



12.

下列各项关于无形资产会计处理的表述中,正确的是( )

- A 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无需考虑减值
- B 非同一控制下企业合并中,购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产
- C 使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值
- D 同一控制下企业合并中,合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产

**【答案】** B

**【解析】** 选项C,需要计提减值;选项D,不需要确认该金额。

13.

20×4年2月5日,甲公司以其7元1股的价格购入乙公司股票100万股,支付手续费1.4万元。甲公司将该股票投资分类为交易性金融资产。20×4年12月31日,乙公司股票价格为9元1股。20×5年2月20日,乙公司分配现金股利,甲公司获得现金股利8万元;3月20日,甲公司以11.6元1股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素,甲公司因持有乙公司股票在20×5年确认的投资收益是( )。

- A 260万元
- B 468万元
- C 268万元
- D 466.6万元

**答案:** B

**解析:** 投资收益=现金股利8+(11.6-9)\*100+公允价值损益结转金额(9-7)\*100=468(万元)

4.

在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，属于非货币性资产交换的是（）。

- A 开出商业承兑汇票购买原材料
- B 以作为持有至到期投资核算的债券投资换入机器设备
- C 以拥有股权投资换入专利技术
- D 以应收账款换入对联营企业投资

【答案】C

【解析】选项A、B、D中商业汇票、持有至到期投资、应收账款都是货币性资产。

5.

经与乙公司商协，甲公司一批产成品换入乙公司的一项专利技术，交换日，甲公司换出产品的账面价值为560万元，公允价值为700万元（等于计税价格），甲公司将产品运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票，当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认，该专项技术的公允价值为900万元，甲公司另以银行存款支付乙公司81万元，甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为17%，不考虑其他因素，甲公司换入专利技术的入账价值是（）。

- A 641万元
- B 900万元
- C 781万元
- D 819万元

【答案】B

【解析】入账价值=换出产品公允价值700+增值税 $700 \times 17\%$ +支付的银行存款81=900（万元）

三三三

不考虑其他因素，下列各项中，构成甲公司关联方的是（ ）。

- A 与甲公司同受乙公司重大影响的长江公司
- B 与甲公司存在长期业务往来，为甲公司供应40%原材料的黄河公司
- C 与甲公司共同出资设立合营企业的合营方长城公司
- D 对甲公司具有重大影响的个人投资者丙全额出资设立的黄山公司

**【答案】** D

**【点评】**该知识点考核的是关联方的认定。该知识点在应试指南多选题第8题，第10题，经典题解单选题第7题，选题第9题，全真模拟试题（一）多选题第5题，均有涉及。

下列有关编制中期财务报告的表述中，符合会计准则规定的是（ ）。

- A 中期财务报告会计计量以本报告期末为基础
- B 在报告中期内新增子公司的中期末不应将新增子公司纳入合并范围
- C 中期财务报告会计要素确认和计量原则应与本年度财务报告相一致
- D 中期财务报告的重要性判断应以预计的年度财务报告数据为基础

**【答案】** C

**【解析】**选项A，以本中期末为基础编制；选项B，也应该纳入合并报表。

下列关于固定资产减值的表述中，符合会计准则规定的是（ ）。

- A 预计固定资产未来现金流量应当考虑与所得税收付的相关的现金流量
- B 固定资产的公允价值减除费用后的净额高于其账面价值，但预计未来现金流量现值低于其账面价值的，应当计提减值
- C 在确定固定资产未来现金流量现值时，应当考虑将来可能发生与改良有关的预计现金流量的影响
- D 单项固定资产本身的可收回金额难以有效估计的，应当以其所在的资产组为基础确定可收回金额

**【答案】** D

**【解析】** 选项A，不需要考虑所得税收付；选项B，不应该计提减值；选项C，不需要考虑与改良有关的预计现金流量。

下列关于合营安排的表述中，正确的是（ ）。

- A 当合营安排未通过单独主体达成时，该合营安排为共同经营
- B 合营安排中参与方对合营安排提供担保的，该合营安排为共同经营
- C 两个参与方组合能够集体控制某项安排的，该安排构成合营安排
- D 合营安排为共同经营的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利

**【答案】** A

**【解析】** 选项B，参与方为合营安排提供担保（或提供担保的承诺）的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营；选项C，必须是具有唯一一组集体控制的组合；选项D，合营安排为合营企业的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利。

11.

甲公司为制造企业，20×4年发现一些现金流量：（1）将销售产生的应收账款申请保理，取得现金1200万元，银行对于标的债券具有追索权；（2）购入作为交易性金融资产核算的股票支付现金200万元；（3）收到保险公司对存货损毁的赔偿款120万元；（4）收到所得税返还款260万元；（5）向其他方提供劳务收取现金400万元。不考虑其他因素。甲公司20×4年经营活动产生的现金流量净额是（）。

A 780万元 B 2180万元 C 980万元 D 1980万元

【答案】A

【解析】事项（1）属于筹资活动；事项（2）属于投资活动；其余事项属于经营活动，产生的经营活动现金流量净额=+120+260+400=780（万元）。

12.

甲公司为增值税一般纳税人，使用的增值税税率为17%，20×4年11月20日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为200万元，增值税额为34万元，当日，商品运抵乙公司，乙公司在验收过程中发现有瑕疵，经与甲公司协商，甲公司同意公允价值上给予3%的折让。为及早收回货款，甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为2/10，1/20，n/30。乙公司于20×4年12月8日支付了扣除销售折让和现金折扣的货款，不考虑其他因素，甲公司应当确认的商品销售收入是（）。

A 190.12万元 B 200万元 C 190.06万元 D 194万元

【答案】D

【解析】企业确认收入时需要考虑销售折让后的金额计量，因此是甲公司应当确认的商品销售收入=200×（1-3%）=194（万元）。

## 多选题

13

甲公司20x4年经董事会决议作出的下列变更中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法
- B 改变离职后福利核算方法，按照新的会计准则有关设定受益计划的规定进行追溯
- C 因车流量不均衡，将高速公路收费权的摊销方法由年限平均法改为车流量法

D 因市场条件变化，将某项采用公允价值计量的金融资产的公允价值确定方法由第一层级转变为第二层级

**【答案】** CD

**【解析】** 选项A、B属于会计政策变更。

14

下列关于会计要素确认的表述中，符合会计准则规定的有（ ）。

- A BOT业务中确认建造服务收入的同时应当确认金融资产或无形资产
- B 航空公司授予乘客的奖励积分应当作为确认相关机票收入当期的销售费用处理
- C 具有融资性质的分期收款销售商品，应当扣除融资因素的影响确认收入

D 按公允价值达成的售后租回交易中，形成融资租赁的售价与资产账面价值的差额应当递延确认损益。

**【答案】** ACD

**【解析】** 选项B，应该将奖励积分按照公允价值确认为递延收益，在将来乘客使用时转入使用积分当期的收入金额。

3、

下列情形中，根据会计准则规定应当重述比较期间财务报表的有（ ）。

A 本年发现重要的前期差错

B 因部分处置对联营企业投资将剩余长期股权投资转变为采用公允价值计量的金融资产

C 发生同一控制下企业合并，自最终控制方取得被投资单位60%股权

D 购买日后12个月内对上年非同一控制下企业合并中取得的可辨认资产负债暂时确定的价值进行调整

**【答案】** ACD

**【解析】** 选项B，直接作为当期事项处理。

4、

下列各项中属于会计政策变更的有（ ）。

A 按新的控制定义调查合并财务报表合并范围

B 会计准则修订要求将不具有控制、共同控制和重大影响的权益性投资由长期股权投资转为可供出售金融资产

C 公允价值计量使用的估值技术由市场法变更为收益法

D 因处置部分股权投资丧失了对子公司的控制导致长期股权投资的后续计量方法有成本法转变为权益法

**【答案】** ABD

**【解析】** 选项B属于正常的事项。

5.

20×4年1月1日，甲公司为乙公司的800万元债务提供50%担保。20×4年6月1日，乙公司因无力偿还到期债务被债权人起诉。至20×4年12月31日，法院尚未判决，但经咨询律师，甲公司认为有55%的可能性需要承担全部保证责任，赔偿400万元，并预计承担诉讼费用4万元；有45%的可能无须承担保证责任。20×5年2月10日，法院做出判决，甲公司需承担全部担保责任和诉讼费用。甲公司表示服从法院判决，于当日履行了担保责任，并支付了4万元的诉讼费。20×5年2月20日，20×4年度财务报告经董事会批准报出。不考虑其他因素，下列关于甲公司对该事件的处理正确的有（ ）。

- A 在20×5年实际担保款项会计处理
- B 在20×4年的利润表中将预计的诉讼费用4万元确认为管理费用
- C 20×4年的利润表中确认营业外支出400万元
- D 在20×4年的财务报表附注中披露或有负债400万元

【答案】AB

【解析】选项C，属于会计估计变更；选项D，由于处置股权导致的核算方法的改变，属于正常事项，不属于会计政策变更。



下列各项潜在普通股中，在计算稀释性的有（）。

- A 发行的行权价格低于普通股平均价格的期权
- B 签订的承诺以高于当期普通股平均市场价格回购本公司股份的协议
- C 发行的购买价格高于当期普通股平均市场价格的认股权证
- D 持有的增量每股大于当期基本每股收益的可转换公司债券

**【答案】** AB

下列项目中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有（）。

- A 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期工具的部分
- B 因联营企业增资导致持股比例下降但仍具有重大影响，投资方享有被投资单位增资后净资产份额的增加额
- C 作为可供出售类别核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额
- D 以权益结算的股份支付在等待期内确认计算所有者权益的金额

**【答案】** AC

**【解析】** 选项B，计入资本公积——其他资本公积 选项D，计入资本公积——其他资本公积。

[NT:PAGE=综合题\$]

1. 下列各项潜在普通股中，在计算稀释性的有（）。  
A 发行的行权价格低于普通股平均价格的期权  
B 签订的承诺以高于当期普通股平均市场价格回购本公司股份的协议  
C 发行的购买价格高于当期普通股平均市场价格的认股权证  
D 持有的增量每股大于当期基本每股收益的可转换公司债券  
【答案】 AB

2. 下列项目中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有（）。  
A 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期工具的部分  
B 因联营企业增资导致持股比例下降但仍具有重大影响，投资方享有被投资单位增资后净资产份额的增加额  
C 作为可供出售类别核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额  
D 以权益结算的股份支付在等待期内确认计算所有者权益的金额  
【答案】 AC  
【解析】 选项B，计入资本公积——其他资本公积 选项D，计入资本公积——其他资本公积。

