



会计				
考点	2022 年	2023 年	2024 年	难易程度
第一章 总论				
谨慎性	单选			★
重要性	单选			★★
可比性	单选			★
可靠性	单选			★
相关性			单选	★
会计人员职业道德		单选、多选		★
<p>(2024 年) 公允价值套期中的被套期项目按公允价值计量, 体现的会计信息质量要求是 ()。</p> <p>A. 谨慎性 B. 及时性 C. 相关性 D. 重要性</p> <p>【正确答案】 C</p> <p>【答案解析】 适度引用公允价值, 可以提高会计信息的预测价值, 进而提升会计信息的相关性, 因此, 选项 C 正确。</p>				
第二章 存货				
存货的初始计量	单选			★★
加工方式取得存货的初始计量			单选	★★
发出存货计价方法		综合资料 (1)		★★
存货的清查盘点		单选		★★
存货成本的结转		单选		★★
存货的期末计量			单选	★★★





(2024 年) 2×23 年 1 月, 甲公司生产车间领用成本 100 万元的零部件用于生产产品, 根据历史经验, 零部件在加工过程中的正常毁损率为 2%; 由于人工操作失误, 实际损耗率为 5%。不考虑相关税费和其他因素, 甲公司应计入产成品成本的零部件成本为()。

- A. 95 万元
- B. 97 万元
- C. 100 万元
- D. 98 万元

【正确答案】B

【答案解析】甲公司该批零部件在加工过程中的正常毁损率为 2%, 非正常毁损率为 3%(5%-2%), 企业在生产加工存货过程中非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用应计入当期损益, 不得计入存货成本, 所以甲公司应计入产成品成本的零部件成本=100×(1-3%)=97(万元)。

第三章 固定资产

以自营方式自建固定资产		单选	单选	★
固定资产资本化后续支出	单选	计算分析资料(1)和资料(2)		★★

(2024 年) (2024 年) 甲公司建造一栋厂房, 建造期间占用的土地使用权摊销金额为 150 万元, 发生人工费用及材料费用共计 2800 万元, 建造厂房过程中发生工程物资毁损净损失 20 万元。为满足厂房安全生产, 提取安全生产费 400 万元购买设备。该厂房至年末已经完工, 未发生除上述事项以外的其他支出。不考虑其他因素, 建造厂房的入账价值为()。

- A. 3370 万元
- B. 3350 万元
- C. 2970 万元
- D. 2950 万元

【正确答案】C

【答案解析】建造厂房的入账价值=2800+150+20=2970(万元); 提取的安全生产费计入生产成本或当期损益, 不计入厂房的入账价值; 建造期间发生的工程物资毁损净损失需要计入厂房的入账价值中。

第四章 无形资产

无形资产的定义、内容及确认条件	单选、多选			★★
无形资产后续计量原则	多选			★



使用寿命有限的无形资产的后续计量		单选	单选	★★
<p>(2024 年) 甲公司以 400 万元的价格购买了一项商标, 该商标注册有效期为 10 年, 自甲公司购买日起有效期尚有 3 年, 甲公司有权在商标权有效期满前申请续展 10 年, 续展手续费为 0.1 万元, 考虑到该商标权在市场上享有声誉, 甲公司预计将持续使用该商标经营业务, 并在每次商标有效期到期前申请续展注册, 不考虑其他因素, 商标使用寿命是()。</p> <p>A. 3 年 B. 13 年 C. 使用寿命不确定 D. 10 年</p> <p>【正确答案】 C</p> <p>【答案解析】 甲公司预计将持续使用该商标经营业务, 并在每次商标有效期满前申请续展注册, 所以甲公司商标使用寿命是不确定的。</p>				
第五章 投资性房地产				
公允价值模式下投资性房地产的后续计量	综合			★★
非投资性房地产转换为投资性房地产			单选	★★★



(2024 年) 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×23 年 1 月 1 日, 甲公司将自用的办公楼第 3 层经营出租, 租期 5 年, 年租金 35 万元, 每年年末支付。该楼层能够独立计量和对外出售, 账面原价为 1000 万元, 采用年限平均法计提折旧, 至租赁期开始日已计提折旧 200 万元, 尚可使用年限为 40 年。租赁期开始日, 该楼层的公允价值为 850 万元; 2×23 年 12 月 31 日, 该楼层的公允价值为 835 万元。不考虑相关税费等其他因素, 该项业务对甲公司 2×23 年利润的影响金额为 ()。

- A. 70 万元
- B. 50 万元
- C. 15 万元
- D. 20 万元

【正确答案】D

【答案解析】本题的相关会计分录如下:

借: 投资性房地产——成本 850

 累计折旧 200

 贷: 固定资产 1000

 其他综合收益 50

借: 银行存款 35

 贷: 其他业务收入 35

借: 公允价值变动损益 (850—835) 15

 贷: 投资性房地产——公允价值变动 15

因此, 上述事项对甲公司 2×23 年利润的影响金额 = 35 - 15 = 20 (万元)。

第六章 长期股权投资

对联营企业、合营企业投资的初始计量	计算分析		★★★★
长期股权投资的权益法	单选、计算分析	计算分析	★★★★
通过多次交易分步实现非同一控制下控股合并		综合资料 (1) 和资料 (2)	★★
公允价值计量转换为权益法	计算分析		★★
长期股权投资的处置	计算分析		★★
合营安排		多选	★★



(2023 年) 2×22 年 12 月 15 日, 甲公司与乙公司各自出资 5000 万元, 共同购买一栋二手公寓, 各自拥有 50% 的产权, 委托第三方对公寓进行出租运营管理, 按租金收入的 20% 支付管理费。合同约定, 与该公寓运营活动相关的决策需要甲公司和乙公司达成一致方可做出; 甲公司和乙公司各自分享或承担租金收入、运营成本的 50%。2×23 年该公寓取得租金收入 800 万元, 由甲公司先行收取; 第三方的运营管理费由甲公司先行支付, 发生的水电费、维修费 20 万元由乙公司先行垫付。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 上述公寓的预计使用寿命为 20 年, 采用年限平均法计提折旧, 预计净残值率为 10%。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司 2×23 年度会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 确认折旧费用 225 万元
- B. 确认租赁收入 320 万元
- C. 确认水电维修费 10 万元
- D. 确认投资收益 85 万元

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A, 甲公司应确认的折旧费用 = $5000 \times (1 - 10\%) \div 20 = 225$ (万元)。选项 B, 甲公司应确认的租赁收入 = $800 \div 2 = 400$ (万元)。甲公司应将支付的管理费用单独确认其他业务成本 = $800 \times 20\% \div 2 = 80$ (万元), 不应作为租赁收入的冲减。选项 C, 甲公司应确认的水电维修费 = $20 \div 2 = 10$ (万元)。选项 D, 该项合营安排属于甲公司的一项共同经营, 并非甲公司的合营企业, 因此甲公司不应对其确认投资收益。

第七章 资产减值

资产减值的范围	单选		★
资产减值的迹象与测试		多选	★
单项资产减值损失的确认与计量及其账务处理		计算分析资料 (1)	★★
资产组、总部资产、商誉减值的综合处理			多选、计算分析 ★★★



(2024 年) 2024 年末, 甲公司一项资产组的账面价值是 1700 万元, 其中商誉 200 万元, X 设备 1000 万元, Y 设备 300 万元, 在建工程 200 万元。该资产组的资产均未发生资产减值迹象, 未进行过减值测试。该资产组的可收回金额是 1350 万元, X 设备的公允价值减去处置费用后的净额是 950 万元, 其他资产的可收回金额不能可靠估计。甲公司将对在建工程继续投入使其形成新的生产线。不考虑其他因素, 下列关于甲公司资产减值会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 商誉应计提减值 200 万元
- B. X 设备应计提减值 50 万元
- C. Y 设备应计提减值 30 万元
- D. 在建工程不计提减值

【正确答案】AB

【答案解析】包含商誉的资产组账面价值为 1700 万元, 可收回金额为 1350 万元, 发生减值 350 万元。首先冲减资产组中商誉的账面价值 200 万元, 即商誉应计提减值 200 万元; 剩余的减值损失 150 万元在可辨认净资产之间分摊: X 设备应分摊的减值 = $150 \times 1000 / (1000 + 300 + 200) = 100$ (万元); 分摊减值后的账面价值 = $1000 - 100 = 900$ (万元); 由于分摊减值后的账面价值不得低于公允价值减去处置费用后的净额 950 万元; 故 X 设备应计提减值 = $1000 - 950 = 50$ (万元); Y 设备应计提减值 = $(150 - 50) \times 300 / (300 + 200) = 60$ (万元); 在建工程应计提减值 = $(150 - 50) \times 200 / (300 + 200) = 40$ (万元)。

第八章 负债

可转换公司债券的会计处理	计算分析			★★
其他应交税费		单选		★
长期应付款			单选	★



(2024 年) 2×24 年初, 甲公司经批准发行 2 年期一次还本、分期付款的公司债券, 面值为 30000 万元, 票面年利率为 5%, 收到发行价款 30800 万元, 另支付交易费用 1500 万元, 甲公司确定实际利率为 6.24%。不考虑其他因素, 2×25 年甲公司应确认的实际利息为 ()。

- A. 1848.81 万元
- B. 1500 万元
- C. 1871.68 万元
- D. 1828.32 万元

【正确答案】C

【答案解析】2×24 年初, 利息调整借方余额 = 30000 - (30800 - 1500) = 700 (万元), 2×24 年末利息调整摊销金额 = (30800 - 1500) × 6.24% - 30000 × 5% = 328.32 (万元), 2×25 年利息调整摊销金额 = 700 - 328.32 = 371.68 (万元), 2×25 年应确认的实际利息 = 30000 × 5% + 371.68 = 1871.68 (万元)。会计分录如下:

2×24 年初:

借: 银行存款 29300
 应付债券—利息调整 700
 贷: 应付债券—面值 30000

2×24 年末:

借: 财务费用 1828.32
 贷: 应付债券—应计利息 1500
 —利息调整 328.32

支付利息时:

借: 应付债券—应计利息 1500
 贷: 银行存款 1500

2×25 年末:

借: 财务费用 1871.68
 贷: 应付债券—应计利息 1500
 —利息调整 371.68

支付利息时及本金:

借: 应付债券—面值 30000
 —应计利息 1500
 贷: 银行存款 31500

第九章 职工薪酬				
职工薪酬概述		多选		★
非货币性福利	单选		单选	★★
辞退福利的确认与计量		单选		★★
<p>(2024 年) 2024 年 7 月 1 日甲公司以市价 1350 万元购入一套公寓, 同日以 1300 万元出售给甲公司一名管理人员使用, 约定管理人员在当日起需在甲公司服务满五年, 不满五年离职需补足差额。不考虑其他因素, 2024 年甲公司应确认的当期损益为 ()。</p> <p>A. 50 万元 B. 零 C. 10 万元 D. 5 万元</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】对于出售住房的时候规定了服务年限, 且职工提前离开应退回部分差价的, 企业应当将该项差额作为长期待摊费用处理, 并在合同或协议规定的服务年限内平均摊销, 计入管理费用, 2024 年应确认的管理费用 = $(1350 - 1300) / 5 \times 6 / 12 = 5$ (万元)。</p>				
第十章 股份支付				
权益工具公允价值的确定		多选		★
限制性股票的会计处理	综合	单选	计算分析	★★★
权益结算的股份支付的核算		计算分析	计算分析	★
集团内涉及不同企业股份支付交易的处理	单选、多选	综合		★★★



（2023 年）甲公司通过二级市场回购股份以授予限制性股票的方式对员工进行股权激励。2×22 年 9 月 15 日，甲公司股东大会通过股权激励方案，确定授予价格，并授权董事会确定具体人员和股份数量，11 月 28 日，董事会确定具体人员和股份数量，并与员工签订认股协议，12 月 10 日，员工向甲公司支付认购款，2×23 年 1 月 25 日，甲公司办理股权登记手续。甲公司该项股权激励授予日为（ ）。

- A. 2×22 年 9 月 15 日
- B. 2×22 年 11 月 28 日
- C. 2×22 年 12 月 10 日
- D. 2×23 年 1 月 25 日

【正确答案】B

【答案解析】授予日，是指股份支付协议获得股东大会批准的日期。实务中，常见上市公司股东大会审议通过股权激励方案，并确定了授予价格，但未确定拟授予股份的激励对象及股份数量，股东大会授权董事会后续确定具体激励对象及股份数量。在此情况下，授予日为董事会后续确定具体激励对象及股份数量，并将经批准的股权激励方案的具体条款或条件与员工进行沟通并达成一致的日期。

第十一章 借款费用

借款费用资本化时点的确定		多选		★
借款费用暂停资本化期间的确定			单选	★
一般借款利息资本化金额的确定		单选		★★
借款费用的核算	多选			★★★

（2024 年）甲公司为建造一栋厂房，于 2×24 年 1 月 1 日向银行借入专门借款 2000 万元，2 月 1 日工程建设正式开工，分别于 4 月 1 日和 10 月 1 日支付工程价款 1000 万元。2×24 年 4 月 1 日至 4 月 30 日因质量纠纷停工一个月；2×24 年 9 月 1 日至 2×25 年 2 月 1 日因北方冻雨时节停工。不考虑其他因素，2×24 年甲公司借款费用资本化期间时长为（ ）。

- A. 11 个月
- B. 9 个月
- C. 8 个月
- D. 5 个月

【正确答案】B

【答案解析】本题中开始资本化时点为 2×24 年 4 月 1 日；因为质量纠纷停工时间为一个月，没有超过三个月，所以不暂停资本化；北方冻雨时节是可以预见的，因此该项停工属于正常停工，不应该暂停资本化。所以 2×24 年甲公司资本化期间为 2×24 年 4 月 1 日至 2×24 年 12 月 31 日，一共是 9 个月。

第十二章 或有事项



或有事项确认		多选	多选	★★
预计负债的计量	单选、多选			★
<p>(2024 年) 下列各项交易和事项中, 不应按照或有事项准则进行初始计量的有 ()。</p> <p>A. 向客户提供现金返利 B. 同一控制下企业合并承担的或有对价 C. 向客户提供额外服务的质量保证 D. 因产品质量纠纷引起的未决诉讼或未决仲裁</p> <p>【正确答案】 AC 【答案解析】 选项 A, 适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则, 作为“可变对价”(现金返利) 处理。选项 C, 提供额外服务的质量保证, 应当作为单项履约义务处理, 适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则。</p>				
第十三章 金融工具				
金融资产的初始计量		多选		★★
金融工具的重分类			单选	★★
金融负债与权益工具的区分	计算分析			★★★
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核算	多选			★★★
金融工具风险信息披露		多选		★
金融工具的减值	多选			★★
<p>(2024 年) 下列关于企业金融工具重分类的表述中, 正确的是 ()。</p> <p>A. 以摊余成本计量的金融资产重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, 原账面价值与重分类日公允价值之间的差额应计入其他综合收益 B. 企业改变管理金融负债的业务模式时, 应对其进行重分类 C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资重分类为以摊余成本计量的金融资产, 原计入其他综合收益的累计利得或损失应转入当期损益 D. 企业对金融资产进行重分类时, 应当追溯调整</p> <p>【正确答案】 A 【答案解析】 选项 B, 企业对所有金融负债均不得进行重分类。选项 C, 应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。选项 D, 企业对金融资产进行重分类是企业管理相关金融资产的商业模式发生改变而导致的, 既不是会计政策变更, 也不是差错更正或资产负债表日后调整事项等, 不应当追溯调整。</p>				

第十四章 租赁				
租赁期	单选	单选、综合	综合	★
承租人的会计处理	单选、计算分析	综合	单选、计算分析、综合	★★★
出租人的会计处理			单选	★★★
转租赁			计算分析	★★
售后租回交易的会计处理	计算分析			★★
<p>(2024 年) 甲公司在 2×23 年度发生如下业务: ①11 月 1 日, 从乙公司租入一层商铺并开始装修, 12 月 31 日, 商铺尚未达到预定可使用状态。②1 月 1 日, 与丙公司签订租赁变更协议, 将原租赁到期日为 2×23 年 1 月 31 日的办公用房延期至 2×24 年 1 月 31 日, 月租金不变。③12 月 15 日, 与丁公司签订租赁变更协议, 将原租赁到期日为 2×25 年 1 月 31 日的设备租赁期缩短至 2×24 年 6 月 30 日。不考虑其他因素, 甲公司 2×23 年度与租赁业务相关的会计处理中, 正确的是 ()。</p> <p>A. 设备的租赁期变更后, 剩余租赁期不足 1 年, 可按短期租赁处理 B. 将办公用房的租赁期变更作为一项单独租赁处理 C. 将租入商铺装修费计入使用权资产成本 D. 装修期间, 对租入商铺确认的使用权资产计提折旧</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】选项 A, 短期租赁是指在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月的租赁, 因租赁变更而导致剩余租赁期不足 1 年的, 不应按短期租赁处理。选项 B, 将租赁变更作为一项单独租赁进行处理应同时满足如下条件: ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。仅是延长办公用房租赁期不应作为一项单独租赁处理。选项 C, 租赁所形成的使用权资产是一项权利资产, 租赁期开始日即可供承租人使用, 即使用权资产于租赁期开始日便达到预定可使用状态, 因此租入商铺所发生的装修费不应计入使用权资产成本, 通常应在相关支出符合资本化条件时, 计入长期待摊费用。选项 D, 该项使用权资产于租赁期开始日便达到预定可使用状态, 因此在装修期间应计提折旧。</p>				
第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营				
持有待售固定资产的账务处理		计算分析资料 (3)		★★



2×20 年 10 月 1 日，甲公司与交易对手方签订股权出售协议，协议约定甲公司出售其全资子公司乙公司 80% 的股权。2×21 年 3 月 15 日，办理了股权过户登记手续、董事会改选、支付股权转让款等事项。乙公司的经营地区在华南地区，是甲公司的一个单独的主要经营地区。处置乙公司股权后，甲公司将退出华南地区。甲公司 2×20 年度财务报告经批准于 2×21 年 4 月 15 日对外报出。甲公司在编制 2×20 年度对外财务报表时，下列各项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 个别报表中将持有的乙公司长期股权投资的 80% 重分类为持有待售资产
- B. 比较合并报表中将乙公司 2×19 年度的经营损益列报为终止经营损益
- C. 合并财务报表中不再将乙公司纳入 2×20 年度合并范围
- D. 合并财务报表中终止经营损益为乙公司 2×20 年 10 月至 12 月的经营损益

【正确答案】B

【答案解析】由于处置子公司股权后丧失控制权，因此个别报表应将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别，选项 A 不正确；甲公司将子公司股权划分为持有待售类别之后，仍应将其纳入合并范围，编制合并报表，选项 C 不正确；终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间，选项 D 不正确。

第十六章 所有者权益

资本公积的核算	多选	多选	★★
其他综合收益的核算	多选		★★★

(2023 年) 下列各项有关企业资本公积会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收到投资者超出其所占注册资本份额的投资应计入资本公积
- B. 委托证券公司代理发行股票而支付的手续费、佣金应从资本公积中扣除
- C. 经股东大会决议用资本公积转增股本的，应从资本公积（其他资本公积）转入股本
- D. 新加入投资者出资价格高于原有投资者的出资价格，则说明新加入投资者出资价格不公允，超出部分不应计入资本公积

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，应当借记“资本公积——股本溢价”科目，贷记“股本”科目。选项 D，新加入投资者出资价格高于原有投资者的出资价格，属于投资者超额缴入资本，应当计入资本公积——股本溢价（或资本溢价）。

第十七章 收入、费用和利润

识别合同中的单项履约义务	综合	综合	★★
确定交易价格	单选、计算分析、综合	单选	★
将交易价格分摊至各单项履约义务	综合	综合	★★



PPP 项目合同的会计处理	多选、综合			★★★
履行每一单项履约义务时收入的确认	综合	综合	综合	★★★
合同成本	综合	单选	单选、综合	★★
主要责任人和代理人	综合			★
附有客户额外购买选择权的销售	计算分析			★★
授予知识产权许可	综合			★
<p>(2024 年) 不考虑其他因素, 下列事项或交易中, 应确认为合同履约成本的是 ()。</p> <p>A. 通过电商平台自主销售商品并按销售额的 5% 支付给电商平台的使用费</p> <p>B. 对出售商品计提的保证类质量保证费用 30 万元</p> <p>C. 销售商品按签订合同金额的百分比支付给销售人员销售佣金 50 万元</p> <p>D. 对已签订合同的新产品履约而制作新的生产模具制造费 20 万元, 相关模具不得用于生产其他客户的订单</p> <p>【正确答案】 D</p> <p>【答案解析】 选项 A, 支付给电商平台的使用费应计入销售费用。选项 B, 对出售商品计提的保证类质量保证费用应计入主营业务成本。选项 C, 销售人员佣金应计入合同取得成本。</p>				
第十八章 政府补助				
政府补助概述		单选		★★★
与资产相关的政府补助的核算	多选	多选		★★★
与收益相关的政府补助的核算	多选			★★
综合性项目政府补助	计算分析			★



(2023 年) 2022 年 4 月 1 日, 甲公司收到当地政府无偿提供的一块土地使用权(非划拨土地使用权), 并完成相关手续。该土地使用权公允价值 10000 万元, 预计使用寿命 50 年, 采用直线法计提摊销, 预计净残值为零。甲公司为在该土地上新建办公楼支付土地整理费用 500 万元。甲公司对该政府补助采用总额法核算。不考虑其他因素, 下列关于 2022 年度的会计处理中正确有()。

- A. 在取得土地使用权时确认递延收益 10000 万元
- B. 支付的土地整理费用 500 万元计入管理费用
- C. 确认其他收益 200 万元
- D. 确认土地使用权摊销金额 150 万元

【正确答案】AD

【答案解析】甲公司取得土地使用权时确认无形资产和递延收益 10000 万元, 选项 A 正确; 甲公司自收到土地使用权当月开始计提摊销, 金额为 $10000/50 \times 9/12 = 150$ (万元), 选项 D 正确。

相关的会计分录如下:

借: 无形资产 10000
 贷: 递延收益 10000

借: 在建工程 500
 贷: 银行存款 500

借: 递延收益 150 (10000/50×9/12)
 贷: 其他收益 150

借: 在建工程等 150
 贷: 累计摊销 150

第十九章 所得税

所得税费用的核算	单选		★★★
所得税的列报		多选	★★





(2024 年) 下列关于会计报表附注中所得税与会计利润关系的说明, 属于调整项目的有 ()。

- A. 本期计提固定资产减值损失
- B. 本期预计未来不可利用可抵扣暂时性差异而转回上期确认的递延所得税资产
- C. 本期加计扣除的研发费用
- D. 本期使用上期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 自会计利润到所得税费用之间的调整包括两个方面: 一是未包括在利润总额的计算中, 但包含在当期或递延所得税计算中的项目; 二是未包括在当期或递延所得税计算中, 但包含在利润总额中的项目。具体调整项目一般包括: ①与税率相关的调整; ②税法规定的非应税收入、不得税前扣除的成本费用和损失, 或者可加计扣除的费用(如直接计当期损益的研发费用按税法规定可加计扣除的金额)等永久性差异; ③本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响、使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响; ④对以前期间所得税进行汇算清缴的结果与以前期间确认金额不同调整报告期间所得税费用等。

第二十章 非货币性资产交换

非货币性资产交换的认定	多选	多选	★★★
以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	多选、综合	单选	★★★
以账面价值计量的会计处理(涉及补价的情况)		计算分析资料(2)	★

(2024 年) 下列交易和事项中, 属于非货币性资产交换的有 ()。

- A. 以存货向股东进行利润分配
- B. 以固定资产换取存货
- C. 以旧厂房和土地使用权换取政府提供的新土地使用权
- D. 以应收票据背书转让换取原材料

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A, 企业以非货币性资产向所有者分配利润不属于非货币性资产交换。选项 D, 应收票据属于货币性资产, 因此不属于非货币性资产交换。

第二十一章 债务重组

以非金融资产清偿债务		计算分析	单选	★★★
混合重组		单选、多选		★★



(2024 年) 2×24 年 8 月 20 日, 甲公司以库存商品和土地使用权偿还向乙公司购买材料的应付账款 5500 万元, 并完成相应商品交付、土地使用权产权过户登记手续。当日甲公司用于偿债的库存商品账面价值为 1800 万元, 公允价值为 2400 万元; 土地使用权的账面价值为 1200 万元, 公允价值为 2600 万元。不考虑相关税费及其他因素, 下列各项关于甲公司以资产偿还应付账款会计处理的表述中正确的是()。

- A. 确认投资收益 500 万元
- B. 确认资产处置收益 1400 万元
- C. 确认其他收益 2500 万元
- D. 确认营业收入 2400 万元

【正确答案】C

【答案解析】甲公司应确认的其他收益金额=5500-1800-1200=2500 (万元)。

第二十二章 外币折算

记账本位币的确定	多选		★
外币交易的会计处理	单选	多选	★★★
外币财务报表折算	单选		★★★

(2023 年) 甲公司的记账本位币为人民币, 其子公司乙公司的记账本位币为港币, 下列各项有关外币折算会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 乙公司发生的人民币交易无需进行外币折算
- B. 甲公司编制合并财务报表时产生的外币报表折算差额计入损益
- C. 甲公司编制合并财务报表时, 将乙公司财务报表中的资产负债表项目采用资产负债表日的即期汇率折算
- D. 甲公司以前年度向乙公司提供的实质上构成了对乙公司投资的港币借款, 甲公司编制合并财务报表时, 在抵销与该笔借款相关的应收应付款的同时, 将产生的汇兑差额转入其他综合收益

【正确答案】CD

【答案解析】对于乙公司来说, 人民币属于外币, 所以乙公司发生的人民币交易需要进行外币折算, 选项 A 错误; 编制合并财务报表时产生的外币报表折算差额计入其他综合收益和少数股东权益, 选项 B 错误。

第二十三章 财务报告

资产负债表项目的列报	单选、多选	单选	★★★
利润表项目的列报	单选		★
经营活动现金流量		多选	★★★
筹资活动现金流量			★★



现金流量表项目的填列			多选	★★
经营分部的认定			多选	★
分部报告	多选			★
关联方关系的认定	多选		多选	★★★
中期财务报告		单选		★★★

(2024 年) 乙公司是甲公司的子公司的联营企业, 甲公司实际控制人张某的女儿持有丙公司 30% 的股权具有重大影响, 张某同时持有丁公司有关股份并达到控制, 甲公司具有重大影响的一家投资企业持有戊公司 25% 的股份, 具有重大影响, 下列与甲公司构成关联方的有()。

- A. 乙公司
- B. 丙公司
- C. 丁公司
- D. 戊公司

【正确答案】 ABC

【答案解析】 甲公司通过子公司间接对乙公司施加重大影响, 所以乙公司是甲公司的关联方; 企业的主要投资者个人或与其关系密切的家庭成员施加重大影响的企业和本企业构成关联方关系; 企业的主要投资者个人控制的企业与本企业构成关联方关系; 甲公司不能间接对戊公司施加重大影响, 所以戊公司不是甲公司的关联方。

第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

会计政策变更与会计估计变更的划分	多选		单选、多选	★
前期差错更正的会计处理	综合			★★★

(2024 年) 下列各项中, 不属于会计政策变更的有()。

- A. 投资性房地产由成本模式计量变更为公允价值模式计量
- B. 收入履约进度确定方法由投入法变更为产出法
- C. 业务模式变更导致金融资产由以摊余成本计量变更为以公允价值计量且其变动计入当期损益
- D. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 B、D, 均属于会计估计变更; 选项 C, 属于金融资产的重分类, 属于正常的业务, 不属于会计政策变更。

第二十五章 资产负债表日后事项

调整事项的会计处理	计算分析			★★★
-----------	------	--	--	-----



日后事项的处理		单选		★★
非调整事项的会计处理	计算分析			★★
<p>(2023 年) 甲公司 2×22 年度财务报告经董事会批准于 2×23 年 3 月 15 日报出, 下列有关甲公司会计处理正确的是 ()。</p> <p>A. 2×22 年末甲公司违反了长期借款协议, 银行有权随时要求甲公司清偿相关借款。2×23 年 2 月, 经甲公司与银行协商, 银行同意不会在未来 1 年内要求清偿。甲公司于 2×22 年末将该借款划分为非流动负债</p> <p>B. 2×23 年 2 月, 甲公司产品的市场价格出现波动, 导致毛利为负数, 但甲公司并未因此计提 2×22 年末的存货跌价准备</p> <p>C. 2×23 年 1 月, 甲公司决定出售某事业部的全部资产, 并于 2×23 年 3 月 10 日签订了出售协议, 甲公司于 2×22 年末将上述资产组划分为持有待售类别</p> <p>D. 2×23 年 1 月, 甲公司被环保部门检查, 根据 2×22 年度已颁布的规定, 甲公司一贯使用的排污方法不符合环保标准, 需要进行整改, 甲公司未在 2×22 年末就预计整改支出计提预计负债</p> <p>【正确答案】B</p> <p>【答案解析】选项 A, 企业在资产负债表日之前违反了长期借款协议, 导致贷款人可随时要求清偿的负债, 应当归类为流动负债, 即使资产负债表日后期间签订了协议, 2×22 年末也应当将该借款作为流动负债列报; 选项 B, 资产负债表日后期间产品市场价格发生波动导致产品减值, 属于资产负债表日后非调整事项, 因此, 不应调整 2×22 年财务报表; 选项 C, 资产负债表日后符合持有待售类别的, 应作为日后非调整事项, 不应调整报告年度 (2×22 年) 有关报表项目; 选项 D, 资产负债表日后期间被环保部门检查需要进行整改, 由于 2×22 年度已颁布的规定, 该规定属于甲公司编制 2×22 年报表时可以获得的相关信息, 但甲公司未在 2×22 年末就预计整改支出计提预计负债, 因此属于日后期间发现的前期差错, 应该调整 2×22 年财务报表确认预计负债。</p>				
第二十七章 合并财务报表				
合并范围的确定		多选	多选	★★
同一控制下企业合并的处理		综合	综合	★★
非同一控制下企业合并的处理	综合		综合	★★★
内部商品交易的合并处理			综合	★★
内部固定资产、无形资产交易的抵销		综合		★★★★
内部投资性房地产的抵销	综合			★★
所得税会计相关的合并处理		综合		★★★
合并现金流量表的编制	单选			★★



(2024 年) 甲公司为非投资性主体, 持有乙公司 100% 的股权, 持有丙公司 40% 股权。乙公司为投资性主体, 持有丁公司 70% 的股权, 持有戊公司 50% 的股权, 其中仅有戊公司为乙公司的相关活动提供服务, 下列各项中应纳入甲公司合并范围的有()。

- A. 乙公司
- B. 戊公司
- C. 丙公司
- D. 丁公司

【正确答案】AD

【答案解析】甲公司为非投资性主体, 应当将其控制的主体全部纳入合并范围, 包括通过投资性主体间接控制的主体。

第二十八章 每股收益

基本每股收益的计算	单选	综合		★★★
稀释每股收益		多选		★★
企业承诺将回购其股份的合同		单选		★★
每股收益的重新计算			单选	★★

(2024 年) 甲公司 2×23 年 1 月 1 日发行在外的普通股数量为 400 万股。该公司于 2×23 年 10 月 1 日按照市场价格发行普通股 80 万股。2×24 年 2 月 1 日, 甲公司以 480 万股为基数按照每 10 股送 2 股的方式分派股票股利。甲公司 2×23 年度归属于普通股股东的净利润为 500 万元。甲公司 2×24 年度比较利润表中列示的 2×23 年基本每股收益为()。

- A. 0.99 元/股
- B. 0.87 元/股
- C. 1.04 元/股
- D. 1.19 元/股

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 2×24 年度比较利润表中列示的 2×23 年基本每股收益=500/(400×1.2×12/12+80×1.2×3/12)≈0.99 (元/股)。

或者: 甲公司 2×23 年基本每股收益=500/(400+80×3/12)≈1.19 (元/股)。2×24 年度比较利润表中重新计算的 2×23 年基本每股收益=1.19/1.2≈0.99 (元/股)。

第二十九章 公允价值计量

非金融资产的公允价值计量		单选		★★
--------------	--	----	--	----



(2023 年) 企业以公允价值计量非金融资产, 应当考虑该资产用于最佳用途产生经济利益的能力。下列各项关于最佳用途的表述中, 正确的是 ()。

- A. 政府为保护生态环境禁止在保护区内进行房地产开发, 则保护区内土地不能以房地产开发作为最佳用途估计公允价值
- B. 某软件资产必须配合其他技术才能达到最佳用途, 但企业并不具备这些必要的技术, 因此不能基于该最佳用途估计公允价值
- C. 企业拥有的用于出租的写字楼出现大量楼层闲置, 而该写字楼旁边的同品牌公寓出租情况良好, 企业应以用于公寓出租作为写字楼的最佳用途, 并据此估计公允价值
- D. 企业的土地目前用于工业用途的价值为 600 万元, 假设用于建造住宅的价值为 800 万元, 但需发生拆除改造及变更用途的成本约 300 万元, 企业应以建造住宅为最佳用途, 并据此估计公允价值

【正确答案】A

【答案解析】选项 B, 非金融资产是通过与其他资产或负债组合使用实现非金融资产最佳用途的, 在评估该非金融资产的公允价值应当假定市场参与者可以取得组合中的其他资产或负债, 本企业不具备达到最佳用途的相关必要技术并不妨碍企业基于该最佳用途估计公允价值, 所以 B 选项不正确。选项 C, 企业判定非金融资产的最佳用途, 应当考虑该用途是否为法律上允许、实物上可能以及财务上可行的使用方式, 将写字楼作为公寓出租一般不符合相关法律规定, 所以选项 C 不正确。选项 D, 用于建造住宅能够产生的收益或现金流量为 500 万元 (800-300), 低于用于工业用途的价值 (600 万元), 所以企业不应该以建造住宅为最佳用途。

第三十章 政府及民间非营利组织会计

政府会计概述			多选	★★
政府单位投资支出		单选		★
部门 (单位) 合并财务报表			多选	★
民间非营利组织捐赠业务的核算		多选		★

(2024 年) 下列各项关于政府会计要素的表述中, 正确的有 ()。

- A. 预算结余包括结余资金和结转资金
- B. 政府财务会计要素包括利润
- C. 政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值
- D. 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余

【正确答案】ACD

【答案解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用, 不包括利润, 选项 B 不正确。