

会计真题及解析

一、单项选择题

4. 下列各项关于公允价值层次的表述中，不符合企业会计准则规定的是()。
- A. 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属于第一层次输入值
 - B. 除第一层次输入值之外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值属于第二层次输入值
 - C. 公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次确定
 - D. 不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的相关资产或负债的输入值属于第三层次输入值

【答案】C

【解析】选项C，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定。

5. 甲公司为上市公司，其20×8年度基本每股收益为0.43元/股。甲公司20×8年度发生的可能影响其每股收益的交易或事项如下：(1)发行可转换公司债券，其当年增量股的每股收益为0.38元；(2)授予高管人员2000万股股票期权，行权价格为6元/股；(3)接受部分股东按照市场价格的增资，发行在外普通股股数增加3000万股；(4)发行认股权证1000万份，每份认股权证持有人有权利以8元的价格认购甲公司1股普通股。甲公司20×8年度股票的平均市场价格为13元/股。不考虑其他因素，下列各项中，对甲公司20×8年度基本每股收益不具有稀释作用的是()。

- A 股票期权
- B 认股权证
- C 可转换公司债券
- D 股东增资

【答案】D

【解析】增量股每股收益小于基本每股收益时，可以判断出该事项具有稀释性。可转换公司债券增量股每股收益小于基本每股收益，具有稀释作用，选项C不符合题意；对于盈利企业，认股权证和股票期权等的行权价低于当期普通股平均市场价格时，具有稀释作用，选项A和选项B不符合题意；因按市价增资导致发行在外的股数增加不具有稀释作用，选项D正



确。

6. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%。20×9 年 6 月 30 日，甲公司以 3000 万元（不含增值税）的价格购入一套环境保护专用设备，并于当月投入使用。按照企业所得税法的相关规定，甲公司对上述环境保护专用设备投资额的 10%可以从当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度抵免。20×9 年度，甲公司实现利润总额 1000 万元。假定甲公司未来 5 年很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减。不考虑其他因素，甲公司在 20×9 年度利润表中应当列报的所得税费用金额是（ ）。

- A. -50 万元
- B. 零
- C. 250 万元
- D. 190 万元

【答案】A

【解析】环境保护专用设备投资额的 10%可以从当年应纳税额中抵免，即应纳税额中可以抵扣的金额=3000×10%=300（万元），20×9 年应交所得税=1000×25%=250（万元）；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度抵免，即超过部分应确认递延所得税资产的金额=300-250=50（万元）。甲公司在 20×9 年度利润表中应当列报的所得税费用金额是-50 万元。

7. 甲公司 20×8 年 6 月购入境外乙公司 60%股权，并能够控制乙公司。甲公司在编制 20×8 年度合并财务报表时，为使乙公司的会计政策与甲公司保持一致，对乙公司的会计政策进行了调整。下列各项中，不属于会计政策调整的是（ ）。

- A 按照公历年度统一会计年度
- B 将固定资产折旧方法由年限平均法调整为双倍余额递减法
- C 将发出存货成本的计量方法由先进先出法调整为移动加权平均法
- D 将投资性房地产的后续计量由成本模式调整为公允价值模式

【答案】B

【解析】选项 B，将固定资产的折旧方法由年限平均法调整为双倍余额递减法属于会计估计调整。

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



8. 根据我国公司法的规定，上市公司在弥补亏损和提取法定公积金后所余税后利润，按照股份比例向股东分配利润。上市公司因分配现金利润而确认应付股利的时点是（ ）。

- A 实际分配利润时
- B 实现利润当年年末
- C 股东大会批准利润分配方案时
- D 董事会通过利润分配预案时

【答案】 c

【解析】企业股东大会或类似机构通过的利润分配方案中确定分配的现金股利或利润时，应确认为应付股利，选项 C 正确。

9. 20×8 年 7 月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。20×8 年 12 月 31 日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉，预计赔偿金额在 200 万元至 300 万元之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费 20 万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿，预计赔偿金额为 150 万元。不考虑其他因素，甲公司在其 20×8 年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（ ）。

- A 200 万元
- B 250 万元
- C 150 万元
- D 270 万元

【答案】 D

【解析】因未决诉讼确认预计负债的金额= $(200+300) / 2 + 20 = 270$ （万元）。很可能从保险公司收到的补偿，尚未达到基本确定的程度，无需处理，即使满足了资产确认条件，或有事项确认为资产通过“其他应收款”科目核算，也不能冲减预计负债的金额。

11. 20×8 年 1 月 1 日，甲公司为购建生产线借入 3 年期专门借款 3000 万元，年利率为 6%。当年度发生与购建生产线相关的支出包括：1 月 1 日支付材料款 1800 万元；3 月 1 日支付工程进度款 1600 万元；9 月 1 日支付工程进度款 2000 万元。甲公司将暂时未使用的专门借款用于货币市场投资，月利率为 0.5%，除专门借款外，甲公司尚有两笔流动资金借款：一笔

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



为20×7年10月借入的2年期借款2000万元，年利率为5.5%；另一笔为20×8年1月1日借入的1年期借款3000万元，年利率为4.5%。假定上述借款的实际利率与名义利率相同，不考虑其他因素，甲公司20×8年度应予资本化的一般借款利息金额是（ ）。

- A 45 万元
- B 49 万元
- C 60 万元
- D 55 万元

【答案】B

【解析】一般借款资本化率= $(2000 \times 5.5\% + 3000 \times 4.5\%) / (2000 + 3000) \times 100\% = 4.9\%$

一般借款利息资本化金额= $(1800 + 1600 - 3000) \times 4.9\% \times 10/12 + 2000 \times 4/12 \times 4.9\% = 49$ (万元)。

二、多项选择题

1. 甲公司发生的外币交易及相应的会计处理如下：(1)为建造固定资产借入外币专门借款，资本化期间将该外币专门借款的利息和汇兑损益计入在建工程成本；(2)自境外市场购入的存货，期末按外币可变现净值与即期汇率计算的结果确定其可变现净值，并以此为基础计提存货跌价准备；(3)以外币计价的交易性金融资产，期末按外币市价与即期汇率计算的结果确定其公允价值，并以此为基础计算确认公允价值变动损益；(4)收到投资者投入的外币资本，按照合同约定汇率折算实收资本。不考虑其他因素，甲公司对上述外币交易进行的会计处理中正确的有()。

- A 以外币计价的存货跌价准备的计提
- B 外币专门借款利息及汇兑损益的处理
- c 以外币计价的交易性金融资产公允价值变动损益的确认
- D 股东作为出资投入的外币资本的折算

【答案】ABC

【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，不产生外币资本折算差额，选项D错误。

2. 企业编制现金流量表将净利润调节为经营活动现金流量时，下列各项中，属于在净利润的

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



基础上调整增加的项目有()。

- A 无形资产摊销
- B 存货的增加
- C 公允价值变动收益
- D 资产减值损失

【答案】 AD

【解析】 存货的增减变动一般属于经营活动，存货增加，说明现金减少或经营性应付项目增加，属于在净利润的基础上调整减少的项目，选项 B 不符合题意；公允价值变动收益一般属于投资活动，不属于经营活动，但增加了净利润，所以需要调减公允价值变动收益，选项 C 不符合题意。

4 下列各项关于政府单位特定业务会计核算的一般原则中，正确的有()。

- A 政府单位财务会计实行权责发生制
- B 除另有规定外，单位预算会计采用收付实现制
- C 对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时进行财务会计和预算会计核算
- D 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，进行预算会计处理

【答案】 ABC

【解析】 对于单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理，选项 D 不符合题意。

5 下列各项关于终止经营列报的表述中，错误的有()。

- A 终止经营的相关损益作为持续经营损益列报
- B 终止经营的处置损益以及调整金额作为终止经营损益列报
- C 对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将处置日前原来作为持续经营损益列报的信息重新作为终止经营损益列报，但不调整可比会计期间利润表
- D 拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分条件的，自停止使用日起作为终止经营列报

【答案】 AC

【解析】 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，选项 A 不符合题意；从财

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



务报表可比性出发，对于当期列报的终止经营，企业应当在当期财务报中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报，调整可比期间利润表，选项 C 不符合题意。

6. 甲公司 20×8 年度财务报表于 20×9 年 3 月 20 日经董事会批准对外报出，其在 20×8 年度资产负债表日后事项期间发生的下列交易或事项中，属于调整事项的有（ ）。

A 董事会通过 20×8 年度利润分配预案，拟每 10 股派发 1 元现金股利

B 因 20×8 年 6 月收购的子公司当年度实际利润未达到承诺金额，确定应向交易对方收回部分已支付对价

C 所持联营企业经审计的净利润与甲公司权益法核算时用于计算投资收益的联营企业未经审计净利润金额存在差异

D 20×8 年 12 月已确认销售的一批商品因质量问题被买方退回，税务机关开具的红字增值税专用发票已取得

【答案】BCD

【解析】资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的现金股利或利润，属于资产负债表日后非调整事项，选项 A 不符合题意。

7 下列各项关于固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧

B 为保持固定资产使用状态发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本

C 已签订不可撤销合同，拟按低于账面价值的价格出售的固定资产，停止计提折旧并按账面

D 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧

【答案】AD

【解析】行政管理部门、企业专设的销售机构等固定资产日常修理支出，计入当期损益，与存货的生产和加工相关的固定资产修理费用计入制造费用，选项 B 不符合题意；签订不可撤销合同，属于划分为持有待售类别情形，账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，所以应当按照公允价值减去出售费用后的净额转到持有待售资产，选项 C 不符合题意。

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



8. 甲公司 20×8 年 12 月 31 日持有的部分资产和负债项目包括：(1) 准备随时出售的交易性金融资产 2600 万元；(2) 因内部研发活动予以资本化的开发支出 1200 万元，该开发活动形成的资产至 20×8 年底尚未达到预定可使用状态；(3) 将于 20×9 年 3 月 2 日到期的银行借款 2000 万元，甲公司正在与银行协商将其展期 2 年；(4) 账龄在 1 年以上的应收账款 3400 万元，不考虑其他因素，上述资产和负债在甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产负债表中应当作为流动性项目列报的有()。

A 应收账款

B 开发支出

C 交易性金融资产

D 银行借款

【答案】 ACD

【解析】 开发支出属于非流动性资产，选项 B 不符合题意。

三、计算分析题

1. 甲公司 20×8 年度发生的交易或事项如下：

(1) 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，将本公司原作为固定资产核算的一栋写字楼出租给乙公司，租赁期为 5 年，年租金为 400 万元，于每年末支付。该写字楼的成本为 8000 万元，至出租时已计提折旧 1200 万元。按照周边写字楼的市场价格估计，该写字楼的公允价值为 9400 万元。12 月 31 日，甲公司收到乙公司支付的当年租金 400 万元。

甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。12 月 31 日，因租赁市场短期回调，甲公司上述出租写字楼的公允价值为 9200 万元。

(2) 1 月 1 日，甲公司以 5 元 / 股的授予价格向 20 名高管人员授予限制性股票 800 万股，发行价款 4000 万元已收到并存入银行，限制性股票的登记手续已办理完成。根据限制性股票激励计划，激励对象在同时满足下列条件时，方可解除限制：激励对象自授予限制性股票当日起在甲公司持续服务满 3 年；年均净资产收益率达到 10%。否则，甲公司将按照授予价格回购激励对象持有的限制性股票。当日，甲公司股票的市场价格为 20 元 / 股。

20×8 年度，甲公司没有高管人员离开公司，净资产收益率达到 13%。甲公司预计未来 2 年高管人员也不会有人离开公司，每年的净资产收益率能够实现 10% 的目标。

(3) 2 月 10 日，甲公司支付价款 620 万元购入乙公司股票 100 万股(占乙公司发行在外

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



股份数的 1%)，另支付交易费用 0.8 万元。购入时，乙公司已宣告发放现金股利，甲公司按照购入股份比例计算可分得股利 46 万元。甲公司 will 将所购入乙公司股票指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

3 月 2 日，甲公司收到乙公司分配的现金股利 46 万元。

12 月 31 日，甲公司所持乙公司股票的公允价值为 550 万元。

本题不考虑相关税费及其他因素。

要求：

根据上述资料，逐项计算上述交易或事项对甲公司 20×8 年度其他综合收益的影响金额编制相关会计分录。

【答案】

(1)

事项(1)影响其他综合收益金额=9400-(8000-1200)=2600(万元)。

20×8 年 1 月 1 日

借：投资性房地产——成本 9400

 累计折旧 1200

 贷：固定资产 8000

 其他综合收益 2600

20×8 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

借：银行存款 400

 贷：其他业务收入 400

(2)事项(2)影响其他综合收益的金额为 0。

20×8 年 1 月 1 日

借：银行存款 4000

 贷：股本 800

 资本公积——股本溢价 3200

借：库存股 4000

 贷：其他应付款 4000

【考后真题直播解析】

权威师资讲解 考点全面解析
立即扫描右侧小程序码观看>>



20×8年12月31日

借：管理费用 4000 [$(20-5) \times 800 \times 1/3$]

贷：资本公积——其他资本公积 4000

(3) 事项(3)影响其他综合收益金额 = $550 - (620 + 0.8 - 46)$

20×8年2月10日

借：其他权益工具投资——成本 574.8

应收股利 46

贷：银行存款 620.8

20×8年3月2日

借：银行存款 46

贷：应收股利 46

20×8年12月31日

借：其他综合收益 24.8

贷：其他权益工具投资——公允价值变动 24.8

