔偿义务, 需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债。

①公司支付赔偿款

借: 以前年度损益调整 10

预计负债 80

贷: 其他应付款 90

借: 其他应付款 90

贷: 银行存款 90

②调整递延所得税资产

借: 以前年度损益调整 20



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 递延所得税资产 20

③调整应交所得税

借: 应交税费——应交所得税 22.5

贷: 以前年度损益调整 22.5

④将“以前年度损益调整”的余额转入“未分配利润”

借: 利润分配——未分配利润 7.5

贷: 以前年度损益调整 7.5

⑤调整盈余公积

借: 盈余公积 0.75

贷: 利润分配——未分配利润 0.75

资料(4)中的事项应作为资产负债表日后非调整事项。

理由: 导致甲公司无法按时交货的自然灾害在2014年发生, 在2013年资产负债表日及之前并不存在且不可预计。

会计处理方法: 该资产负债表日后发生的因自然灾害导致的重大诉讼对甲公司影响较大, 应在甲公司2013年度财务报表附注中披露该诉讼事项的性质、内容以及对甲公司财务状况和经营成果的影响。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握