

注会《会计》万人模考（一）

答案解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】“非财政拨款结余”科目应设置“年初余额调整”、“项目间接费用或管理费”、“结转转入”、“累计结余”等明细科目，“累计结转”是“非财政拨款结转”的明细科目，选项C不正确。

2. 【正确答案】B

【答案解析】企业售出该笔美元时应确认的汇兑损失 $=30\ 000\times 6.5-30\ 000\times 6=15\ 000$ （元）。分录如下：

借：银行存款——人民币户 $(30\ 000\times 6)$ 180 000

 财务费用 15 000

 贷：银行存款——美元户 $(30\ 000\times 6.5)$ 195 000

3. 【正确答案】C

【答案解析】选项A，每一会计期间的利息资本化金额应以借款费用的实际利息费用为限额；选项B，正常中断即使超过三个月也不应暂停资本化；选项D，资本化期间的闲置资金收益应冲减资本化金额，费用化期间则冲减费用化金额。

4. 【正确答案】D

【答案解析】选项A、B，体现谨慎性原则；选项C，体现可比性原则。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项B，属于会计政策变更；选项C，属于一项新的事项采用新的核算方法，不是会计估计变更；选项D，属于滥用会计估计，应按照会计差错处理。

【提示】（1）常见的会计政策包括：发出存货成本的计量；长期股权投资的后续计量；投资性房地产的后续计量；固定资产的初始计量；生物资产的初始计量；无形资产的确
认；非货币性资产交换的计量；收入的确认；合同收入与费用的确认；借款费用的处理；合并政策等。上述变更均属于会计政策变更。

（2）常见的会计估计包括：存货可变现净值的确定；固定资产的预计使用寿命与净残值；固定资产的折旧方法；使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值；预计负债初始计量的最佳估计数的确定等。上述变更均会计估计变更。

6. 【正确答案】A

【答案解析】购入原材料的实际总成本 $=100+5+3=108$ （万元），实际入库数量 $=100 \times (1-10\%)=90$ （吨），该批原材料实际单位成本 $=108/90=1.2$ （万元/吨）。

7. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查知识点：分期付款购买固定资产。

分期付款购买固定资产且超过正常信用条件时，购入固定资产的成本应以各期付款额现值为基础确认。购买价款现值 $=160 \times 3.7908=606.53$ （万元），由于安装期间为一年，第一年分摊的未确认融资费用的金额符合资本化条件，应计入设备成本，因此固定资产的成本 $=606.53+606.53 \times 10\%+5.87=673.05$ （万元）。本期未确认融资费用的摊销额 $=(\text{长期应付款期初余额}-\text{未确认融资费用期初余额}) \times \text{折现率}$ ，即 $(800-193.47) \times 10\%=60.65$ （万元）。

参考分录：

初始购入时，

借：在建工程 606.53
 未确认融资费用 193.47
 贷：长期应付款 800

发生安装费用：

借：在建工程 5.87
 贷：银行存款 5.87

期末：

借：在建工程 $[(800-193.47) \times 10\%]$ 60.65
 贷：未确认融资费用 60.65

借：长期应付款 160
 贷：银行存款 160

同时，设备完工：

借：固定资产 673.05
 贷：在建工程 673.05

8. 【正确答案】A

【答案解析】更新改造时，固定资产的账面价值 $=600-600/10 \times 3=420$ （万元）；被更换部件的账面价值 $=300-300/10 \times 3=210$ （万元）；对该项固定资产进行更换后的账面价值 $=420+400-210=610$ （万元）。

本题的相关分录为：

借：在建工程 420

 累计折旧 180

 贷：固定资产 600

借：营业外支出 110

 银行存款 100（变价收入，冲减营业外支出的金额）

 贷：在建工程 210

借：在建工程 400

 贷：银行存款等 400

借：固定资产 610

 贷：在建工程 610

9. 【正确答案】C

【答案解析】购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的初始成本以购买价款的现值（或现销价格）为基础确定。

无形资产的入账价值 = $500 \times (P/A, 5\%, 4) = 500 \times 3.5460 = 1773$ （万元）。会计分录如下：

2×18年1月1日

借：无形资产 1773

 未确认融资费用 227

 贷：长期应付款 2000

10. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，投资性房地产的范围包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物；选项 D，不属于企业的投资性房地产，应作为企业的固定资产或存货核算。

11. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司长期股权投资的初始投资成本 = $750 \times (1 + 13\%) + 2.5 = 850$ （万元），账务处理：

借：长期股权投资——投资成本	850	
贷：主营业务收入	750	
应交税费——应交增值税（销项税额）	97.5	
银行存款	2.5	
借：主营业务成本	780	

存货跌价准备	20
贷：库存商品	800

12. 【正确答案】B

【答案解析】投资企业 2×16 年应确认的投资收益 = $[1\ 500 - (600 \div 8 - 200 \div 8)] \times 30\% = 435$ (万元)。

思路：由于是权益法核算，个别报表中投资方承认的是公允价值，而被投资单位确认净利润时还是按照原来的账面价值为基础确认的，所以需要将被投资单位的账面净利润调整为以公允价值为基础计量的净利润。被投资单位认可的是按照公允价值 600 万元为基础确认固定资产的折旧，而被投资单位自身是按照 200 万元为基础确认的折旧，因此应调整的净利润 = $1\ 500 - (600 \div 8 - 200 \div 8) = 1\ 450$ (万元)，投资企业应确认的投资收益 = $1\ 450 \times 30\% = 435$ (万元)。会计分录为：

借：长期股权投资——损益调整 435

贷：投资收益 435

【提示】投资日被投资单位的固定资产的公允价值与账面价值不等（即投资日被投资单位资产、负债评估增值或减值），需要调整被投资单位的净利润：

调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价值 / 尚可使用年限 - 资产原价 / 预计使用年限)

13. 【正确答案】D

【答案解析】有减值迹象不一定发生减值，如果资产存在减值迹象但是其可收回金额高于账面价值，此时也是不需要确认减值损失的。

14. 【正确答案】C

【答案解析】现行会计准则规定，对应付债券利息摊销应当采用实际利率法摊销。

发行债券的会计分录为：

借：银行存款	4 861 265
应付债券——利息调整	138 735
贷：应付债券——面值	5 000 000

15. 【正确答案】D

【答案解析】20 名职工一年的工资为 $20 \times 12 \times 2500 = 600\ 000$ (元)，职工享受了带薪年假与否，每月实际支付的薪水仍旧是 2 500 元，实际支付的薪水不受影响。

借：销售费用 600 900

贷：应付职工薪酬——工资 600 000

——累计带薪缺勤 900

借：应付职工薪酬 600 000

贷：银行存款 600 000

16. 【正确答案】D

【答案解析】A 公司 20×2 专门借款利息资本化金额=1 500×8%=120（万元）；所占
用一般借款的资本化率=（1 000×6%+2 000×9%×6/12）/（1 000+2 000×6/12）
=7.5%；所占用一般借款本金加权平均数=900×7/12+600×5/12=775（万元）；一般
借款当期资本化金额=775×7.5%=58.13（万元）；所以，A 公司 20×2 年借款费用资
本化金额=120+58.13=178.13（万元）。

17. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，应当在可行权日而非行权日调整至实际可行权的权益工具数量。
比如预计以后期间会有 2 人离职，就会导致相应的权益工具数量的减少，在计算本期的
成本费用金额的时候就要用总的人数减去已经离职和预计将会离职的人数为基础来确
认成本费用的总金额，再减去上期确认的金额来确认本期应确认的成本费用的金额。

选项 C，会计分录为：

借：管理费用等

贷：资本公积——股本溢价

18. 【正确答案】C

【答案解析】如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，企业不应确认取得服务的
减少。

A 选项是考核对股份支付的批准机构。属于股东大会的责任。

B 选项属于对职工有利条件的修改，应按修改后的确认相关的费用成本。

C 选项属于对职工不利的修改，在会计处理上应该视同未发生修改。所以不应减少确认
取得的服务。

D 选项就是指无论修改成对职工有利还是不利的，都应该确认获取的服务，有利修改，
应按修改后的确认相关的成本费用；不利修改，在会计处理上应视同未发生修改。

19. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应当按照当前最佳估计数对预计负债的账面价值进行调整。

20. 【正确答案】C

【答案解析】合并财务报表中，少数股东所持有的 B 公司股份也是集团自身权益工具，
由于看跌期权使集团整体承担了不能无条件地避免以现金或其他金融资产回购自身权

益工具的合同义务，因此合并财务报表中应当将该义务确认为一项金融负债。

21. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于金融负债；选项 C、D，将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同属于金融负债，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

22. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，分录为：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

选项 B，分录为：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

选项 C，分录为：

借：库存股

贷：银行存款

选项 D，分录为：

借：资本公积

贷：实收资本（股本）

23. 【正确答案】B

【答案解析】由于电视机的单独销售价格与其单独售价一致，因此 A 公司应将合同中的折扣 $100(100+300+200-500)$ 万元全部分摊给空调和冰箱，所以电视机的售价 $=100$ （万元），空调的售价 $=300-100 \times 300 / (300+200) = 240$ （万元），冰箱的售价 $=200-100 \times 200 / (300+200) = 160$ （万元）。

24. 【正确答案】A

【答案解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。

25. 【正确答案】C

【答案解析】与资产相关的政府补助采用总额法核算时，企业应当将其递延收益分摊计入当期损益（其他收益），所以选项 C 正确。

26. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，补价比例 $=40 / (360+40) = 10\%$ ，小于 25%，属于非货币性资

产交换；选项 B，补价比例 $=80/280=28.57\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；选项 C，补价比例 $=140/(140+320)=30.4\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；选项 D，补价比例 $=30/420=7.1\%$ ，虽然低于 25%，但是债权投资不属于非货币性资产，因此，其交易也不属于非货币性资产交换。

27. 【正确答案】A

【答案解析】债务人应该按照该债务的账面价值与其抵债资产账面价值之间的差额确认为当期损益；对于分类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清偿债务的，之前计入其他综合收益的累计利得或损失，应当从其他综合收益转出，计入投资收益。甲公司因该事项应确认的当期损益 $=1000-600+100=500$ （万元）。

甲公司：

借：应付账款 1000

 其他综合收益 100

 贷：其他债权投资——成本 500

 ——公允价值变动 100

 投资收益 500

28. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，资产的计税基础 $=$ 该资产在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额，由于税法规定，企业计提的坏账准备不允许税前扣除，所以，企业为取得这项应收账款支付的成本在未来期间是准予全额税前扣除的，所以应收账款的计税基础 $=$ 应收账款的账面余额 $=100$ 万元；选项 B，使用寿命不确定的无形资产，税法上按照税法上规定的使用年限计提摊销，由于该项无形资产已使用 2 年，存在摊销，因此计税基础不等于其账面价值；选项 D，存货的计税基础为其账面成本 200 万元。

29. 【正确答案】B

【答案解析】“应收账款”项目要根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细科目借方余额合计，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。“预收款项”项目要根据“预收账款”和“应收账款”科目所属明细科目贷方余额合计填列。因此“应收账款”项目填列金额 $=39000+7000-2000=44000$ （万元）；“预收款项”项目填列金额 $=9000+30000=39000$ （万元）。

30. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，计划的事项在资产负债表日尚不存在，不属于日后事项；选项 C，作为正常事项处理；选项 D，外汇汇率发生较大变动属于非调整事项。

调整事项的总结：

1. 资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。

2. 资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。

3. 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。主要包括两方面的内容：

(1) 若资产负债表日前购入的资产已经按暂估金额等入账，资产负债表日后获得证据，可以进一步确定该资产的成本，则应对已入账的资产成本进行调整。例如，购建固定资产已经达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，企业已办理暂估入账；资产负债表日后办理决算，此时应根据竣工决算的金额调整暂估入账的固定资产成本等。(2) 企业符合收入确认条件确认资产销售收入，但资产负债表日后获得关于资产收入的进一步证据，如发生销售退回、销售折让等，此时也应调整财务报表相关项目的金额。

4. 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错

31. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，该厂房产于 20×8 年 3 月底已满足持有待售固定资产的定义，因此应从下月停止计提折旧，所以 20×8 年应计提的折旧额 = $(3\ 240 - 40) / 10 \times (3/12) = 80$ (万元)；选项 B，转换时，原账面价值 1 800 万元 $[3\ 240 - (3\ 240 - 40) / 10 / 12 \times (3 + 4 \times 12 + 3)]$ 大于调整后的预计净残值 1 720 万元，因此应确认资产减值损失的金额 = $1\ 800 - 1\ 720 = 80$ (万元)；选项 C，持有待售的资产应由非流动资产重分类为流动资产列示。

32. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司在该项合并中向乙公司原股东增发了 500 万股普通股，合并后乙公司原股东持有甲公司的股权比例为 $[500 / (400 + 500) \times 100\%]$ 55.56%，所以，本业务属于反向购买，购买方为乙公司，假定乙公司发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例，则乙公司应当发行的普通股股数为 $(1\ 500 \div 55.56\% - 1\ 500)$ 1 200 万股，其公允价值 = $1\ 200 \times 10 = 12\ 000$ (万元)，则企业合并成本为 12 000 万元。

【提示】这里是将乙公司及其原股东看成一个整体，交易之后，乙公司的原股东控制了甲公司，所以说乙公司通过其原股东间接控制了甲公司，进而才有了反向购买。即甲公司为法律上的母公司（会计上的子公司），乙公司为法律上的子公司（会计上的母公司）。

33. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，子公司个别报表期末存货账面价值为 200 万元（ $400 \times 50\%$ ），子公司期末存货中包含的未实现内部销售利润 = $(400 - 300) \times 50\% = 50$ （万元），选项 A 正确；合并财务报表存货的账面价值 = $300 \times 50\% = 150$ （万元），选项 B 正确；合并财务报表计税基础为 200 万元（ $400 \times 50\%$ ），大于合并报表角度账面价值 150 万元，产生可抵扣暂时性差异 50 万元，合并资产负债表中确认递延所得税资产 12.5（ $50 \times 25\%$ ）万元，选项 C 不正确，选项 D 正确。本题分录为：

借：营业收入 400

贷：营业成本 400

借：营业成本 50

贷：存货 50

确认递延所得税资产：

借：递延所得税资产 12.5

贷：所得税费用 12.5

【提示】税法认可内部交易，也就认可内部交易的售价，该批产品售价是 400，对集团外部销售 50%，剩余 50% 的存货，因此计税基础 = $400 \times 50\% = 200$ （万元）。

34. 【正确答案】C

【答案解析】此业务在 A 公司 2012 年合并报表中调整抵销处理应为：

借：营业收入 520

贷：营业成本 400

固定资产——原价 120

借：固定资产——累计折旧 18

贷：管理费用（ $120/5 \times 9/12$ ）18

借：递延所得税资产 [$(120 - 18) \times 25\%$] 25.5

贷：所得税费用 25.5

所以选项 A、B、D 错误，选项 C 正确。

35. 【正确答案】C

【答案解析】基本每股收益 = $500/1250 = 0.4$ （元/股），

稀释每股收益的计算：

调整增加的普通股股数 = 拟行权时转换的普通股股数 250 - 拟行权时转换的普通股股

$250 \times$ 行权价格 3.5 \div 当期普通股平均市场价格 4 = 31.25（万股），

增加的普通股股数的加权平均数 = $31.25 \times 12/12 = 31.25$ （万股），

稀释每股收益 = $500 / (1\ 250 + 31.25) = 0.39$ (元/股)。

36. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，企业使用的收益法包括现金流量折现法、期权定价模型等估值方法。市场乘数法是一种使用可比企业市场数据估计公允价值的方法，是市场法的估值方法，不属于收益法。

37. 【正确答案】C

【答案解析】结余资金，指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金，因此，选项 C 错误。

38. 【正确答案】B

【答案解析】承租人确认的使用权资产金额 = $60 \times 2.4869 = 149.21$ (万元)； 2×19 年使用权资产计提折旧计入当期损益的金额 = $149.21 / 3 = 49.74$ (万元)；因分摊未确认融资费用计入当期财务费用的金额 = $149.21 \times 10\% = 14.92$ (万元)；可变租赁付款额与未来销售额挂钩应计入销售费用，但因未实现，计入销售费用的金额为 0，故因该经济业务影响当期损益的金额为 64.66 万元 ($14.92 + 49.74$)。

39. 【正确答案】B

【答案解析】承租人有终止租赁选择权，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。

40. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，记入“其他权益——债务重组收益”或记入“投资收益”（仅涉及金融工具）科目。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】按照分期付款购入的无形资产，应该按照购买价款现值计量其成本。购买价款在购买日的现值 = $500 \times 20\% \times 4.3295 = 432.95$ (万元)。

正确的会计处理如下：

购买日：

借：无形资产 432.95

 未确认融资费用 67.05

 贷：长期应付款 500

2×18 年年底付款时：

借：长期应付款 100

贷：银行存款 100

本期未确认融资费用的分摊额 = $432.95 \times 5\% = 21.65$ (万元)

借：财务费用 21.65

贷：未确认融资费用 21.65

本期应计提累计摊销 = $432.95/5 = 86.59$ (万元)

借：管理费用 86.59

贷：累计摊销 86.59

2×19 年年底付款时：

借：长期应付款 100

贷：银行存款 100

本期未确认融资费用的分摊额 = $[(500 - 100) - (67.05 - 21.65)] \times 5\% = 17.73$ (万元)

借：财务费用 17.73

贷：未确认融资费用 17.73

本期应计提累计摊销 = $432.95/5 = 86.59$ (万元)

借：管理费用 86.59

贷：累计摊销 86.59

原错误的处理：

购买日：

借：无形资产 500

贷：长期应付款 500

2×18 年年底付款时：

借：长期应付款 100

贷：银行存款 100

借：管理费用 100

贷：累计摊销 100

2×19 年年底付款时：

借：长期应付款 100

贷：银行存款 100

借：管理费用 100

贷：累计摊销 100

更正的分录：

调减无形资产入账金额 = $500 - 432.95 = 67.05$ （万元）

借：未确认融资费用 67.05

贷：无形资产 67.05

调整两年未确认融资费用的分摊金额：

借：以前年度损益调整——调整财务费用 21.65

财务费用 17.73

贷：未确认融资费用 39.38

调整累计摊销的差异 = $(100 - 86.59) \times 2 = 26.82$ （万元）

借：累计摊销 26.82

贷：以前年度损益调整——调整管理费用 13.41

管理费用 13.41

由调整分录可知：应调减无形资产的账面价值 = $67.05 - 26.82 = 40.23$ （万元），调增本期的财务费用 17.73 万元，调减本期的管理费用 13.41 万元，应调增未确认融资费用 = $67.05 - 39.38 = 27.67$ （万元）。所以 ABD 正确，选项 C 中应为“调减”，而不是“调增”，所以错误。

2. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，如果是改良工程在一年以上，且在资本化期间，专门借款利息应该资本化；选项 D，应该按照其原成本金额计入在建工程成本。

3. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，用于建造厂房的土地使用权应作为无形资产核算，其账面价值不需要转入所建造厂房的建造成本；选项 D，使用寿命确定的无形资产在发生减值迹象的时候才进行减值测试，计提减值准备。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】会计处理：

2×07 年 12 月 31 日，

借：投资性房地产——成本 1 800

累计折旧 500

固定资产减值准备 300

公允价值变动损益 200

贷：固定资产 2 800

2× 08 年 12 月 31 日，

借：投资性房地产——公允价值变动 50（1 850—1 800）

贷：公允价值变动损益 50

借：银行存款 150

贷：其他业务收入 150

2× 09 年 12 月 31 日，

借：公允价值变动损益 30（1 850—1 820）

贷：投资性房地产——公允价值变动 30

借：银行存款 150

贷：其他业务收入 150

2× 10 年 12 月 31 日

借：公允价值变动损益 40（1 820—1 780）

贷：投资性房地产——公允价值变动 40

借：银行存款 150

贷：其他业务收入 150

5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。此处涉及合并报表中的处理，建议结合“合并财务报表”这章来学习。

6. 【正确答案】BCD

【答案解析】企业在估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，应当按照下列顺序进行：首先，应当根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定资产的公允价值减去处置费用后的净额。其次，在资产不存在销售协议但存在活跃市场的情况下，应当根据该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。再次，在既不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，企业应当以可获取的最佳信息为基础，根据在资产负债表日如果处置资产的话，熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格减去资产处置费用后的金额，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。如果企业按照上述要求仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。故选项 B、C、D 符合题意。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】按照借款费用准则规定，借款费用符合资本化条件的资产范围是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产、存货、投资性房地产、建造合同成本、无形资产（符合资本化条件的开发支出）等。这里的“相当长时间”一般是指“一年以上（含一年）”。

8. 【正确答案】 ABCD

9. 【正确答案】 BC

【答案解析】选项 A，待执行合同变为亏损合同时，应先分析是否存在标的资产，若不存在标的资产，则直接将预计损失确认为预计负债。若存在标的资产，则应判断标的资产是否发生减值，若标的资产发生了减值，应计提资产减值损失，预计损失超出资产减值的部分才能确认预计负债；选项 D，因前期是根据合理预计的金额确认的预计负债，不属于会计差错。

10. 【正确答案】 AB

【答案解析】选项 A，企业对所有金融负债均不得进行重分类；选项 B，企业对金融资产进行重分类，应当自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不得对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

11. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 ABD，主要与收入确认有关；选项 C，主要与收入的计量有关。

12. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】企业应当在附注中披露与政府补助有关的下列信息：政府补助的种类、金额和列报项目；计入当期损益的政府补助金额；本期退回的政府补助金额及原因。

13. 【正确答案】 BC

【答案解析】甲公司换入资产的总成本 = $1\ 200 + 200 = 1\ 400$ （万元）；固定资产应分摊的金额 = $1\ 400 \times (800 - 200) / (800 - 200 + 1\ 000 - 100) = 560$ （万元），无形资产应分摊的金额 = $1\ 400 \times (1\ 000 - 100) / (800 - 200 + 1\ 000 - 100) = 840$ （万元）。由于甲公司为换入固定资产支付运杂费 10 万元，因此固定资产的入账价值 = $560 + 10 = 570$ （万元），无形资产的入账价值为 840 万元。因此选项 BC 正确。

14. 【正确答案】 BCD

【答案解析】选项 A，将债务转为权益工具，权益工具公允价值不能可靠计量的，初始确认权益工具应当清偿债务的公允价值计量。

15. 【正确答案】 BCD

【答案解析】资产账面价值大于其计税基础产生应纳税暂时性差异。但存货项目只会因

计提跌价准备使其账面价值小于计税基础，从而产生可抵扣暂时性差异。权益法下，被投资方资本公积增加时，投资方应按比例调增长期股权投资的账面价值同时确认资本公积，此时长期股权投资的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异。

16. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，如果境外经营产生的现金流量可以直接影响企业的现金流量，并且汇回不受限制，则其应该选择与企业相同的货币作为记账本位币；选项 D，如果境外经营活动产生的现金流量在企业不提供资金的情况下，可以偿还其现有债务和正常情况下可预期的债务，则其应该根据所处的主要经济环境确定。

17. 【正确答案】AB

【答案解析】销售商品时：

借：银行存款	113
贷：主营业务收入	(100×85%) 85
预计负债——应付退货款	(100×15%) 15
应交税费——应交增值税（销项税额）	13

借：主营业务成本	(60×85%) 51
应收退货成本	(60×15%) 9
贷：库存商品	60

退货期满时：

借：预计负债——应付退货款	15
应交税费——应交增值税（销项税额）	(100×13%×10%) 1.3
贷：其他应付款	11.3

 以前年度损益调整——调整主营业务收入 [100×(15%-10%)] 5

借：以前年度损益调整——调整主营业务成本	[60×(15%-10%)] 3
库存商品	(60×10%) 6
贷：应收退货成本	9

所以冲减预计负债 15 万元，调增 2×18 年度收入 5 万元，成本 3 万元，选项 AB 正确。

18. 【正确答案】BCD

【答案解析】乙公司在编制的当年合并报表中与此无形资产有关的调整抵销分录应为：

借：营业收入	9 600
贷：营业成本	7 200
无形资产——原值	2 400

借：少数股东权益 (2 400×20%) 480

贷：少数股东损益 480

借：无形资产——累计摊销 (2 400/40) 60

贷：在建工程 60

注：建筑物在建工程中，其所在土地使用权的摊销计入在建工程成本，因此合并报表中抵销摊销时对应在建工程科目；在建工程属于资产，不属于损益，因此调整少数股东权益和少数股东损益时，不需要计入资产成本的摊销金额，仅需要考虑未实现内部交易总额 2 400 万元的影响。

19. 【正确答案】AD

【答案解析】按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时，按照提取金额在预算会计中：

借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

同时在财务会计中：

借：单位管理费用

贷：预提费用——项目间接费或管理费

因此，选项 AD 正确。

20. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，在租赁期开始日，出租人应当对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。