



## 2023年《资产评估相关知识·会计部分》考生回忆试题及点评

一、单项选择题（本类题共30小题，每小题1分，共30分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×22年1月20日，甲企业决定，将一批自产家电产品发放给员工作为福利。该批家电产品成本为150万元，计税价格为200万元。不考虑其他因素，甲企业因该事项确认的应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

- A. 150      B. 200      C. 169.5      D. 226

【正确答案】D

【答案解析】企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，所以甲企业因该事项确认的应付职工薪酬=200×(1+13%)=226（万元）。

【点评】

郭建华老师【高效实验】基础精讲第3章第01讲——相似度80%

经典例题

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例·多选题】（2021年）

甲公司为生产销售家用电器的企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。甲公司有职工100名，其中，生产人员90名，管理人员10名。2×21年7月1日，甲公司向每名职工发放1台自产的空气净化器作为职工福利。该空气净化器成本为800元/台，市场售价（不含增值税）为1 000元/台。不考虑其他因素，下列关于甲公司2×21年7月1日会计处理的说法中正确的有（ ）。

- A. 减少库存商品8万元
- B. 确认主营业务收入8万元
- C. 确认管理费用1.13万元
- D. 确认应付职工薪酬11.3万元
- E. 确认生产成本10.17万元



第01讲 短期借款、应付票据和应付账款、应付职工薪酬

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【答案】 ACDE**

**【解析】** 会计分录如下：

借：生产成本	(90×0.1×1.13)	10.17	
管理费用	(10×0.1×1.13)	1.13	
贷：应付职工薪酬			11.3
借：应付职工薪酬		11.3	
贷：主营业务收入	(100×0.1)	10	
应交税费——应交增值税（销项税额）			1.3
借：主营业务成本	(100×0.08)	8	
贷：库存商品			8

所以选项B，不正确。

郭建华老师【高效实验】习题强化第3章第01讲——相似度 90 %

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 03 负债

5. 甲公司为增值税一般纳税人，2022年年末将本企业生产的产品发放给生产工人作为福利。该产品市场售价为12万元（不含增值税），增值税适用税率为13%，产品成本为10万元。假定不考虑其他因素，甲公司决定发放福利时应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

A.10  
B.13.56  
C.12  
D.11.3

应付债券

目录  
>> 收起  
提问  
笔记  
评价  
意见反馈



03 负 债

【答案】B

【解析】计入应付职工薪酬的金额 =  $12 + 12 \times 13\% = 13.56$  (万元)。分录如下：

①决定发放福利时

借：生产成本等	13.56
贷：应付职工薪酬	13.56

该产品市场售价为12万元（不含增值税），增值税适用税率为13%，产品成本为10万元。

正保会计网校  
www.chinaacc.com

目录  
>>  
收起  
提问  
笔记  
评价  
意见反馈

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P20——相似度 90%

19. 某公司向职工发放自产的加湿器作为福利，该产品的成本为每台 150 元，共有职工 500 人，计税价格为 200 元。该公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，不考虑其他因素，计入该公司应付职工薪酬的金额为( )元。

- A. 113 000      B. 75 000      C. 100 000      D. 92 000

19. A 【解 析】本题的分录是：

借：管理费用	113 000
贷：应付职工薪酬	113 000
借：应付职工薪酬	113 000
贷：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	13 000
借：主营业务成本	75 000
贷：库存商品	75 000

模拟试题（一）——相似度 80%



7. 甲家电企业是增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，共有职工 100 人，其中生产人员 90 人，管理人员 10 人。2×20 年 7 月 1 日，甲企业将自产的空气净化器作为职工福利发放给职工，每人 1 台，成本为 800 元/台，市场售价（不含增值税）为 1 000 元/台，下列关于甲企业的处理中，正确的有（ ）。

- A. 决定发放时，应确认应付职工薪酬 11.3 万元
- B. 实际发放时，应确认主营业务收入 8 万元
- C. 决定发放时，应确认管理费用 1.13 万元
- D. 决定发放时，应确认生产成本 10.17 万元
- E. 实际发放时，应减少库存商品 8 万元

【正确答案】ACDE

【答案解析】该项非货币性福利决定发放时，应该确认的应付职工薪酬 =  $100 \times 1\,000 \times 1.13 \div 10\,000 = 11.3$ （万元），选项 A 正确；实际发放时，应该确认的主营业务收入 =  $100 \times 1\,000 \div 10\,000 = 10$ （万元），选项 B 错误；决定发放时，确认管理费用 =  $10 \times 1\,000 \times 1.13 \div 10\,000 = 1.13$ （万元），确认生产成本 =  $90 \times 1\,000 \times 1.13 \div 10\,000 = 10.17$ （万元），选项 C、D 正确；实际发放时，应结转主营业务成本 =  $100 \times 800 \div 10\,000 = 8$ （万元），减少库存商品 8 万元，选项 E 正确。

2. 下列关于企业借款费用会计处理的说法中，正确的是（ ）。

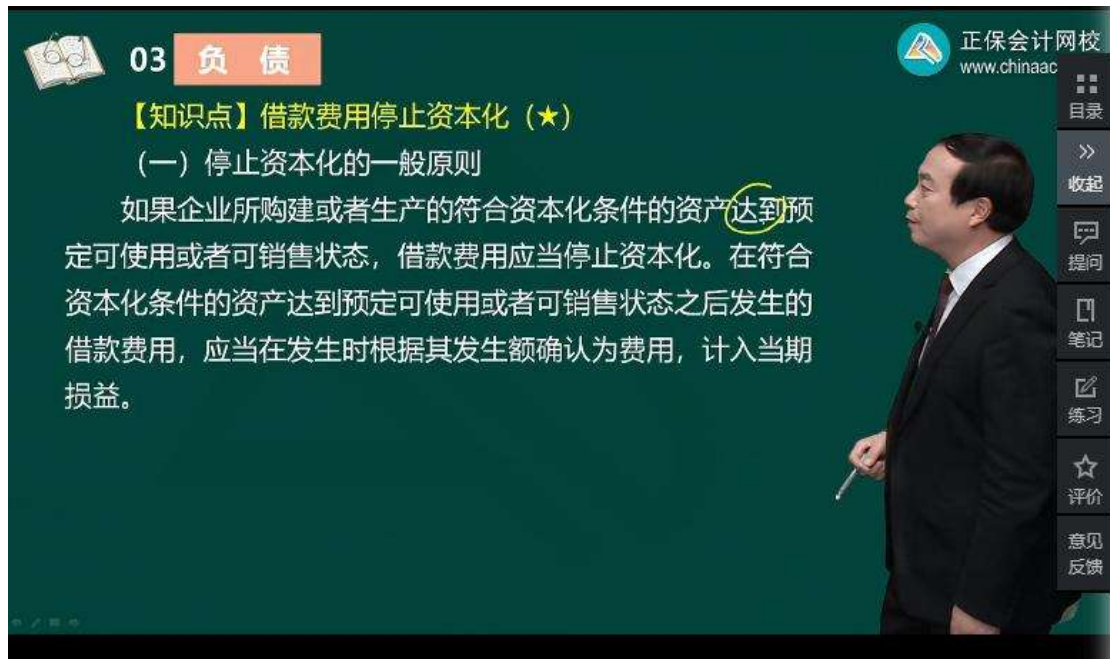
- A. 专门借款资本化期间发生的辅助费用计入当期损益
- B. 外币专门借款资本化期间发生的汇兑差额计入当期损益
- C. 在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的借款费用，应在发生时计入当期损益
- D. 借款费用资本化的借款范围限于专门借款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，专门借款资本化期间发生的辅助费用应当资本化；选项 B，外币专门借款资本化期间发生的汇兑差额应当资本化，外币一般借款资本化期间发生的汇兑差额计入当期损益；选项 D，借款费用资本化的借款范围包括专门借款和一般借款。

【点评】

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 3 章第 05 讲——相似度 80 %



**03 负债**

**【知识点】借款费用停止资本化 (★)**

(一) 停止资本化的一般原则

如果企业所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

正保会计网校  
www.chinaacc.com

目录  
>> 收起  
提问  
笔记  
练习  
评价  
意见反馈

正保会计网校主编《必刷金题》P30——相似度 85%

### 刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. 关于借款费用的资本化期间与资本化金额，下列说法中正确的有( )。
- A. 在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，应当在发生时计入当期损益
  - B. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中如果发生非正常中断，应当暂停借款费用的资本化
  - C. 借款存在折价或者溢价的，应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额
  - D. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，应根据资产支出加权平均数乘以所占用的专门借款的资本化率，计算确定应予资本化的利息金额
  - E. 购建或者生产符合资本化条件的资产的过程中只要发生中断，就应停止资本化



## 刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. AC 【解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中如果发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化，选项 B、E 不正确；专门借款费用的资本化不与资产支出挂钩，其资本化金额以专门借款在资本化期间实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金在资本化期间存入银行取得的利息收入或进行暂时

· 149 ·

## 资产评估相关知识必刷题金题

性投资取得的投资收益后的金额确定，选项 D 不正确。

3. 下列关于政府补助会计处理的说法中，错误的是（ ）。
- A. 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量
  - B. 政府补助为非货币性资产且其公允价值能够可靠计量的，应按照公允价值计量
  - C. 收到与企业日常活动相关的政府补助，应计入营业外收入
  - D. 初始确认时冲减相关资产账面价值的政府补助，在退回时应调整资产账面价值


【正确答案】C

【答案解析】选项 C，收到与企业日常活动相关的政府补助，总额法下，应计入其他收益或递延收益，净额法下，应计入递延收益或冲减相关资产账面价值与相关成本费用。

【点评】

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 5 章第 05 讲——相似度 85 %






**05 收入、费用和利润**

**(二) 政府补助确认和计量**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。



正保会计网校  
www.chinaacc.com

目录

>> 收起


提问

笔记

练习

评价


意见反馈



**05 收入、费用和利润**

政府补助有两种会计处理方法：总额法和净额法。总额法是在确认政府补助时，将其**全额一次或分次确认为收益**，而不是作为相关资产账面价值或者成本费用等的扣减。净额法是将政府补助确认为对相关资产账面价值或者所补偿成本费用等的扣减。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入或冲减相关损失。



正保会计网校  
www.chinaacc.com

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

评价

意见反馈

### 模拟试题（二）——相似度 80%

18. 下列有关政府补助确认的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 如果企业先取得与资产相关的政府补助，再确认所购建的长期资产，应于取得当日将政府补助确认为递延收益
- B. 企业取得与资产相关的政府补助，相关资产在使用寿命结束前被处置的，尚未分摊的递延收益照常分期摊销
- C. 与收益相关的政府补助，符合政府补助所附条件的，用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本费用
- D. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助应计入营业外收支

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，应将尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

4. 企业的下列做法中，体现会计信息谨慎性要求的是（ ）。

- A. 计提无形资产减值准备
- B. 不随意减少应予披露的信息
- C. 将明股实债的投资作为债权投资核算
- D. 不同报告期间采用一致的会计政策

【参考答案】A

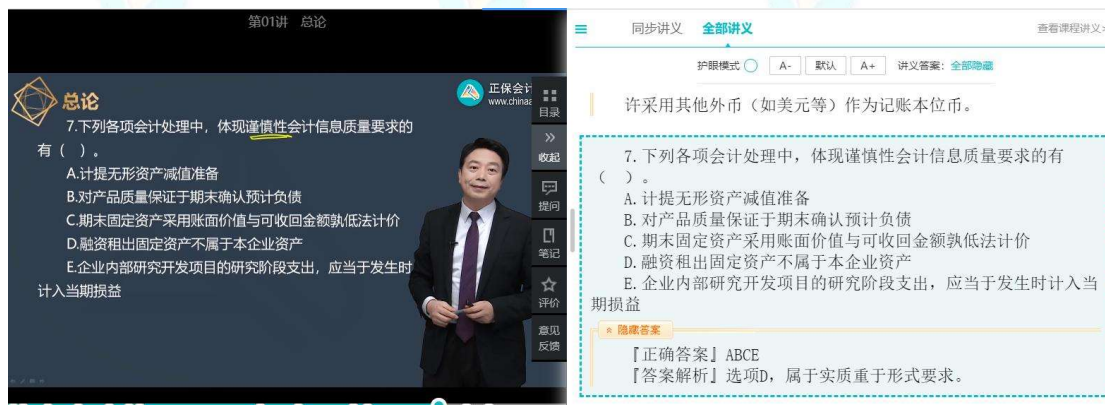
【答案解析】选项 B，体现了可靠性；选项 C，体现了实质重于形式；选项 D，体现了可比性。

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 1 章第 02 讲——相似度 70%



The screenshot shows a video player on the left with a lecturer and a slide on the right. The slide title is '(四) 谨慎性' (Prudence). The text on the slide states: '谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。谨慎性并不意味着企业可以任意计提各种损失或者减值准备，任意计提属于滥用谨慎性。' Below the text is a table with two columns: '项目' (Item) and '解析' (Analysis). The table lists '计提资产减值准备' (Provision for asset impairment) and provides an example: '例如，应计提存货跌价准备时：借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 如果没有计提上述存货跌价准备，则会导致资产和收益高估'.

郭建华老师【高效实验】习题强化第 1 章第 01 讲——相似度 80 %



The screenshot shows a video player on the left with a lecturer and a slide on the right. The slide title is '第01讲 总论' (Chapter 1 Summary). The text on the slide asks: '7. 下列各项会计处理中，体现谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。' and lists options A through E. Option D is '融资租出固定资产不属于本企业资产'. The slide also includes a '正确答案' (Correct Answer) section: '【正确答案】ABCE' and a '答案解析' (Analysis): '选项D，属于实质重于形式要求。'

5. 2×21 年 12 月 31 日，甲企业购入一条生产线，于当日安装完毕并投入使用，入账价值为 500 万元，因所在行业产品更新速度较快，甲企业预计该生产线使用寿命为 5 年，预计净残值率为 6%，按双倍余额递减法计提折旧。2×22 年 12 月 31 日，该生产线发生减值 30 万元。不考虑其他因素，2×22 年 12 月 31 日，该生产线的账面价值为（ ）。

- A. 30 万元





- B. 270 万元  
C. 321 万元  
D. 282 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 该生产线减值之前的账面价值 =  $500 - 500 \times 2/5 = 300$  (万元), 发生了减值 30 万元, 则减值之后的账面价值 =  $300 - 30 = 270$  (万元)。

【点评】

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 2 章第 13 讲——相似度 90 %

第13讲 固定资产的折旧

**资产**


3. 双倍余额递减法

年折旧率 =  $2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$  ✓

月折旧率 = 年折旧率  $\div 12$

月折旧额 = 固定资产年初账面余额  $\times$  月折旧率

注意, 在固定资产折旧年限到期前两年内, 将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。




第13讲 固定资产的折旧

**经典案例**

【例·单选题】 甲公司2×21年12月30日外购A设备并达到预定可使用状态, 成本1 000万元, 预计使用年限为5年, 预计净残值率为5%, 采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素, 甲公司2×24年度对A设备计提的折旧是 ( ) 万元。

A. 136.8  
B. 144  
C. 187.34  
D. 190



第13讲 固定资产的折旧

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典案例


【正确答案】B

【答案解析】计算过程如下：

2×22年的折旧额=1 000×2/5=400（万元）；

2×23年的折旧额=（1 000-400）×2/5=240（万元）；

2×24年的折旧额=（1 000-400-240）×2/5=144（万元）




郭建华老师【高效实验】冲刺串讲第2章第03讲——相似度 80 %

## 资产

### 2. 固定资产折旧方法

项目	要点
(1) 年限平均法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限
(2) 双倍余额递减法	年折旧额 = 期初固定资产账面价值 × 2 / 预计使用年限 最后两年改为年限平均法。
(3) 年数总和法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率 年折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用年限合计数

【提示】工作量法略。



6. 2×22年1月1日，甲企业支付价款516万元（含交易费用1万元和已宣告但尚未发放的现金股利15万元），购入乙公司发行的股票10万股，占乙公司有表决权股份的0.1%。甲公司将该股票投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。不考虑其他因素，甲公司该项投资的初始确认金额为（ ）。

A. 516 万元



B. 515 万元

C. 500 万元

D. 501 万元


【正确答案】C

【答案解析】甲公司将该投资作为交易性金融资产，支付价款中包含的交易费用，计入借方的投资收益，已宣告但尚未发放的现金股利作为单独项目计入应收股利，则该项投资初始确认金额=516-1-15=500（万元）。

【点评】


郭建华老师【高效实验】基础精讲第 2 章第 05 讲——相似度 90 %

第05讲 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产




## 资产

### 2. 账务处理



正保会计网校  
www.chinaacc.com

事项	具体账务处理
(1) 企业取得时:	借: 交易性金融资产——成本【公允价值】 投资收益【发生的交易费用】 应收利息【按已到付息期但尚未领取的利息】 应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】 贷: 银行存款【按实际支付的金额】
(2) 交易性金融资产持有期间的会计处理	①股票: 被投资单位宣告发放的现金股利 借: 应收股利 贷: 投资收益 ②债券: 资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息 借: 应收利息 贷: 投资收益





第05讲 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



## 经典案例

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例·单选题】（2018年）2017年2月，甲公司从二级市场上购入乙公司股票10万股，每股市价13.5元（包含已宣告但尚未发放的每股为0.1元的现金股利），另支付交易费3 000元，将其作为交易性金融资产核算，则该交易性金融资产的入账金额为（ ）元。

- A. 1 340 000
- B. 1 314 000
- C. 1 350 000
- D. 1 353 000



## 经典案例

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【正确答案】A

【答案解析】交易性金融资产的入账金额 =  $100\,000 \times (13.5 - 0.1) = 1\,340\,000$ （元）

2017年2月，甲公司从二级市场上购入乙公司股票10万股，每股市价13.5元（包含已宣告但尚未发放的每股为0.1元的现金股利），另支付交易费3 000元，



郭建华老师【高效实验】冲刺串讲第2章第01讲——相似度 80%





## 第01讲 存货、金融资产



## 资产

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例题】A公司有关股票投资业务如下。A公司按照净利润的10%计提法定盈余公积。

要求：根据资料，假定A公司将取得股权投资作为其他权益工具投资或交易性金融资产，编制A公司相关会计分录。

(1) 2×20年7月10日，购买B公司发行的股票300万股，成交价每股为14.8元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.2元，另付交易费用10万元，占B公司表决权资本的5%。

## 第01讲 存货、金融资产



## 资产

正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 【正确答案】

其他权益工具投资	交易性金融资产
初始确认成本 = $300 \times (14.8 - 0.2) + 10$ = 4 390 (万元)	初始确认成本 = $300 \times (14.8 - 0.2)$ = 4 380 (万元)
借：其他权益工具投资——成本 4 390	借：交易性金融资产——成本 4 380
应收股利 (0.2×300) 60	投资收益 10
贷：银行存款 4 450	应收股利 60
	贷：银行存款 4 450

(1) 2×20年7月10日，股票300万股，成交价每股为14.8元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.2元，另付交易费用10万元，

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P65——相似度 90%



3. 2020 年 2 月, A 公司从二级市场上购入 B 公司股票 100 万股, 每股市价 8 元, 其中包含已宣告但尚未发放的现金股利(每股为 1 元), 另支付交易费 5 万元, 作为交易性金融资产核算。不考虑其他因素, 该交易性金融资产的人账金额为( )万元。
- A. 805                      B. 800                      C. 700                      D. 705

3. C 【解析】交易性金融资产的人账金额 =  $100 \times (8 - 1) = 700$ (万元)。

正保会计网校主编《必刷金题》P6——相似度 90%

4. 2022 年 2 月, 甲公司从二级市场上购入乙公司股票 10 万股, 每股买价为 13.5 元(包含已宣告但尚未发放的每股为 0.1 元的现金股利), 另支付交易费 1 万元。甲公司将其作为交易性金融资产核算。不考虑其他因素, 则该交易性金融资产的人账金额为( )万元。
- A. 134                      B. 131.4                      C. 135                      D. 136

4. A 【解析】交易性金融资产的人账金额 =  $10 \times (13.5 - 0.1) = 134$ (万元)。

7. 不考虑其他因素, 下列企业中, 属于甲企业关联方的是( )。

- A. 甲企业母公司的合营企业 Q
- B. 与甲企业拥有同一位关键管理人员的企业 P
- C. 与甲企业发生多次大额交易的客户 M
- D. 与甲企业共同控制某合营企业的企业 N

【正确答案】A

【答案解析】企业(甲企业)与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业(Q)或联营企业, 构成关联方。

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P10——相似度 80%

66. 甲企业相关的下列各方中, 与甲企业构成关联方关系的有( )。
- A. 对甲企业施加重大影响的投资方
- B. 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商
- C. 与甲企业控股股东关键管理人员关系密切的家庭成员
- D. 与甲企业受同一母公司控制的其他企业
- E. 甲企业母公司的关键管理人员



66. ACDE 【解析】关联方的表现形式：

- (1) 该企业的母公司。
  - (2) 该企业的子公司。
  - (3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
  - (4) 对该企业实施共同控制的投资方。
  - (5) 对该企业施加重大影响的投资方。
  - (6) 该企业的合营企业。
  - (7) 该企业的联营企业。
  - (8) 该企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业。
  - (9) 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。
  - (10) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。
  - (11) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
  - (12) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。
  - (13) 该企业关键管理人员提供服务的提供方与服务接受方。
- 选项 ACDE 正确。

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P58——**相似度 80%**

66. 不考虑其他因素，下列关于甲企业关联方的认定中，正确的有( )。
- A. 丁企业的子公司是甲企业的联营企业，因此丁企业是甲企业的关联方
  - B. 庚企业和甲企业同为当地国资委管理的国有企业，因此庚企业是甲企业的关联方
  - C. 辛企业是甲企业的长期客户，双方已保持稳定的购销关系 20 年，因此辛企业是甲企业的关联方
  - D. 戊企业和甲企业同为己企业的子公司，因此戊企业是甲企业的关联方
  - E. 乙企业与甲企业共同控制丙企业，因此乙企业是甲企业的关联方
66. AD 【解析】不构成关联方关系的情况：
- (1) 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方关系。
  - (2) 与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。
  - (3) 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方关系。
  - (4) 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。

正保会计网校主编《必刷金题》P45——**相似度 80%**

15. A 公司拥有 B 公司 18% 的表决权资本，对 B 公司的财务及经营决策不具有重大影响；B 公司拥有 C 公司 60% 的表决权资本；A 公司拥有 D 公司 60% 的表决权资本，拥有 E 公司 6% 的权益性资本；D 公司拥有 E 公司 45% 的表决权资本。不考虑其他因素，上述公司之间存在关联方关系的是( )。
- A. A 公司与 B 公司
  - B. A 公司与 C 公司
  - C. A 公司与 E 公司
  - D. B 公司与 E 公司
15. C 【解析】选项 A，A 公司与 B 公司未达到重大影响，不属于关联方；选项 B，A 公司与 C 公司不属于间接控制，不属于关联方；选项 C，A 公司直接和间接拥有 E 公司 51% (6%+45%) 的股份，存在控制关系，属于关联方；选项 D，B 公司与 E 公司无投资关系，不属于关联方。



正保会计网校主编《必刷金题》P47——相似度 80%

## 刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

8. 不考虑其他因素，下列关于甲企业关联方的认定中，正确的有( )。
- A. 甲企业总经理之子控制的子公司丙企业是甲企业的关联方
  - B. 庚企业和甲企业同为当地国资委管理的国有企业，庚企业是甲企业的关联方
  - C. 辛企业是甲企业的长期客户，双方已保持稳定的购销关系 20 年，辛企业是甲企业的关联方
  - D. 戊企业和甲企业同为己企业的子公司，戊企业是甲企业的关联方
  - E. 乙企业与甲企业共同控制丙企业，乙企业是甲企业的关联方

## 刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

8. AD 【解析】不构成关联方关系的情况：①与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间。②与该企业共同控制合营企业的合营者之间。③仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业。④受同一方重大影响的企业之间。

摸底试题——相似度 80%

19. 下列各项中不属于关联方关系的是( )。
- A. 甲公司的总经理与甲公司的关系
  - B. A 公司和 B 公司同受 W 公司的控制，A 和 B 之间的关系
  - C. 丙公司仅拥有丁公司 19% 的股份，丙公司和丁公司之间的关系（不考虑其他因素）
  - D. E 公司拥有 F 公司 10% 的股份，F 公司生产产品的技术资料依赖于 E 公司，E 公司和 F 公司之间的关系

【正确答案】C

【答案解析】丙公司拥有丁公司 19% 的股份，丙公司对丁公司不能施加重大影响，二者之间不是关联方。

8. 2×22 年 1 月 1 日，甲企业购入一项专利技术，成本为 500 万元，采用年限平均法按 10 年进行摊销，预计净残值为零。2×22 年 12 月 31 日，甲企业进行资产减值测试时，发现该项专利技术当日的公允价值为 420 万元，预计处置费用为 5 万元，预计未来现金流量的现值为 430 万元。不考虑其他因素，2×22 年 12 月 31 日，甲企业该项专利技术的账面价值为( )。

- A. 450 元
- B. 425 万元
- C. 430 万元
- D. 415 万元




【正确答案】C

【答案解析】该项专利技术在减值测试前的账面价值 =  $500 - 500/10 = 450$ （万元），无形资产可收回金额以公允价值减去处置费用后的净额 415 万元（ $420 - 5$ ）与未来现金流量现值 430 万元孰高确认，则可收回金额为 430 万元，账面价值大于可收回金额，无形资产应确认减值 20 万元（ $450 - 430$ ），减值后的账面价值为 430 万元。


郭建华老师【高效实验】基础精讲第 2 章第 21 讲——相似度 90%

第21讲 无形资产的处置和期末计价

 **经典案例**

【例·单选题】（2019年）20×8年1月1日，某企业购入一项无形资产，成本为150万元，采用直线法按5年进行摊销，预计净残值为0。20×8年12月31日，企业发现该项无形资产存在减值现象，并进行减值测试，该项无形资产当日的公允价值为100万元，估计处置费用为4万元，预计其未来产生的现金流量的现值为112万元，该企业于每年末进行减值测试。不考虑其他因素，20×8年12月31日，企业应当对该项无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

A. 20                      B. 50  
C. 8                         D. 38



正保会计  
www.chinaacc.com



## 第21讲 无形资产的处置和期末计价



## 经典案例

【正确答案】C

【答案解析】20×8年12月31日该项无形资产的账面价值  
 $= 150 - 150/5 = 120$ （万元）；公允价值—处置费用  $= 100 - 4 = 96$ （万元），小于预计未来现金流量的现值112万元，所以可收回金额为112万元；应计提减值准备  $= 120 - 112 = 8$ （万元）。

20×8年1月1日，某企业购入一项无形资产，成本为150万元，5年。  
 20×8年12月31日，公允价值为100万元，估计处置费用为4万元，预计其未来产生的现金流量的现值为112万元，

正保会计  
www.chinaacc.com

郭建华老师【高效实验】习题强化第2章第05讲——相似度80%

## 第05讲 资产（五）



## 资产

(3) A企业预计该项专利权的使用年限为10年，采用直线法进行摊销，不考虑净残值。会计摊销方法与税法规定相同。本年实现利润总额为1000万元。

(6) 2023年末，经减值测试，该项无形资产的可收回金额为1200万元。计提减值准备以后，无形资产的摊销方法仍然采用直线法进行摊销，尚可使用年限为5年。不考虑净残值。不考虑其他因素。（答案中金额单位用万元表示）

正保会计  
www.chinaacc.com



## 第05讲 资产 (五)



(5) 2023年末计提无形资产减值准备的金额为 ( ) 万元。

- A.300
- B.0
- C.2 000
- D.500

【正确答案】D

【答案解析】确认资产减值损失 =  $(2\,000 - 100 - 200) - 1200 = 500$  (万元)。

(6) 2023年末, 经减值测试, 该项无形资产的可收回金额为1 200万元。计提减值准备以后, 无形资产的摊销方法仍然采用直线法进行摊销, 尚可使用年限为5年。不考虑净残值。

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P2——相似度 80%

6. A 公司自 2×22 年初开始自行研究开发一项新产品技术, 2×23 年 1 月 1 日, 该项技术研发成功, 达到预定用途。在研究过程中发生材料费 200 万元、人工工资 50 万元, 以及支付的其他费用 30 万元, 共计 280 万元, 在开发过程中发生材料费 100 万元、人工工资 30 万元, 以及支付的其他费用 60 万元, 共计 190 万元, 其中 150 万元符合资本化条件。A 公司对该项无形资产采用直线法按 5 年进行摊销, 预计净残值为 0。2×23 年 12 月 31 日, A 公司发现该项无形资产存在减值现象, 对其进行减值测试, 该项无形资产当日的公允价值为 100 万元, 估计处置费用为 4 万元, 预计其未来产生的现金流量的现值为 112 万元。不考虑其他因素, 2×23 年 12 月 31 日, A 公司应当对该项无形资产计提的减值准备为( )万元。
- A. 20                      B. 50                      C. 8                      D. 38

6. C 【解 析】该项无形资产的入账价值为 150 万元, 2×23 年 12 月 31 日该项无形资产的账面价值 =  $150 - 150/5 = 120$  (万元); 公允价值 - 处置费用 =  $100 - 4 = 96$  (万元), 小于预计未来现金流量的现值 112 万元, 所以可收回金额为 112 万元; 应计提减值准备 =  $120 - 112 = 8$  (万元)。

9. 下列资产中, 持有期间计提的减值准备不能转回的是 ( )。

- A. 以摊余成本计量的金融资产
- B. 合同资产
- C. 库存商品
- D. 长期股权投资






【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，计提的减值均可以在后续期间进行转回，选项 D，长期股权投资属于长期资产，计提的减值后续期间不可以转回。

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 2 章第 10 讲——相似度 90 %

第10讲 长期股权投资权益法与成本法之间转换及处置和减值

 **经典案例**

**【例·单选题】**（2018年）下列各项资产计提的减值准备中，在资产持有期间不能通过损益转回的是（ ）。

- A. 长期股权投资减值准备
- B. 债权投资减值准备
- C. 其他债权投资减值准备
- D. 应收账款坏账准备

正保会计网校 www.chinaacc.com



郭建华老师【高效实验】习题强化第 2 章第 02 讲——相似度 90 %



正保会计网校主编《必刷金题》P16——相似度 90%

64. 下列资产减值准备中, 在以后期间可以转回的是( )。
- A. 对固定资产所计提的减值准备      B. 对无形资产所计提的减值准备  
C. 对长期股权投资所计提的减值准备      D. 对库存商品所计提的存货跌价准备
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。

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P90——相似度 90%

69. 下列各类资产减值准备中, 一经计提, 不得转回的有( )。
- A. 投资性房地产减值准备  
B. 债权投资减值准备  
C. 坏账准备  
D. 生产设备被划分为持有待售资产后所计提的减值准备  
E. 固定资产减值准备
69. AE 【解析】选项 D, 按照相关准则规定, 持有待售资产减值准备一般允许转回。
10. 甲企业为制造企业, 不考虑其他因素, 甲企业发生的下列费用或支出中, 应计入存货成本的是 ( )。
- A. 存货购买价款中包含的可抵扣增值税额



- B. 由于自然灾害发生的原材料损耗
- C. 存货采购过程中发生的运输费
- D. 存货采购入库后发生的存储费用

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，计入应交税费——应交增值税（进项税额）；选项 B，计入营业外支出；选项 D，计入管理费用。

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 2 章第 01 讲——相似度 70 %

第01讲 存货概述、取得和发出及采用实际成本计价的核算

**资产**

【知识点】存货的取得和发出 (★★)

(一) 存货的初始计量

存货应当按照**成本**进行初始计量。

1. 外购存货成本的计量

外购的存货，其成本以**采购成本**计量。存货的采购成本包括购买价款、相关税费、**运输费**、**装卸费**、**保险费**，以及其他可归属于存货采购成本的费用。





第01讲 存货概述、取得和发出及采用实际成本计价的核算

## 资产

续表

项目	具体内容
其他可归属于存货采购成本的费用	包括 <b>入库前</b> 的仓储费用、包装费、运输途中的 <b>合理损耗</b> 、 <b>入库前的挑选整理费用</b> 等。 注意： <b>入库后</b> 发生的仓储费用、 <b>合理损耗</b> 等，计入当期损益，不计入存货成本。
特殊	商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用， <b>计入存货的采购成本</b> ；也可以先进行归集，期末按 <b>购商品的存销情况进行分摊</b> 。企业采购商品的金额较小的，可以在发生时直接计入 <b>当期销售费用</b> 。

郭建华老师【高效实验】习题强化第 2 章第 03 讲——相似度 70 %

第03讲 资产 (三)

## 资产

4. 下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本的有（ ）。

- A. 验收入库后原材料发生的仓储费用
- B. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- C. 原材料采购中发生的仓储费用
- D. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- E. 原材料采购中发生的途中合理损耗

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P33——相似度 70%



5. 关于外购存货入账成本的确定，下列说法中不正确的是( )。
- A. 外购存货入库前发生的合理损耗应当计入成本
  - B. 存货采购过程中发生的差旅费应当计入存货成本

— 33 —

资产评估相关知识最后冲刺 8 套模拟试卷

- C. 不能抵扣的增值税应计入存货成本
- D. 入库前的挑选整理费用应计入存货成本

5. B 【解析】 存货采购过程中发生的差旅费一般应计入管理费用。

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P81——相似度 70%

4. 下列各项中，不应计入存货成本的是( )。
- A. 存货采购过程中发生的合理损耗
  - B. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费
  - C. 产成品入库后发生的仓储费
  - D. 采购商品过程中支付的保险费

4. C 【解析】 选项 C，产成品入库后发生的仓储费用属于存货达到预定状态之后的支出，因此不能计入成本中。

模拟试题（一）——相似度 70%

2. 下列各项与存货相关的费用中，不应计入存货成本的是( )。
- A. 材料采购过程中发生的保险费、装卸费
  - B. 材料入库前发生的挑选整理费
  - C. 产成品入库后发生的仓储费用
  - D. 进口原材料所发生的关税

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C，应记入“管理费用”科目。

11. 下列关于企业发行的认股权和债权分离交易的转换公司债券会计处理的说法中，正确的是( )。



- A. 企业发行可转换公司债券发生的交易费用，应全部计入负债成分
- B. 债券发行在外期间，每期应按债券面值与票面利率确认财务费用
- C. 认股权持有人到期未行权的，应在到期时将权益成分转入资本公积(股本溢价)
- D. 企业发行的认股权和债权分离交易的可转换公司债券，应在初始确认时将权益成分确认为资本公积（其他资本公积）

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照其初始确认金额的相对比例进行分摊；选项 B，债券发行在外期间，每期应按债券的期初的摊余成本与实际利率确认财务费用；选项 D，企业发行的认股权和债权分离交易的可转换公司债券，应在初始确认时将权益成分确认为其他权益工具。

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 4 章第 01 讲——相似度 90 %

第01讲 实收资本和其他权益工具



## 所有者权益

### 4.可转换公司债券转为股本

借：应付债券——可转换公司债券（面值）  
——可转换公司债券（利息调整）【或贷记】

其他权益工具

贷：股本  
资本公积——股本溢价  
银行存款

认股权证持有人到期没有行权的，应当在到期时将原计  
其他权益工具的部分转入资本公积——股本溢价。




 正保会计  
www.chinaacc.com

正保会计网校主编《最后冲刺 8 套模拟试卷》P26——相似度 90%



67. 下列有关可转换公司债券核算的说法中, 正确的有( )。
- A. 负债成分的初始确认金额应以负债成分的公允价值为基础确认
  - B. 发行可转换公司债券发生的交易费用, 应当在负债成分和权益成分之间进行分摊
  - C. 对于分期付息的应付债券, 在资产负债表日应按摊余成本和实际利率计算利息费用, 按票面利率计算应付利息, 按其差额, 借记或贷记“应付债券——利息调整”科目
  - D. 应将权益成分的公允价值计入其他权益工具
  - E. 持有人在到期时仍未行使可转换公司债券的相关认股权的, 企业应当在到期时将原计入其他权益工具的部分转入营业外收入
67. ABCD 【解析】持有人在到期时仍未行使可转换公司债券的相关认股权的, 企业应当在到期时将原计入其他权益工具的部分转入资本公积。

二、多选题(共 30 小题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。)

61. 甲公司 2×21 年股本为 3000 万元, 资本公积——股本溢价 1300 万元, 盈余公积 1100 万元, 未分配利润 900 万元。当年经过股东大会批准, 回购本公司股票 500 万股并注销, 每股价格为 4 元。下列有关回购和注销的说法, 正确的有( )。
- A. 注销股本 500 万元
  - B. 注销资本公积——股本溢价 1300 万元
  - C. 注销盈余公积 200 万元
  - D. 注销未分配利润 200 万元。
  - E. 回购股票不做账务处理, 只做备查登记

【参考答案】ABC

【答案解析】会计分录如下:

回购时:

借: 库存股 2000

贷: 银行存款 2000

注销时:

借: 股本 500

资本公积——股本溢价 1300

盈余公积 200



贷：库存股 2000

所以，选项 D、E 错误。

### 【点评】

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 3 章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 实收资本和其他权益工具

正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 所有者权益

2. 注销公司股份时：

借：股本【面值】 ✓  
 资本公积——股本溢价 ○  
 盈余公积  
 利润分配——未分配利润  
 贷：库存股【实际成本】 ✓

同步讲义 全部讲义

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义音量：全部显示

【例·计算分析题】丁股份有限公司2×22年12月31日的股份为20 000万股，面值为1元，资本公积（股本溢价）为10 000万元，盈余公积为8 000万元。经股东大会批准，丁股份有限公司以现金回购本公司股票6 000万股并注销，假定回购价格为每股3元，不考虑其他因素。

要求：编制丁股份有限公司的账务处理。

隐藏答案

【正确答案】回购本公司股份时：

借：库存股	18 000 (6 000×3)
贷：银行存款	18 000

注销本公司股份时：

借：股本	6 000
资本公积——股本溢价	10 000
盈余公积	2 000
贷：库存股	18 000



正保会计网校主编《必刷金题》P36——**相似度 85%**

## 刷 多项选择题

### 刷基础

打好基础·刷好题

1. 库存股注销当日, 甲公司所有者权益构成: 股本 1 600 万元(每股面值 1 元)、资本公积 1 000 万元(股本溢价 120 万元), 库存股 200 万元(40 万股), 盈余公积 1 200 万元, 未分配利润 160 万元, 甲公司注销库存股应进行的会计处理包括( )。
- A. 确认股本减少 40 万元  
B. 库存股减少 40 万元  
C. 库存股减少 200 万元  
D. 盈余公积减少 40 万元  
E. 资本公积减少 120 万元

62. 对于在某一时刻履行的履约义务, 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, 企业应综合考虑的因素有( )。

- A. 客户是否占有该商品  
B. 客户是否拥有该商品的法定所有权  
C. 客户是否拥有了所有权上的主要风险和报酬  
D. 客户是否负有现时付款义务  
E. 客户是否有财务困难

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对于在某一时刻履行的履约义务, 企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。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。

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 5 章第 01 讲——相似度 90 %

第01讲 收入确认的原则和收入准则不涉及的内容



**收入、费用和利润**

2. 关于商品控制权

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方使用该商品的使用并从中获得经济利益。企业在判断商品的控制权是否发生转移时，应当从客户的角度进行分析，即客户是否取得相关商品的控制权以及何时取得该控制权。取得控制权时包括下列三项要素：

郭建华老师【高效实验】习题强化第 5 章第 02 讲——相似度 90 %

第02讲 收入、费用和利润 (二)



## 收入、费用和利润

3.判断客户是否取得商品控制权时, 应考虑的因素有 ( )。

- A.企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已占用该商品实物
- B.企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户拥有该商品的法定所有权
- C.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
- D.企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户
- E.企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回





模拟试题 (一) —— 相似度 90%

8. 对于某一时点履行的履约义务, 企业在判断客户是否已取得商品控制权时, 需要综合考虑的迹象包括 ( )。

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有 .....第 15 页

- A. 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
  - B. 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
  - C. 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已占有该商品实物
  - D. 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
  - E. 客户未已接受该商品
- 【正确答案】ABCD

63. 甲公司 2×21 年股本为 3000 万元, 资本公积——股本溢价 1300 万元, 盈余公积 1100 万元, 未分配利润 900 万元。当年经过股东大会批准, 回购本公司股票 500 万股并注销, 每股价格为 4 元。下列有关回购和注销的说法, 正确的有 ( )。

A. 注销股本 500 万元



- B. 注销资本公积——股本溢价 1300 万元
- C. 注销盈余公积 200 万元
- D. 注销未分配利润 200 万元。
- E. 回购股票不做账务处理，只做备查登记

【正确答案】ABC

【答案解析】会计分录如下：

回购时：

借：库存股 2000

    贷：银行存款 2000

注销时：

借：股本 500

    资本公积——股本溢价 1300

    盈余公积 200

    贷：库存股 2000

所以，选项 D、E 错误。

郭建华老师【高效实验】基础精讲第 4 章第 01 讲——相似度 90 %

第01讲 实收资本和其他权益工具

 **所有者权益**

2. 注销本公司股份时：

借：股本【面值】

    资本公积——股本溢价

    盈余公积

    利润分配——未分配利润

    贷：库存股【实际成本】 ✓

正保会计  
www.chinaacc.com





第01讲 实收资本和其他权益工具

08b1e1d2f09ea38ba26e9dad9a



## 经典案例

正保会计  
www.chinaacc.com

【例·多选题】(2017年) 库存股注销当日, 甲公司所有者权益构成: 股本8 000万元(每股面值1元)、资本公积5000万元(股本溢价600万元), 库存股1 000万元(200万股), 盈余公积6 000万元, 未分配利润800万元, 甲公司注销库存股应进行的会计处理包括( )。

- A. 确认股本减少200万元
- B. 库存股减少200万元
- C. 库存股减少1 000万元
- D. 盈余公积减少200万元
- E. 资本公积减少600万元



正保会计网校主编《必刷金题》P36——相似度 90%

## 刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. 库存股注销当日, 甲公司所有者权益构成: 股本1 600万元(每股面值1元)、资本公积1 000万元(股本溢价120万元), 库存股200万元(40万股), 盈余公积1 200万元, 未分配利润160万元, 甲公司注销库存股应进行的会计处理包括( )。
- A. 确认股本减少40万元
  - B. 库存股减少40万元
  - C. 库存股减少200万元
  - D. 盈余公积减少40万元
  - E. 资本公积减少120万元

## 刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. ACDE 【解析】企业注销库存股的分录为:

借: 股本	40
资本公积	120
盈余公积	40
贷: 库存股	200

正保会计网校主编《最后冲刺8套模拟试卷》P19——相似度 80%







13. A 股份有限公司发行在外的普通股股票共计 3 亿股，面值为 1 元/股，资本公积(股本溢价)为 6 000 万元，盈余公积 6 500 万元。2019 年 7 月 1 日，经股东大会批准，A 公司按照 40 元/股的价格回购本公司股票 300 万股并注销。不考虑其他因素，A 股份有限公司在注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额为( )万元。

A. 0                      B. 5 700                      C. 11 700                      D. 6 000

13. B 【解析】库存股的成本 =  $300 \times 40 = 12\,000$  (万元)，回购股票时，相关账务处理为：

借：库存股	12 000
贷：银行存款	12 000

注销公司股票时，相关账务处理为：

— 11 —

资产评估相关知识最后冲刺 8 套模拟试卷

借：股本	300
资本公积——股本溢价	6 000
盈余公积	5 700
贷：库存股	12 000