

第一部分 会计知识

参考答案及解析

第一章 总论

刷 单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. C 【解析】选项 AB，均体现了会计信息质量的谨慎性要求；选项 C，体现历史成本计量属性；选项 D，体现公允价值计量属性。
2. D 【解析】某些情况下，企业取得的资产没有发生实际成本，或实际发生的成本很小，例如，某些衍生金融工具的取得成本很小，如果其公允价值能够可靠计量，也被认为符合资产可计量性的条件。因此，选项 D 错误。
3. D 【解析】试算平衡表不属于财务报表，只是一种数据分析的表格。
4. C 【解析】选项 A，利得源于非日常活动；选项 B，利得不一定会直接影响利润，比如计入所有者权益的利得；选项 D，不管是直接计入当期损益的利得还是直接计入所有者权益的利得，最终都会导致所有者权益的增加。
5. D 【解析】选项 D，会计主体不一定有独立资金，也不一定对外报送独立的财务报告。当某一会计主体不能独立对外时，如独立核算的销售部门等，则不需要对外报送独立的财务报告。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

6. B 【解析】只有选项 B 符合权责发生制，选项 ACD 体现的是收付实现制。
7. D 【解析】我国财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。
8. B 【解析】对于或有事项，企业在满足预计负债确认条件的前提下对相关现时义务确

认预计负债，能够避免低估负债或费用等，体现了谨慎性要求。

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

刷易错

► 高频易错·刷突破

11. D 【解析】选项 D，在不符合预计负债确认条件的情况下将相关义务确认为预计负债，属于滥用谨慎性要求的行为。
12. D 【解析】预付账款属于企业的**资产**，不是负债。
13. B 【解析】利润体现的是企业**一定会计期间**的经营成果，选项 A 不正确；利润的金额反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，其中收入减去费用反映的是企业日常经营活动的业绩，利得减去损失反映的是企业非日常经营活动的业绩，选项 C、D 不正确。
14. A 【解析】选项 B，属于第一层次输入值；选项 C、D，属于第二层次输入值。
15. B 【解析】选项 B，计量单元是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位。

刷热题

► 全真模拟·刷套路

16. B 【解析】以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告主要应采用历史成本计量属性，体现了会计信息质量可靠性要求，因此选项 B 体现了可靠性要求；选项 A、C，体现了谨慎性要求；选项 D，体现了重要性要求。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

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

刷 多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. ABD 【解析】所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量；利润金额的确定主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量，所以选项 C 不正确。选项 E，负债是一种现时义务。

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

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

刷易错

▶ 高频易错·刷突破

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

刷热题

▶ 全真模拟·刷套路

5. ABE 【解析】法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体；企业集团不具有法人资格，不属于法律主体，但属于合并报表的会计主体。选项 CD 不正确。

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

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

第二章 资产

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. B 【解析】会计期末，存货应按存货**成本**和**可变现净值**孰低计量。
2. A 【解析】承租人对使用权资产进行初始计量时，存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额，尚未享受的租赁激励金额不应该扣除。
3. B 【解析】取得债权投资时，相关交易费用应计入初始确认金额，所支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收利息。因此，本题该项债权投资的初始入账金额=1 500-20+10=1 490(万元)。
4. A 【解析】交易性金融资产的入账金额=10×(13.5-0.1)=134(万元)。
5. C 【解析】委托加工的物资收回后**直接用于出售**的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本，借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”“银行存款”等科目。
6. D 【解析】月末一次加权平均单价=(月初结存存货成本+本期购入存货成本)÷(月初结存存货数量+本期购入存货数量)=(200×10+300×11)÷(200+300)=10.6(元)，发出甲材料的成本=月末一次加权平均单价×发出存货数量=400×10.6=4 240(元)。
7. D 【解析】选项 D，用于生产**有销售合同**产品的材料，可变现净值的计量应以该材料生产**产品的合同价格**为基础。
8. C 【解析】选项 A 中的应收账款和选项 B 中的债权投资均属于**货币性资产**，因此，选项 AB 不属于非货币性资产交换；选项 C，补价比例=20/(20+100)×100%=16.67%，小于 25%，故属于非货币性资产交换；选项 D，补价比例=50/200×100%=25%，等于 25%，故属于货币性资产交换。
9. B 【解析】换入资产入账价值总额为 300 万元，换入汽车的入账价值=换入资产入账价值总额×换入汽车的公允价值÷换入资产公允价值总额=300×100÷(200+100)=100(万元)。
10. A 【解析】处置生产设备确认的损益=150-(452-364)-8=54(万元)。
11. B 【解析】选项 B，使用期满但仍使用的固定资产、单独计价作为固定资产入账的土地等不需要计提折旧。
12. B 【解析】该公司采用年数总和法计提折旧，2021 年应计提的折旧金额=600×5/(1+2+3+4+5)=200(万元)。2022 年应计提的折旧金额=600×4/(1+2+3+4+5)=160(万元)。

13. C 【解析】2022年末，无形资产的账面价值 $=2\ 800-2\ 800/500\times 90=2\ 296$ (万元)，应计提的减值损失金额 $=2\ 296-2\ 100=196$ (万元)。
14. A 【解析】无形资产入账价值 $=500+8=508$ (万元)，人员培训费不构成无形资产的开发成本。
15. D 【解析】同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方对于最终控制方的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并日被投资企业的所有者权益账面价值为3 000万元，所以长期股权投资的入账价值 $=3\ 000\times 70\%=2\ 100$ (万元)。
16. B 【解析】成本法核算的长期股权投资，只有计提减值准备、增资或减资影响其账面价值。
17. B 【解析】选项B，合营方自共同经营购买资产等且不构成业务的，在将该资产等出售给第三方之前，不应当确认因该交易产生的损益中该参与方应享有的部分，只需要确认归属于其他合营方的利得和损失等。
18. A 【解析】2022年乙公司经调整后的净利润 $=1\ 600-(700-400)\times(1-40\%)=1\ 420$ (万元)，2022年甲公司因该业务应确认的投资收益 $=1\ 420\times 30\%=426$ (万元)。
19. A 【解析】选项B，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整；选项C，如果不属于购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当区分以下情况进行会计处理：或有对价为权益性质的，不进行会计处理；或有对价为资产或负债性质的，按照企业会计准则有关规定处理，如果属于金融工具的确认与计量准则规定的金融工具的，应采用公允价值计量，公允价值变化产生的利得和损失应按该准则规定计入当期损益；否则应按照或有事项或其他相应的准则处理；选项D，应该是：自购买日起12个月后出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，如果或有对价属于权益性质的，不进行会计处理。
20. B 【解析】选项B，房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，土地使用权与地上建筑物的价值应该一并计入对外出售的房产的价值中，不计提摊销和折旧。
21. D 【解析】选项A，需要计提减值准备，计入资产减值损失，影响损益；选项BC，将差额计入公允价值变动损益，都影响当期损益；选项D，计入其他综合收益，不影响损益。
22. D 【解析】2022年12月31日，该固定资产在减值测试前的账面价值 $=500-210-20=270$ (万元)；可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者，因此该固定资产的可收回金额为250万元；2022年12月31日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额 $=270-250=20$ (万元)，选项D正确。
23. B 【解析】母公司出售部分股权，丧失对子公司控制权，但仍能施加重大影响的，应

当在母公司个别报表中将拥有的子公司股权整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司的所有资产和负债划分为持有待售类别分别进行列报。

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

24. D 【解析】2023 年年末应确认实际利息 = $(950+20) \times 5\% = 48.5$ (万元)，应确认信用减值损失 = 118.5 (万元)，因此影响当期营业利润 = $48.5 - 118.5 = -70$ (万元)。

取得时：

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

2023 年 12 月 31 日：

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

25. B 【解析】A 公司取得此投资的入账价值 = $940 + 8.43 = 948.43$ (万元)，此投资在 2022 年末的摊余成本 = $948.43 + 948.43 \times 8\% - 1\,000 \times 6\% \approx 964.30$ (万元)。注意，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动不影响其摊余成本的计算。

26. B 【解析】甲公司应确认原材料入账价值 = $80 + 1 = 81$ (万元)。

27. A 【解析】委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资的成本，所以本题答案是 36 (30+6) 万元。

28. A 【解析】自制半成品的成本为 35 万元，自制半成品的可变现净值 = $50 - 11 - 6 = 33$ (万元)。所以自制半成品应计提存货跌价准备 2 万元。

29. D 【解析】甲材料计划成本 = $10 \times 5\,995 = 59\,950$ (元)，甲材料实际成本 = $59\,670 + 700 + 179.5 = 60\,549.5$ (元)，甲材料发生的材料成本差异 = 实际成本 - 计划成本 = $60\,549.5 - 59\,950 = 599.5$ (元)。

30. D 【解析】在非货币性资产交换不具有商业实质，或公允价值不能可靠计量的情况下，换入资产的入账价值 = 换出资产的账面价值 + 支付补价的账面价值 + 应支付的相关税费，因此甲公司换入专利技术的入账价值 = $(300\,000 - 210\,500 - 5\,000) + 500 = 85\,000$ (元)。

31. B 【解析】广告费不属于该专利技术达到预定用途前的必要支出，该专利技术的入账价值 = $200 + 1 + 2 = 203$ (万元)。

32. B 【解析】通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，其初始投资成本为购买方付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

33. A 【解析】甲公司应确认的损益 = $1\,000 + 500 - 1\,200 + 100 = 400$ (万元)。
34. D 【解析】甲公司该项长期股权投资在 2022 年 12 月 31 日的资产负债表中应列示的金额 = $2\,500 + 1\,000 \times 20\% = 2\,700$ (万元)。
35. D 【解析】增资后采用成本法进行后续计量,原投资保持账面价值不变,增资后长期股权投资的初始投资成本为**原股权投资的账面价值**与新增投资成本之和。长期股权投资初始投资成本 = $1\,250 + 650 = 1\,900$ (万元),相应的会计分录为:

借: 长期股权投资	650
贷: 银行存款	650
借: 长期股权投资	1 250
贷: 长期股权投资——投资成本	800
——损益调整	250
——所有者权益其他变动	200

注:对于所有者权益其他变动部分确认的资本公积,在本次增资时个别报表不进行处理,在**处置投资时**再转入当期投资收益。增资后,个别报表中采用的是成本法核算,因此不需要比较初始投资成本与享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额。

36. A 【解析】出租时厂房的公允价值小于账面价值的差额应确认公允价值变动损失 200 万元 ($2\,400 - 2\,200$), 2022 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动收益 = $2\,250 - 2\,200 = 50$ (万元), 则 2022 年因该投资性房地产对营业利润的影响金额 = $50 - 200 + 100 = -50$ (万元)。
37. C 【解析】2022 年年末计提折旧金额 = $(9\,600 - 120) / 40 / 12 \times 11 = 217.25$ (万元)。
38. C 【解析】会计分录如下:
- | | |
|---------------|-----|
| 借: 投资性房地产——成本 | 330 |
| 累计折旧 | 80 |
| 固定资产减值准备 | 30 |
| 贷: 固定资产 | 400 |
| 其他综合收益 | 40 |
39. A 【解析】选项 A,折现率的本质应该是企业所要求的资产的必要报酬率,它应该是**税前利率**,一般由资金的时间价值及风险价值构成。
40. A 【解析】星辰公司应确认的使用权资产入账价值 = $30 \times 3.215\,0 + 3 \times 0.816\,3 = 98.90$ (万元), 每年确认的使用权资产累计折旧金额 = $98.90 / 4 = 24.73$ (万元)。

刷易错

► 高频易错·刷突破

41. B 【解析】甲公司购入乙公司股票的入账价值 = $10 \times 10 + 2 = 102$ (万元)。
42. C 【解析】5 月 10 日的单位成本 = $(\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货的成本}) \div (\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量}) = (300 \times 2 - 100 \times 2 + 200 \times 2.2) \div (300 - 100 + 200) = 2.1$ (万元), 5 月 15 日结存的原材料成本 = $(\text{原有结存存货数量} - \text{本次发出存货数量}) \times \text{单位成本} = (300 - 100 + 200 - 200) \times 2.1 = 420$ (万元)。

43. D 【解析】选项 D，应借记“委托加工物资”科目，贷记“原材料”科目，该分录的借方和贷方均为存货，导致存货内部一增一减，该笔分录不影响存货账面价值。
44. A 【解析】材料成本差异率 = $(-20-10) \div (130+120) = -12\%$ ，领用材料所承担的材料成本差异 = $100 \times (-12\%) = -12$ (万元)，当月领用材料的实际成本 = $100 - 12 = 88$ (万元)。
45. C 【解析】处置投资确认的投资收益 = $8\,800 - 9\,000 \times 80\% / 90\% = 800$ (万元)；剩余股权在丧失控制权之日的公允价值 1 100 万元与账面价值 1 000 万元 ($9\,000 \times 10\% / 90\%$) 之间的差额 100 万元也应计入投资收益。所以，A 公司在 2023 年 4 月 10 日应确认的投资收益 = $800 + 100 = 900$ (万元)。
46. B 【解析】购建固定资产过程中发生的专业人员服务费，应该计入固定资产成本。
47. B 【解析】该固定资产的入账价值 = $300 + 20 + 5 = 325$ (万元)。
48. D 【解析】选项 A，使用寿命不确定的无形资产不需要计提摊销，但是至少应于每年年度终了时进行减值测试，如发生减值，需要计提减值准备；选项 B，无形资产计提减值准备后，对其计提摊销金额需要扣除已计提的减值准备；选项 C，如果无形资产预期不能再为企业带来未来经济利益，则不再符合无形资产的定义，应将其报废并予以转销，其账面价值转入当期损益。
49. C 【解析】甲公司 2022 年计提的无形资产摊销额 = $(350 - 26) \div 5 = 64.8$ (万元)。
50. A 【解析】管理用固定资产的日常修理费用在发生时应直接计入当期损益，选项 A 正确。企业为生产线发生的改良支出、更换大型设备的核心部件支出、厂房改扩建支出，一般应当予以资本化，计入固定资产成本，选项 B、C、D 不正确。
51. C 【解析】企业处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时，原转换日计入其他综合收益的金额，应转入其他业务成本。

刷热题

全真模拟·刷套路

52. A 【解析】设备达到预定可使用状态时的入账价值 = $800 + 3 + 80 + 2 + 5 = 890$ (万元)；2022 年 12 月 31 日，该设备的账面价值 = $890 - 890 / 10 \times 9 / 12 = 823.25$ (万元)。
53. C 【解析】交易性金融资产初始计量时，支付的交易费用 10 万元应冲减投资收益，价款中所包含的已到付息期但尚未支付的利息 50 万元应单独确认为应收项目，交易性金融资产入账成本 = $1\,050 - 50 = 1\,000$ (万元)，选项 A、B 不正确。2022 年 12 月 31 日，债券的公允价值为 980 万元，所以公允价值变动损失为 20 万元，选项 C 正确；交易性金融资产不需要计提减值准备，选项 D 不正确。
54. C 【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益(公允价值变动损益)，所以固定资产的入账价值为公允价值 540 万元，计入公允价值变动损益的金额为 60 万元。
55. D 【解析】甲企业应确认长期股权投资的初始投资成本 = $5\,000 \times 90\% = 4\,500$ (万元)，与付出对价账面价值 4 800 万元的差额 300 万元，应冲减资本公积 200 万元，冲减盈余公积 100 万元。分录为：

借：长期股权投资	4 500
资本公积	200
盈余公积	100
贷：固定资产清理	4 800

56. C 【解析】非保本浮动收益理财的理财产品应确认为交易性金融资产。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

57. C 【解析】使用权资产通常应自**租赁期开始的当月**起计提折旧，自租赁期开始的当月起计提有困难的，也可自下月开始计提。
58. B 【解析】已签订销售合同的商品，应以**合同价格**为基础确认可变现净值；未签订合同的商品，应以市场价格为基础确认可变现净值。本题中的 1 000 件产品均有合同，其可变现净值 = $1\,000 \times (205 - 1) = 204\,000$ (元)，成本为 200 000 元 ($1\,000 \times 200$)，可变现净值高于成本，不需要计提跌价准备。
59. D 【解析】以分期付款购入的固定资产的成本应以购买价款的现值为基础确定，该设备的入账价值 = $9\,581\,600 + 100\,000 = 9\,681\,600$ (元)。
60. B 【解析】因自然灾害损失的固定资产取得的赔款应记入“固定资产清理”科目贷方。
61. B 【解析】因取得该项投资后 A 公司能够控制 B 公司，所以 A 公司对此投资作为长期股权投资核算，并采用成本法进行后续计量。B 公司宣告分配现金股利和实现净利润对长期股权投资的账面价值没有影响，因此该项投资 2022 年 12 月 31 日的账面价值为 500 万元。
62. C 【解析】甲公司初始投资成本为 260 万元，按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额为 $300 (1\,500 \times 20\%)$ 万元，前者小于后者，应按差额调增长期股权投资并计入**营业外收入**，因此应该以 300 万元作为入账价值。
63. B 【解析】2024 年 1 月 2 日，处置股权后剩余 30% 股权，A 公司仍能够对 B 公司产生重大影响，所以应将剩余股权的核算方法由成本法调整为权益法。剩余股权的初始成本 = $3\,500 \times 30\% / 80\% = 1\,312.5$ (万元)，大于原投资时点 B 公司可辨认净资产公允价值份额 1 200 万元 ($4\,000 \times 30\%$)，所以不需要调整长期股权投资的投资成本。A 公司经过权益法调整后的剩余长期股权投资的账面价值 = $1\,312.5 + (1\,000 - 200 + 100) \times 30\% = 1\,582.5$ (万元)。账务处理为：

借：银行存款	2 300
贷：长期股权投资	$(3\,500 \times 50\% / 80\%) 2\,187.5$
投资收益	112.5
借：长期股权投资——损益调整	$[(1\,000 - 200) \times 30\%] 240$
——其他综合收益	$(100 \times 30\%) 30$
贷：盈余公积	$(240 \times 10\%) 24$
利润分配——未分配利润	$(240 \times 90\%) 216$
其他综合收益	30

64. D 【解析】对存货计提存货跌价准备后，如果后续期间**相关减值因素消失**，则该存货跌价准备可以转回。

刷 多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. ABCE 【解析】在反向购买中，法律上的母公司应该编制合并财务报表；法律上的子公司(也就是**会计上的母公司**)的资产、负债按照合并前的**账面价值**进行确认和计量，法律上的母公司(也就是会计上的子公司)的资产、负债应该按照合并时的**公允价值**进行确认和计量。所以选项 A、B、C 正确，选项 D 错误。
2. AB 【解析】选项 C，应冲减“资本公积——资本溢价/股本溢价”，资本公积不足冲减的，调整留存收益；选项 D，合并成本与合并对价账面价值之间的差额，应记入“资本公积——资本溢价/股本溢价”科目，资本公积不足冲减的，调整**留存收益**；选项 E，应以取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认。
3. ABCE 【解析】选项 D，因自然灾害发生的净损失不属于合理损耗，应确认为营业外支出，不计入存货成本。

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

4. ADE 【解析】选项 B，计入管理费用、销售费用等；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工**连续**超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入财务费用。
5. BDE 【解析】选项 B，在转回时，转回金额不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本；选项 D，对其他债权投资确认减值损失时，应借记“信用减值损失”科目，贷记“其他综合收益”科目，不冲减其他债权投资的账面价值；选项 E，其他债权投资的减值损失满足条件时可通过损益转回。

刷易错

▶ 高频易错·刷突破

6. ABE 【解析】外购无形资产成本不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用，也不包括在无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。
7. BD 【解析】选项 A 是自用房地产；选项 C 属于作为存货的房地产，不符合投资性房地产的定义。
8. ACE 【解析】选项 B，存货盘盈批准处理前通过“待处理财产损溢”科目核算，不属于会计差错；盘亏的存货进项税额是否转出要根据存货短缺的原因判断，如果是管理不善造成的存货盘亏，则进项税额需要转出，如因自然灾害等原因导致，进项税额不需要转出，因此选项 D 不正确。

9. ABCE 【解析】选项 D，低价值资产租赁的判定仅与资产的绝对价值有关，不受承租人规模、性质或其他情况影响。

刷热题

► 全真模拟·刷套路

10. ACD 【解析】企业计算产成品的可变现净值时的公式为：可变现净值=估计售价-预计处置产成品发生的销售费用和相关税费。
11. BCD 【解析】选项 A，应继续计提折旧；选项 E，应该按照**暂估价值**计提折旧。
12. BE 【解析】企业利用某项专利技术生产多项产品时，该专利技术的累计摊销金额应先计入制造费用，然后再分配计入生产成本。计提摊销时的分录为：
- 借：制造费用
- 贷：累计摊销
13. ABC 【解析】选项 B，原持有被投资单位的股权投资作为权益法核算的长期股权投资的，应以原股权投资的**账面价值**加上为取得新的股权所付对价的**公允价值**确定初始投资成本；选项 C，原持有被投资单位的股权投资作为金融资产核算的，应以原股权投资的**公允价值**加上为取得新的股权所付对价的**公允价值**确定初始投资成本。
14. ABC 【解析】选项 D，应计入当期管理费用；选项 E，应冲减资本公积(股本溢价)。
15. ABCE 【解析】2023 年 1 月 1 日，投资性房地产成本模式变更为公允价值模式，应当作为**会计政策变更**处理，将变更时公允价值与账面价值的差额 300 万元(3 200-2 900)，调增投资性房地产账面价值和期初留存收益；2023 年 12 月 31 日，按照公允价值后续计量，确认公允价值变动收益 250 万元(3 450-3 200)。

2023 年 1 月 1 日：

借：投资性房地产——成本	3 000
——公允价值变动	200
投资性房地产累计折旧	100
贷：投资性房地产	3 000
盈余公积	30
利润分配——未分配利润	270

2023 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动	250
贷：公允价值变动损益	250

16. ABD 【解析】选项 C，使用权资产减值准备一旦计提，**不得转回**；选项 E，租赁期开始日，初始直接费用计入使用权资产。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

17. BE 【解析】选项 B，后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当**予以恢复**，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；选项 E，持有待售的非流动资产

或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

18. BDE 【解析】2023年12月31日，预计未来现金流量现值为320万元，公允价值减去处置费用后的净额为315万元(340-25)，按照两者孰高确认可收回金额为320万元，因此应计提减值准备=380-320=60(万元)，选项AC不正确。

刷综合题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. (1)C 【解析】甲公司建造厂房的会计分录如下：

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

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

- (3)ABC 【解析】甲公司将该厂房停止自用改为出租的会计分录如下：

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

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

2021年确认租金收入：

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

2021年年末的公允价值变动=2 450-2 280=170(万元)。

借：投资性房地产——公允价值变动 170
贷：公允价值变动损益 170

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

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

刷进阶

► 强化练习·刷提升

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

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

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

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

(5)ABD 【解析】初始确认时被**指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，在后续期间**不能被重分类为其他类别的金融资产，选项A错误；其他权益工具投资在持有期间所确认的其他综合收益不得转入当期损益，只能在其被处置时转入**留存收益**，选项B错误；其他权益工具投资**不计提减值准备**，选项D错误。

刷热题

► 全真模拟·刷套路

3. (1)D 【解析】投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但是合同或协议约定价值不公允的除外。

(2)A 【解析】租赁负债的初始计量金额=300×7.721 7=2 316.51(万元)，使用权

资产的初始计量金额=租赁负债的初始计量金额+在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(减去租赁激励)+初始直接费用+拆卸及移除租赁资产等将发生的成本=2 316.51-8+15=2 323.51(万元), 分录为:

借: 使用权资产	2 316.51
租赁负债——未确认融资费用	683.49
贷: 租赁负债——租赁付款额	3 000
借: 使用权资产	15
贷: 银行存款	15
借: 银行存款	8
贷: 使用权资产	8

(3)AD 【解析】开发阶段满足资本化条件的开发支出计入无形资产成本, 选项 B 错误; 无形资产达到预定用途前发生的可辨认的**无效和初始运作损失**, 为运行该无形资产发生的培训支出等, **不构成**无形资产的开发成本, 选项 C 错误。

(4)ABCD 【解析】根据资料(1)和(4), 土地使用权出租之后由无形资产转为成本模式的投资性房地产, 因此投资性房地产期末账面价值=2 800-2 800/40=2 730(万元); 根据资料(3)和资料(5), X 专利技术入账成本为 3 600 万元, 期末可收回金额 3 500 万元, 应计提减值准备 100 万元, 计提减值后期末账面价值 3 500 万元。

(5)BC 【解析】应计入管理费用的金额=(1)2 800/40/2(土地使用权作为无形资产核算时上半年摊销金额)+(3)(1 400+600)(自行研发专利技术费用化支出)=2 035(万元)。

应计入其他业务收入的金额=(4)60/2(土地使用权出租后半年的租金收入)=30(万元)。

应计入资产减值损失的金额=3 600-3 500(专利技术减值金额)=100(万元)。

应计入财务费用的金额=2 316.51×5%(租赁负债摊销的金额)≈115.83(万元)。

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

4. (1)ACD 【解析】选项 B, 其他权益工具投资应当按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

(2)C 【解析】改按权益法核算的初始投资成本=原持有股权投资的公允价值 3 600+新增投资成本 15 000=18 600(万元)。

(3)AB 【解析】企业对被投资单位具有重大影响的长期股权投资, 应采用权益法进行核算; 长期股权投资的初始投资成本**小于**投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 应该调整长期股权投资的初始投资成本, 其差额记入“**营业外收入**”科目。

(4)CD 【解析】选项 A, 追加投资时, 初始投资成本(18 600 万元)小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 18 700 万元(93 500×20%)的差额, 应调整初始投资成本。

分录为:

借: 长期股权投资——投资成本	100
-----------------	-----

贷：营业外收入 100

(5) ABC 【解析】①2022年6月30日追加投资时：

长期股权投资在购买日的初始投资成本 = 原持有股权投资的公允价值 3 600 + 购买日新增投资成本 60 000 = 63 600(万元)。

借：长期股权投资——投资成本	(60 000+3 600) 63 600
贷：其他权益工具投资——成本	2 600
——公允价值变动	400
利润分配——未分配利润	600
银行存款	60 000

②购买日之前采用金融资产核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益：

借：其他综合收益	400
贷：利润分配——未分配利润	400

第三章 负债

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. D 【解析】以非金融资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人应当以所放弃债权的公允价值作为所受让非金融资产的入账基础。
2. D 【解析】选项 C，属于短期薪酬中的非货币性福利；选项 D，属于辞退福利，不属于短期薪酬。
3. A 【解析】签订购销合同缴纳的印花税，应当计入“税金及附加”科目中。
4. B 【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购建或者生产活动已经开始。10月16日A公司才满足了上述三个条件，因此为开始资本化的时间。
5. C 【解析】对于以权益结算的股份支付，在可行权日后不再对已确认的成本费用和所有者权益进行调整。

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

6. C 【解析】短期借款的利息如果不采用预提方式进行处理，则应在支付时直接计入当期损益，计入财务费用，还款时直接支付本金和利息。借记“短期借款”“财务费用”，贷记“银行存款”。