

# 参考答案及解析

## 第一章 总论参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

1. D **解析** 选项 A, 采用历史成本计量属性; 选项 B, 持有待售的非流动资产, 按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量; 选项 C, 采用公允价值进行后续计量。
2. 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, 则无须对外报送独立的财务报告。
3. C **解析** 资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表, 利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表, 所以选项 A、B 错误; 报表至少包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表, 所以选项 D 错误。
4. B **解析** 选项 B, 是可靠性的要求, 不是可比性的要求。
5. B **解析** 企业的应付账款、应付票据和应付债券等均属于金融负债。而**预收账款**不是金融负债, 因对于预收账款来说, 导致企业未来经济利益流出的是企业交付的商品或服务, 它并不是交付现金或其他金融资产的合同义务。

#### 刷 进阶

高频进阶·强化提升

6. 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。
7. 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。
8. B **解析** 选项 B, 所得税费用影响净利润, 但是不影响营业利润。
9. C **解析** 选项 C, 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增加额计入其他综合收益, 属于直接计入所有者权益的利得。

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**

常考易错·集中突破

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. 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。
13. D **解析** 资产具有以下几个方面的特征:①资产应为企业拥有或者控制的资源;②资产预期会给企业带来经济利益;③资产是由企业过去的交易或者事项形成的。选项 D 不属于资产的特征。
14. 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。
15. A **解析** 第一层次输入值是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。

**刷 热 题**

优选金题·新解全解

16. C **解析** 根据重要性信息质量要求,对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性,并且不会误导使用者的情况下,可适当简化处理。因此选项 C 符合重要性要求。

**刷 冲 关**

举一反三·高效提优

17. B **解析** 选项 B,制造费用是在产品(存货类资产)成本的组成部分,不属于费用。
18. 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。
19. 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。

**刷 多项选择题****刷 基 础**

紧扣大纲·夯实基础

20. CDE **解析** 选项 A,一般计入其他业务收入,属于收入;选项 B,属于所有者投入的资本,不符合利得的定义;选项 C,计入资产处置损益,属于利得;选项 D,计入营业外收入,属于利得;选项 E,计入营业外收入,属于利得。

**刷 进 阶**

高频进阶·强化提升

21. 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

22. 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。
23. 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。

## 刷 热 题

24. ACDE **解析** 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，选项 A、C、D、E 均体现了谨慎性要求；选项 B 体现的是重要性要求。

## 刷 冲 关

25. CDE **解析** 选项 B，**法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体**，如集团公司不具备法人资格，不属于法律主体，但其是会计主体；选项 C，能独立核算的销售部门属于会计主体；选项 D，母公司及其子公司组成的企业集团可以作为会计主体，但不具有法人资格。

## 第二章 资产参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

1. C **解析** 选项 C, 应记入“管理费用”科目。
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. C **解析** 2022 年 1 月 1 日, 会计处理是:
- |             |     |
|-------------|-----|
| 借: 债权投资——成本 | 600 |
| ——利息调整      | 80  |
| 贷: 银行存款     | 680 |
- 2022 年 12 月 31 日, 会计处理是:
- |               |                        |
|---------------|------------------------|
| 借: 债权投资——应计利息 | 48                     |
| 贷: 债权投资——利息调整 | 7.2                    |
| 投资收益          | [ (600+75+5)×6% ] 40.8 |
- 所以, 2022 年 12 月 31 日债权投资的账面价值=680+48-7.2=720.8(万元)。
4. 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。
5. 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=4240(元)。
6. 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。
7. B **解析** 选项 D, 应计入管理费用。
8. B **解析** 选项 B, 其账面价值已经转入在建工程, 在建造期间不需要计提折旧。
9. A **解析** 处置生产设备确认的损益=150-(452-364)-8=54(万元)。
10. B **解析** 选项 B, 使用期满但仍使用的固定资产、持有待售的固定资产等不需要计提折旧。
11. 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)。
12. B **解析** 无形资产的入账价值=1800+90=1890(万元)。
13. C **解析** 2022 年末, 无形资产的账面价值=2800-2800/500×90=2296(万元), 应计提的减值损失金额=2296-2100=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. C **解析** 同一控制下长期股权投资的初始投资成本 = 被合并方在**最终控制方角度**下的账面净资产  $\times$  持股比例 =  $9\,000 \times 60\% = 5\,400$  (万元)。
17. 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)。
18. B **解析** 按照国家有关规定认定的闲置土地, 不属于持有并准备增值后转让的土地使用权, 因此不属于投资性房地产。
19. B **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的, 公允价值**大于**原账面价值时, 差额应计入**其他综合收益**; 公允价值**小于**原账面价值时, 差额计入**公允价值变动损益**。
20. D **解析** 选项 A, 需要计提减值准备, 计入资产减值损失; 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。
21. 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。
22. A **解析** 选项 B, 应计入其他综合收益; 选项 C, 应计入公允价值变动损益; 选项 D, 通过其他业务收入和其他业务成本反映。
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**

高频进阶·强化提升

24. 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。
25. B **解析** 甲公司应确认原材料入账价值 =  $80 + 1 = 81$  (万元)。
26. 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。
27. 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。
28. A **解析** 选项 B, 固定资产后续支出满足固定资产确认条件的, 应当计入固定资产账面价值。不符合固定资产资本化后续支出条件的日常修理费用, 在发生时按受益对

象计入当期损益或计入相关资产的成本(与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理)。选项 C, 出售固定资产的净收益计入资产处置损益, 属于计入当期利润的利得; 选项 D, 已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地等, 不计提折旧。

29. B **解析** 设备的入账价值 =  $2\,000 + 10 + 160 + 300 + 350 \times 10\% = 2\,505$  (万元)。
30. C **解析** 选项 A, 投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式时, 属于会计政策变更, 变更时应将其公允价值和账面价值的差额调整期初留存收益; 选项 B, 公允价值模式下, 投资性房地产的公允价值变动应计入公允价值变动损益; 选项 D, 投资性房地产的租金收入应计入其他业务收入。
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, 因此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. 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)。
34. C **解析** 非同一控制下, 因增资导致交易性金融资产转为长期股权投资时, 应将原金融资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益。
35. 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)。
36. C **解析** 2022 年年末计提折旧金额 =  $(9\,600 - 120) / 40 / 12 \times 11 = 217.25$  (万元)。
37. 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  |
38. 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。
39. A **解析** 公允价值减去处置费用后的净额 =  $980 - 80 = 900$  (万元), 未来现金流量现值为 1 050 万元, 所以可收回金额为 1 050 万元, 账面价值 1 000 万元, 说明没有发生减值, 所以不需要计提减值准备。
40. B **解析** 该项金融资产的合同现金流量特征为“**本金加利息**”, 且企业管理该金融资产的业务模式为以收取合同现金流量和出售金融资产为目标, 所以应该确认为其他债权投资。

### 刷 易 错

常考易错·集中突破

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+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 $= (原有结存存货数量 - 本次发出存货数量) \times 单位成本 = (300 - 100 + 200 - 200) \times 2.1 = 420$ (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. 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。
46. B **解析** 该固定资产的入账价值 $= 300 + 20 + 5 = 325$ (万元)。
47. 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。
48. 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)。
49. A **解析** 管理用固定资产的日常修理费用在发生时直接计入当期损益, 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。
50. 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。
51. B **解析** 支付的交易费用计入投资收益, 购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入应收利息。所以, 计入交易性金融资产的金额 $= 100 - 5 = 95$ (万元)。

## 刷热题

优选金题·新解全解

52. D **解析** 分期付款购入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)。
53. A **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)。
54. B **解析** 存货期末计量按存货成本和可变现净值孰低计量。
55. B **解析** 因甲企业对乙企业具有重大影响, 因此甲企业该项长期股权投资应采用权益法核算, 其初始投资成本 $= 3\,100 - 100 = 3\,000$ (万元), 享有被投资方可辨认净资产公允价值份额 $= 8\,000 \times 40\% = 3\,200$ (万元), 前者小于后者, 因此甲企业该项长期股权投资的入账价值为 3 200 万元。
56. A **解析** 选项 B, 使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不需要摊销, 但是应当在每年年度终了进行减值测试; 选项 C, 无形资产摊销年限变更属于会计估计变更; 选项 D, 当月增加的无形资产, 当月开始计提摊销, 当月减少的无形资产, 当月不再摊销。

## 刷冲关

举一反三·高效提优

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×(205-1)=204 000(元),成本为 200 000 元(1 000×200),可变现净值高  
于成本,不需要计提跌价准备。
59. C **解析** 固定资产可收回金额以公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值  
两者孰高计量,即可收回金额为 3 950 万元。2022 年 12 月 31 日计提减值准备前固定资  
产账面价值=4 800-4 800/10=4 320(万元),应计提减值准备金额=4 320-3 950=370  
(万元)。
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(1 500×20%)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. C **解析** 该项投资性房地产在处置时的会计处理如下:
- |                |     |
|----------------|-----|
| 借:银行存款         | 520 |
| 贷:其他业务收入       | 520 |
| 借:其他业务成本       | 500 |
| 投资性房地产——公允价值变动 | 20  |
| 贷:投资性房地产——成本   | 520 |
| 借:其他业务成本       | 20  |
| 贷:公允价值变动损益     | 20  |
| 借:其他综合收益       | 30  |
| 贷:其他业务成本       | 30  |
- 影响损益的金额=520-500-20+20+30=50(万元)。
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

紧扣大纲·夯实基础

65. ACE **解析** 选项 B,单独计价入账的土地不计提折旧;选项 D,处于更新改造过程停  
止使用的固定资产,应将其账面价值转入在建工程,不再计提折旧。
66. 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。

67. 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

高频进阶·强化提升

68. 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。
69. ABD **解析** 选项 A, 个别计价法的成本计算准确性最高; 选项 B, 月末一次加权平均法才是只在月末一次计算加权平均单价; 选项 D, 月末一次加权平均法有利于简化成本计算工作。

### 刷易错

常考易错·集中突破

70. 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。
71. 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。
72. ACE **解析** 选项 B, 存货盘盈批准处理前通过“待处理财产损益”科目核算, 不属于会计差错; 盘亏的存货按照规定可以抵扣的进项税额进行抵扣即可, 不需要予以转出, 选项 D 不正确。
73. ABC **解析** 投资性房地产范围包括: ①已出租的土地使用权; ②已出租的建筑物; ③持有并准备增值后转让的土地使用权。

### 刷热题

优选金题·新解全解

74. 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。
75. 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。
76. 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
77. 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。
78. 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)。
79. BCD **解析** 选项 A、E, 应作为金融资产核算。
80. 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

举一反三·高效提优

81. ABCD **解析** 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, 应按照合理的标准在各项开发活动之间进行分配; 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。
82. AB **解析** 选项 D, 非同一控制下的企业合并中取得的长期股权投资, 应以付出对价的公允价值为基础确定其入账价值。

## 刷 综合题

## 刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

83. (1)C **解析** 甲公司建造厂房的会计分录如下:

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

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

- (3)ABC **解析** 甲公司将该厂房停止自用改为出租的会计分录如下:

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

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

2021 年确认租金收入:

借: 银行存款	218
贷: 其他业务收入	200
应交税费——应交增值税(销项税额)	(200 × 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 <b>解析</b> 2022 年处置该厂房的会计分录如下：	
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

高频进阶·强化提升

84. (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(9000+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

优选金题·新解全解

85. (1)D **解析** 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。土地使用权 A 是甲企业资产，对外经营出租了，因此要按投资性房地产核算。

(2)ABC **解析** 会计分录如下：

借：投资性房地产	8 000
累计折旧	1 500
固定资产减值准备	500
贷：固定资产	8 000
投资性房地产累计折旧	1 500

投资性房地产减值准备 500

(3)D **解析** 转换前的账面价值 =  $6\,000 - (8\,000 - 1\,500 - 500 - 300) / 30 = 5\,810$  (万元)。

(4)C **解析** 投资性房地产由成本模式转为公允价值计量模式,属于会计政策变更,变更当日公允价值与账面价值差额应调整期初留存收益。

(5)D **解析** 投资性房地产转为自用固定资产时的会计分录如下:

借: 固定资产	7 200
公允价值变动损益	300
贷: 投资性房地产——成本	6 800
——公允价值变动	700

## 刷 冲 关

举一反三·高效提优

86. (1)BC **解析** 甲公司在2020年1月1日取得的对乙公司股权投资的初始投资成本为2 700万元,应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 =  $10\,000 \times 30\% = 3\,000$  (万元),初始投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额,应调整长期股权投资的账面价值,并计入营业外收入。

借: 长期股权投资	2 700
贷: 银行存款	2 700
借: 长期股权投资	300
贷: 营业外收入	300

(2)C **解析** 2020年年末,甲公司应确认的投资收益 =  $[1\,200 - (10\,000 - 9\,600) / 5 - (400 - 300) \times 40\%] \times 30\% = 324$  (万元)。

借: 长期股权投资	324
贷: 投资收益	324

(3)BC **解析** 2021年3月10日,乙公司宣告分配的现金股利时,甲公司的会计分录为:

借: 应收股利	180
贷: 长期股权投资	180

(4)B **解析** 追加投资时长期股权投资的账面价值 =  $3\,000 + 324 - 600 \times 30\% = 3\,144$  (万元),追加投资后长期股权投资的成本 =  $3\,000 + 3\,144 = 6\,144$  (万元)。

(5)AB **解析** 甲公司会计处理

借: 应收股利	( $800 \times 52\%$ ) 416
贷: 投资收益	416

## 第三章 负债参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

1. D **解析** 短期借款计提利息时,借记“财务费用”科目,贷记“应付利息”科目,所以本题计提短期借款利息时应该计入“应付利息”科目的贷方。
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** 印花税一般不需要计提,核算处理如下:  
借:税金及附加  
贷:银行存款
4. B **解析** 债券的初始入账价值为发行收入扣除相关的发行费用后的净额,即  $620\,000 - (640\,000 - 20\,000)$  元。
5. D **解析** 甲公司应确认的损益 = 债务的账面价值 - 抵债资产账面价值 =  $1\,000 - 600 = 400$  (万元)。

#### 刷 进阶

高频进阶·强化提升

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”。
7. A **解析** 选项 B,企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬;选项 C,企业以自产产品向职工提供非货币性福利的,应当按照该产品的公允价值与增值税的合计金额计量;选项 D,企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,属于辞退福利。
8. C **解析** 委托他人保管货物不涉及增值税的处理。
9. A **解析** 选项 A,此种情况下,企业应当以建造支出(包含相关土地使用权在建造期间计入在建工程的摊销金额)为基础,确定应予资本化的借款费用金额。

#### 刷 易错

常考易错·集中突破

10. D **解析** 对于商业承兑汇票,如果到期时企业无力支付,则应将其转作应付账款:  
借:应付票据  
贷:应付账款
11. D **解析** 选项 A、B、C 均应当作为以权益结算的股份支付进行处理。
12. B **解析** 企业应该按不含税销售额确认收入,不含税销售额 = 含税销售额 /  $(1 + \text{征收率}) = 10\,300 / (1 + 3\%) = 10\,000$  (元)。
13. A **解析** 2022 年末的“长期借款”科目余额 =  $(1\,000\,000 - 30\,990) + (1\,000\,000 - 30\,990) \times$

$4\% = 1\ 007\ 770.4$ (元)。

14. D **解析** 由于可预测的气候影响而造成的固定资产建造中断属于正常中断, 借款费用不需暂停资本化。

### 刷热题

优选金题·新解全解

15. D **解析** 如果所需支出不存在一个连续范围且或有事项涉及单个项目, 最佳估计数按照最可能发生的金额确定。
16. D **解析** 企业以自产产品向职工提供非货币性福利的, 应当按照该产品的公允价值与增值税的合计金额计量。
17. 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。

### 刷冲关

举一反三·高效提优

18. A **解析** 企业到期无力支付的商业承兑汇票, 应按账面余额转入“应付账款”。
19. 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。
20. C **解析** 企业销售产品缴纳的消费税通过“税金及附加”科目核算。
21. A **解析** 负债成分的初始入账金额 =  $500 \times 3\% \times 2.673\ 0 + 500 \times 0.839\ 6 \approx 459.90$ (万元); 权益成分的初始入账金额 =  $480 - 459.90 = 20.10$ (万元)。
22. D **解析** 2022年年末, 甲公司应确认的负债金额 =  $1\ 500 \times 1\% \times 10\% + 1\ 500 \times (3\% + 5\%) \div 2 \times 5\% + 1\ 500 \times (8\% + 10\%) \div 2 \times 2\% = 7.2$ (万元)。

## 刷多项选择题

### 刷基础

紧扣大纲·夯实基础

23. ACDE **解析** 选项 A, 在购建或生产活动资本化期间发生的外币专门借款的汇兑差额应该资本化计入资产成本; 选项 C, 安全事故属于非正常停工且停工时间超过 3 个月, 在此期间专门借款应当暂停资本化; 选项 D, 冰冻季节施工中断属于可预见的不可抗力因素导致的中断, 不需要暂停资本化; 选项 E, 不管是否暂停资本化, 外币一般借款汇兑差额均不应予以资本化。
24. ACDE **解析** 针对该项非货币性福利, 甲企业应确认的应付职工薪酬 =  $100 \times 1 \times 1.13 = 113$ (万元), 选项 A 正确; 应该确认的主营业务收入 =  $100 \times 1 = 100$ (万元), 选项 B 错误; 应确认管理费用 =  $10 \times 1 \times 1.13 = 11.3$ (万元), 应确认的生产成本 =  $90 \times 1 \times 1.13 = 101.7$ (万元), 选项 C、D 正确; 应结转的主营业务成本 =  $100 \times 0.8 = 80$ (万元), 减少库存商品 80 万元, 选项 E 正确。

### 刷进阶

高频进阶·强化提升

25. AC **解析** 以权益结算股份支付的方式, 在等待期内的每个资产负债表日, 将取得职工的服务计入成本费用, 同时确认所有者权益; 以现金结算股份支付的方式, 在等待



期内的每个资产负债表日，将取得职工的服务计入成本费用，同时确认应付职工薪酬。

26. ABCD **【解析】**可转换债券，负债成分的初始确认金额应以负债成分未来现金流量的现值为基础确认；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；对于分期付息的应付债券，应按摊余成本和实际利率计算利息费用，按票面利率和面值计算应付利息，按其差额，借记或贷记“应付债券——可转换公司债券（利息调整）”科目。发行时应将权益成分的初始确认金额计入其他权益工具。

### 刷 易 错

常考易错·集中突破

27. ABD **【解析】**选项 C，应付票据到期不能支付，要将其转入“应付账款”科目核算，不能再在“应付票据”科目核算，如果是附追索权的应收票据贴现，贴现的金额是计入短期借款中的；选项 E，企业的银行汇票应通过“其他货币资金”科目进行反映。
28. AB **【解析】**债务重组时，所清偿债务账面价值与用于抵债的资产的账面价值之间的差额，计入当期损益，影响债务人利润总额。

### 刷 热 题

优选金题·新解全解

29. ABD **【解析】**发行可转换公司债券，应按债券的**公允价值**确认债券的入账价值，实际收到金额与债券公允价值的差额为其他权益工具价值，发行时的账务处理为：

借：银行存款	15 000
贷：应付债券——可转换公司债券(面值)	10 000
——可转换公司债券(利息调整)	4 000
其他权益工具	1 000

转换为普通股是确认的普通股股本 = 10 000 / 10 = 1 000 (万元)，选项 ABD 正确。

30. BE **【解析】**2022 年 1 月 1 日，应该按照发行价格 950 万元作为应付债券的入账价值，与面值 1000 万元的差额 50 万元，计入应付债券——利息调整，选项 A、D 错误；由于该项债券属于折价发行，所以在 2022 年 12 月 31 日应按照期初摊余成本(950 万元)乘以实际利率确认财务费用，并按照折价摊销额增加应付债券的账面价值，选项 B 正确，选项 C 错误；对于应付债券的折价部分，应该按照实际利率法进行摊销，选项 E 正确。

### 刷 冲 关

举一反三·高效提优

31. BCE **【解析】**所需支出**不存在一个连续范围**，且或有事项涉及**单个项目**的，按照**最可能**发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定，所以选项 A 不正确；企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在**基本确定**能够收到时才能作为资产单独确认，所以选项 D 不正确。
32. ABDE **【解析】**选项 C，应通过资本公积——其他资本公积。

## 刷 综合题

### 刷 进 阶

高频进阶·强化提升

33. (1) AB **【解析】**应付债券的入账价值 = 4 200 - 30 = 4 170 (万元)。