



## 【C 位夺魁班】2023 年注会考试《会计》考生回忆试题及点评

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. （8.25）注册会计师下列行为，符合会计职业道德的是（ ）。

- A. 面临压力，坚持立场，除非这样做会给事务所带来潜在影响
- B. 执行审计业务时，无论形式上是否保持独立，关键是实质上保持独立
- C. 为勤勉尽责，在公共场所接听电话会议对客户会计处理提出质疑
- D. 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。例如，注册会计师在面临压力时坚持自己的立场，或在适当时质疑他人，即使这样做会对会计师事务所或注册会计师个人造成潜在的不利后果。选项 B，独立性要求注册会计师在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时，应当遵循独立性原则，从实质上 and 形式上保持独立性，不得因任何利害关系影响其客观公正。

【点评】李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023.7.24——相似度 80%

正保远程教育 136298 www.chinaacc.com

2023 注会 C 位-会计-专题精讲

返回旧版 刷新 全屏

课程信息

课程介绍  
2023 注会 C 位-会计-专题精讲

上课时间  
07 月 24 日 18:54-21:25

课程大纲  
2023 注会 C 位-会计-专题精讲

2. 具体内容

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

正保会计网校 www.chinaacc.com

2:02:00 2:29:58 1.0X 评价



正保远程教育 136298  
www.cdeledu.com
2023注会C位-会计-专题精讲
返回旧版 刷新 全屏

**C位夺魁班**

知识点：中国注册会计师职业道德

**(一) 诚信**

诚信是注册会计师行业存在和发展的基石。在所有的职业活动中保持正直、诚实守信。例如，注册会计师可以通过下列方式遵循诚信原则：在对客户所采用的立场提出质疑时保持正直、诚实守信；当怀疑某项陈述可能包含严重虚假或误导性内容时，对不一致的信息实施进一步调查并寻求进一步审计证据，以就具体情况下需要采取的恰当措施作出知情决策。

课程介绍  
2023注会C位-会计-专题精讲

上课时间  
07月24日 18:54-21:25

课程大纲  
2023注会C位-会计-专题精讲

2. (8.25) 甲公司是乙公司的控股股东，为解决乙公司临时性经营资金短缺。甲公司向乙公司提供本金 960 万元的有息借款，约定 10 个月后偿还本息 1000 万元。利率符合市场利率，借款到期，乙公司发生财务困难，进行债务重组，根据重组安排，第三方债权人普遍豁免本息 60% 的偿还义务。甲公司豁免本息 90% 的偿还义务，而收回 100 万元，乙公司债务重组收益为（ ）。

- A. 100 万元
- B. 400 万元
- C. 900 万元
- D. 600 万元

【正确答案】D

【答案解析】乙公司债务重组收益 =  $1000 - 100 - 1000 \times (90\% - 60\%) = 600$  (万元)。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 4. 8——相似度 80%




正保远程教育 126431  
www.chinaclear.com
2023注会C位-会计-专题精讲
返回首页 刷新 更多

**C位夺魁班**

**债务重组中不属于权益性交易的部分仍然应当确认债务重组相关损益。**例如，假设前例中债务人乙公司确实出现财务困难，其他债权人对其债务普遍进行了减半的豁免，那么甲公司作为股东比其他债务人多豁免300万元债务的交易应当作为权益性交易，正常豁免500万元债务的交易应当确认债务重组相关损益。

企业在判断债务重组是否构成权益性交易时，应当遵循实质重于形式原则。例如，假设债权人对债务人的权益性投资通过其他人代持，债权人不具有股东身份，但实质上以股东身份进行债务重组，债权人债务人应当认为该债务重组构成权益性交易。



正保会计网校  
www.chinaacc.com

课程信息

**课程介绍**  
2023注会C位-会计-专题精讲

**上课时间**  
04月08日 08:49-12:01

**课程大纲**  
2023注会C位-会计-专题精讲

3:05:18

||
3:12:23
🔊
1.0X
评价

3. (8.25) 甲公司、丙公司均为制造型企业，甲公司以其持有的作为存货核算的机器设备与丙公司持有的联营企业乙公司 30%的股权进行置换。假设具有商业实质，换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司以换出机器设备的公允价值计算收入
- B. 甲公司将换出机器设备的公允价值与账面价值之间的差额计入资产处置损益
- C. 丙公司以换出股权的账面价值计算机器设备的成本
- D. 丙公司将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益

【正确答案】D

【答案解析】甲公司换出存货适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则中的非现金对价的相关规定，应以换入股权的公允价值计算收入，以换出机器设备的账面价值确认成本；丙公司以换出股权的公允价值计算换入机器设备的成本，将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第二十章第 02 讲——相似度 80%



会计-李忠魁 (2023) - C位夺魁班-专题先行 [评价] 视频课件 在线客服 学习记录 下载中心

第02讲 补价的讲解、非货币性资产交换不涉及的交易和事项

C位夺魁班

二、非货币性资产交换不涉及的交易和事项本章所指非货币性资产交换不涉及以下交易和事项：

(一) 换出资产为存货的非货币性资产交换  
企业以存货换取客户的非货币性资产（如固定资产、无形资产等）的，换出存货的企业相关的会计处理适用《企业会计准则第14号—收入》。

(二) 非货币性资产交换中涉及的企业合并  
非货币性资产交换中涉及企业合并的，适用《企业会计准则第20号—企业合并》《企业会计准则第2号—长期股权投资》和《企业会计准则第33号—合并财务报表》。

正保会计网校  
www.chinaacc.com

目录  
讲义  
提问  
笔记  
评价  
意见反馈

21:08 / 32:28 显示老师 1.0 X 超清

答疑 笔记

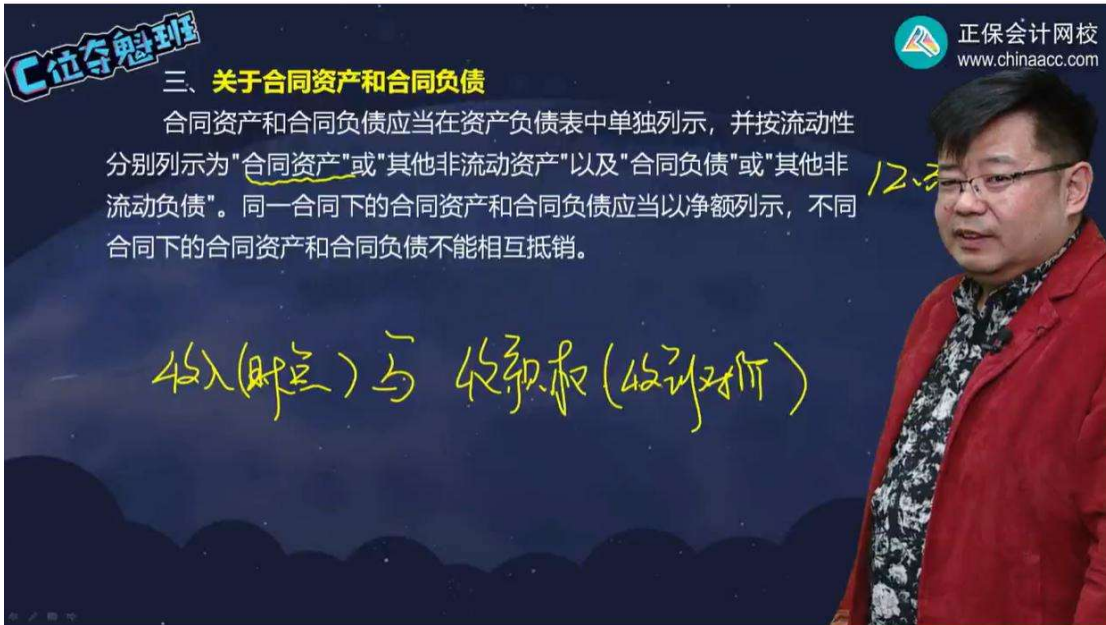
4. (8.25) 下列关于合同资产与合同负债的说法中，表述正确的是（ ）。
- A. 同一合同下合同资产与合同负债以净额列示
- B. 同一客户，应收账款与合同负债以净额列示
- C. 一年期内到期的合同资产，列报为“一年期内到期的非流动资产”
- D. 合同资产可能存在信用风险以外的其他风险，如履约风险，可以不按照金融工具准则计量减值

【正确答案】A

【答案解析】“合同资产”和“合同负债”项目应分别根据“合同资产”科目、“合同负债”科目的相关明细科目的期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 2. 19——相似度 90%;



5. (8.25) 甲公司 2022 年归属于普通股股东的净利润为 600 万元，发行在外普通股加权平均数为 1500 万股，2022 年 3 月 1 日，甲公司与股东签订一份远期回购合同，承诺 1 年后以每股 6 元的价格回购其发行在外的 300 万股普通股，假设，该普通股 2022 年平均市场价格为 4 元/股，2022 年 3 月至 12 月平均市场价格为 5 元/股。2022 年甲公司稀释每股收益为（ ）。

- A. 0.36 元/股
- B. 0.38 元/股
- C. 0.39 元/股
- D. 0.40 元/股

【正确答案】C

【答案解析】调整增加的普通股股数 =  $300 \times 6/5 - 300 = 60$  (万股)，稀释每股收益 =  $600 / (1500 + 60 \times 10/12) = 0.39$  (元/股)。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023.07.22——相似度 90%；



**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 五、企业承诺将回购其股份的合同

企业承诺将回购其股份合同中规定的回购价格高于当期普通股平均市场价格时，应当考虑其稀释性。计算稀释每股收益时，与前面认股权证、股份期权的计算思路恰好相反，具体步骤为：

(1) 假设企业于期初按照当期普通股平均市场价格发行普通股，以募集足够的资金来履行回购合同；合同日晚于期初的，则假设企业于合同日按照自合同日至期末的普通股平均市场价格发行足量的普通股。该假设前提下，由于是按照市价发行普通股，导致企业经济资源流入与普通股股数同比例增加，每股收益金额不变。

(2) 假设回购合同已于当期期初（或合同日）履行，按照约定的行权价格回购本企业股票。

(3) 比较假设发行的普通股股数与假设回购的普通股股数，差额部分作为净增加的发行在外普通股股数，再乘以相应的时间权重，据此调整计算稀释每股收益的分母数。

增加的普通股股数 = 回购价格 × 承诺回购的普通股股数 ÷ 当期普通股平均市场价格 - 承诺回购的普通股股数

$$\text{增加的} = \text{承诺回购} \left( \frac{\text{回购价}}{\text{市价}} - 1 \right)$$

正保会计网校  
www.chinaacc.com



**C位夺魁班**

【例28 - 5】某公司20×7年度归属于普通股股东的净利润为400万元，发行在外普通股加权平均数为1000万股。20×7年3月2日，该公司与股东签订一份远期回购合同，承诺一年后以每股5.5元的价格回购其发行在外的240万股普通股。假设，该普通股20×7年3月至12月平均市场价格为5元。20×7年度每股收益计算如下：

基本每股收益 =  $400 / 1000 = 0.4$  (元 / 股)

调整增加的普通股股数 =  $240 \times 5.5 / 5 - 240 = 24$  (万股)

稀释每股收益 =  $400 / (1000 + 24 \times 10 / 12) = 0.39$  (元 / 股)

6. (8.25) 2021年1月1日承租人甲公司与出租人乙公司订立5年期的仓库租赁合同，租赁期开始日为2022年1月1日，甲公司有5年的续租选择权，但是租赁期开始日不能合理确定将会行使该选择权。2025年1月1日，乙公司在通知甲公司的情况下，可以于2025年3月31日后解除与甲公司的合同，且无需向甲公司支付违约金。甲公司没有提前终止租期的选择权。租赁开始时，合同的租赁期为（ ）。

- A. 4年3个月
- B. 4年
- C. 5年
- D. 10年

【正确答案】C

【答案解析】在确定租赁期和评估不可撤销租赁期间时，企业应根据租赁条款约定确定可强制执行合同的期间。如果只有出租人有权终止租赁，则不可撤销的租赁期包括终止租赁选择权所涵盖的期间。所以租赁开始时，合同的租赁期为5年。

【点评】李忠魁老师C位夺魁班专题精讲 2023.3.18——相似度 85%；



正保远程教育 124279 2023注会C位-会计-专题精讲 返回旧版 阿斯蒂芬

**C位夺魁到**

### 三、租赁期

租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间；承租人有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间；承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。

#### (一) 租赁期开始日

租赁期自租赁期开始日起计算。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

**课程介绍**  
2023注会C位-会计-专题精讲

**上课时间**  
03月18日 13:46-17:01

**课程大纲**  
2023注会C位-会计-专题精讲

3:06:29 3:14:39 1.0X 评价

正保远程教育 124279 2023注会C位-会计-专题精讲 返回旧版 阿斯蒂芬

**C位夺魁到**

#### (二) 不可撤销期间

在确定租赁期和评估不可撤销租赁期间时，企业应根据租赁条款约定确定可强制执行合同的期间。

如果承租人和出租人双方均有权在未经另一方许可的情况下终止租赁，且罚款金额不重大，则该租赁不再可强制执行。如果只有承租人有权终止租赁，则在确定租赁期时，企业应将该项权利视为承租人可行使的终止租赁选择权予以考虑。如果只有出租人有权终止租赁，则不撤销的租赁期包括终止租赁选择权所涵盖的期间。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

**课程介绍**  
2023注会C位-会计-专题精讲

**上课时间**  
03月18日 13:46-17:01

**课程大纲**  
2023注会C位-会计-专题精讲

3:07:40 3:14:39 1.0X 评价

7. (8.27) 甲公司 2×22 年购入一项专利，该专利的法律保护期间为 20 年，自购入日起还剩 15 年，甲公司预计该专利所处的领域技术更新迭代较快，预期使用该专利能够带来经济利益的期间为 8 年，根据甲公司管理层对该无形资产制定的使用计划，在使用满 3 年后，该专利将出售给第三方，基于上述情况，甲公司在无形资产的后续计量中，估计的使用寿命是（ ）。

- A. 15 年
- B. 3 年
- C. 8 年
- D. 20 年

【正确答案】B





【答案解析】本题考查的是无形资产使用寿命的确定。无形资产的取得源自于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限，但是如果企业使用资产的预期的期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按照企业预期使用的期限确定其使用寿命，所以甲公司无形资产的后续计量中估计的使用寿命为 3 年。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第四章第 03 讲——相似度 85%

8. (8.27) 甲公司自行建造了一个矿井，于 2023 年末完工并办理竣工决算手续，累计发生的支出包括：(1) 消耗材料支出 5000 万元；(2) 外包第三方公司进行建筑施工合同价款为 3000 万元，已支付给第三方公司 2500 万元；(3) 建造期间发生工程物料发放计量差错盘亏 100 万元，此外，甲公司预计采矿结束后需进行环境恢复，预计发生的支出现值为 200 万元，2023 年末甲公司上述矿井的成本为 ( )。

- A. 8300 万元
- B. 7500 万元
- C. 7700 万元
- D. 8200 万元

【正确答案】A

【答案解析】本题主要考查固定资产的入账价值的计算。甲公司矿井的成本 = 5000 + 3000 + 100 + 200 = 8300 (万元)。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第三章第 03 讲、04 讲——相似度 85%;



会计-李忠魁 (2023) - C位夺魁班-专题先行 [评价](#) [视频课件](#) [在线客服](#) [学习记录](#) [下载中心](#) [帮助](#) [App](#)

第03讲 自行建造固定资产的成本

**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(二) 自行建造固定资产的成本

1. 自营方式建造固定资产

企业为建造固定资产准备的各种物资应当按照实际支付的买价、运输费、保险费等相关税费作为实际成本，并按照各种专项物资的种类进行明细核算。工程完工后，剩余的工程物资转为本企业存货的，按其实际成本或计划成本进行结转。建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入在建工程项目的成本；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。工程完工后发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期损益。

00:05 / 16:53

答疑 笔记

会计-李忠魁 (2023) - C位夺魁班-专题先行 [评价](#) [视频课件](#) [在线客服](#) [学习记录](#) [下载中心](#) [帮助](#) [App](#)

第04讲 其他方式取得的固定资产的成本

**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(四) 存在弃置费用的固定资产

【例】ZB公司经国家批准于20×7年1月1日建造完成火力发电厂并交付使用，建造成本为25000万元，预计使用寿命10年。该火力发电厂将会对当地的生态环境产生一定的影响，根据法律规定，企业应在该项设施使用期满后将其拆除，并对造成的污染进行整治，预计发生弃置费用1000万元。假定适用的折现率为10%。

火力发电厂属于特殊行业的特定固定资产，确定其成本时应考虑弃置费用。账务处理为

(1) 20×7年1月1日，弃置费用的现值=1000×(P/F, 10%, 10) = 1000×0.3855 = 385.5 (万元)。

固定资产的成本=25000 + 385.5 = 25385.5 (万元)

27:00 / 37:41

答疑 笔记



会计-李忠魁 (2023) - C位夺魁班-专题先行 [进阶] 视频课件 在线客服 学习记录 下载中心

第04讲 其他方式取得的固定资产的成本

正保会计网校  
www.chinaacc.com

3855000	385500	0	4240500
(欠)	(欠)	(还)	(欠)
4240500	424050	0	4664550 (以后略)

借：固定资产——××火电厂25385.5  
    贷：在建工程——××火电厂25000  
        预计负债——××火电厂——弃置费用385.5

计算第1年应负担的利息费用  
借：财务费用 38.55  
    贷：预计负债——××火电厂——弃置费用 38.55

计算第2年应负担的利息费用  
借：财务费用42.41  
    贷：预计负债——××火电厂——弃置费用 42.41

29:27 / 37:41 显示老师 1.0 X 超清

答疑 笔记

C位模拟试题（三）——相似度 75%；

#### 4【多项选择题】

下列各项中，不应计入固定资产成本的有（ ）。

- A. 在建工程（一年以上）达到预定可使用状态前发生的一般借款利息费用的汇兑差额
- B. 购建厂房领用生产的原材料的成本
- C. 购买生产用机器设备支付的可抵扣的增值税进项税额
- D. 建设期间发生的工程物资正常盘亏、报废及毁损的净损失

**【参考答案】：AC**

参考解析：选项A，外币一般借款本金及利息的汇兑差额，应当予以费用化，计入当期损益；选项C，记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。

【提示】外币专门借款的汇兑损益，在资本化期间应当资本化，费用化期间应当费用化。

C位模拟试题（一）——相似度 75%；



## 1【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

某企业经国家审批于2×20年1月1日建造完成一个特殊化工品生产设施并交付使用，建造成本共200 000万元，预计使用寿命20年。该设施将会对当地的生态环境产生一定的影响，根据法律规定，企业应在该项设施使用期满后将其拆除，并对造成的污染进行整治，预计发生弃置费用为2 000万元。假定适用的折现率（即为实际利率）为10%。已知  $(P/F, 10\%, 20) = 0.1486$ 。该企业适用的所得税税率为25%，在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，假定税法规定相关弃置费用在实际发生时允许税前扣除。不考虑其他因素，下列关于该企业2×20年1月1日的会计处理正确的有（ ）。

- A. 应确认预计负债297.2万元
- B. 应确认固定资产入账价值为200 297.2万元
- C. 应分别确认递延所得税资产74.3万元和递延所得税负债74.3万元
- D. 应按弃置费用的现值确认一项长期待摊费用

【参考答案】：ABC

参考解析：①计算已完工的固定资产的成本：该企业所建造的设施属于特殊行业的特定固定资产，确定其成本时应考虑弃置费用，2×20年1月1日弃置费用的现值 =  $2\ 000 \times (P/F, 10\%, 20) = 2\ 000 \times 0.1486 = 297.2$ （万元），固定资产入账价值 =  $200\ 000 + 297.2 = 200\ 297.2$ （万元）。该企业2×20年1月1日会计分录为：

借：固定资产 200 297.2  
 贷：在建工程 200 000  
 预计负债 297.2

②确认弃置费用时，预计负债的账面价值为297.2万元，计税基础为0，形成可抵扣暂时性差异297.2万元；固定资产的账面价值为200 297.2万元，计税基础为200 000万元，形成应纳税暂时性差异297.2万元。由于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，所以需要对其确认递延所得税资产和递延所得税负债。

借：递延所得税资产  $(297.2 \times 25\%)$  74.3  
 贷：递延所得税负债 74.3

【点评】本题考查与单项交易相关的递延所得税。一般情况下，除企业合并以外的其他交易或事项中，如果该项交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，则所产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，形成暂时性差异的，交易或事项发生时不确认相应的递延所得税负债或递延所得税资产。

但是，对于不是企业合并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（如承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

9. (8.27) 2023年，甲公司从乙公司采购原材料的金额占甲公司年度采购总额的70%；甲公司与丙公司共同投资设立了一家重要的合营企业；甲公司借调技术专家到丁公司工作，负责丁公司一项为期2年的重要研发项目；甲公司总经理的儿子投资设立并控制戊公司，同时担任戊公司的董事长。不考虑其他因素，下列各项中与甲公司存在关联方关系的是（ ）。

A. 乙公司



- B. 丙公司
- C. 丁公司
- D. 戊公司

【正确答案】D

【答案解析】本题主要考查关联方关系的判断。企业（甲公司）与其主要投资者个人、关键管理人员（总经理）或与其关系密切的家庭成员（儿子）控制、共同控制的其他企业（戊公司）存在关联方关系。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第二十三章第 03 讲——相似度 80%

会计-李忠魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 (评价) 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第03讲 财务报表附注披露、中期财务报告

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**C位夺魁班**

9.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。  
关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。通常情况下，企业关键管理人员负责管理企业的日常经营活动，并且负责制定经营计划、战略目标、指挥调度生产经营活动等，主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等。

(1) 某一企业与其关键管理人员之间的关系。例如，A企业经理与A企业构成关联方关系。

(2) 某一企业与其关键管理人员关系密切的家庭成员之间的关系。例如，A企业的总经理张三的儿子张小三与A企业构成关联方关系。

22:20 / 46:54

显示老师 1.0 X 超清

答疑 笔记

C 位模拟试题（一）——相似度 75%;



考查知识点：关联方关系的认定

全站数据：此题被做次数：630次，正确率为47%，易错项为B

参考解析：按照企业会计准则解释第13号的有关规定，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、企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业，一般构成关联方关系；两方或两方以上同受一方重大影响的，一般不构成关联方关系。

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

- 1.该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
- 2.该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
- 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。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
- 5.对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
- 6.该企业的合营企业。
- 7.该企业的联营企业。
- 8.该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
- 9.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。
- 10.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、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
- 11.该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方
  - （1）服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
  - （2）服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
- 12.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。

10. （8.27）甲公司于2×22年8月15日与乙公司签订设备租赁合同，甲公司当日即从乙公司厂区取走该设备，并自行运输。该设备于2×22年9月1日到达甲公司厂区，经过必要的安装和调试后，于2×22年10月1日达到预定可使用状态。乙公司在租赁合同中同意给予甲公司一段时间的免租期，从2×22年10月15日起开始计算租金，甲公司租入该设备的租赁期开始日是（ ）。

- A. 9月1日
- B. 10月15日
- C. 10月1日
- D. 8月15日

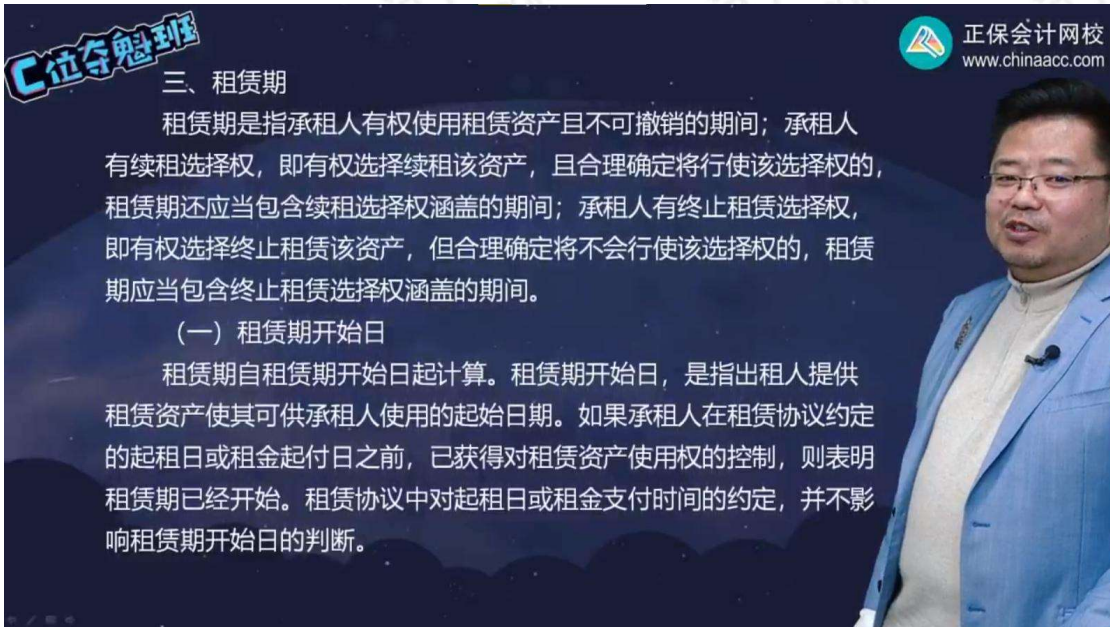
【正确答案】D

【答案解析】本题考查租赁期开始日的判断。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租

人使用的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 3. 18——相似度 80%;



11. (8.27) 2×22 年 7 月 1 日经销商向甲公司采购商品 500 万元，获得 25 万元返点。经销商可按 25 万元抵扣未向甲公司采购商品的价款，或按 25 万元向甲公司换现金。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司在确认对返点会计处理的表述正确的是 ( )。

- A. 作为额外购买选择进行会计处理
- B. 作为非现金对价进行会计处理
- C. 作为可变对价进行会计处理
- D. 作为重大融资成分进行会计处理

【正确答案】C

【答案解析】本题考查可变对价的处理。可变对价是指企业与客户的合同中约定的对价金额因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。甲公司涉及的返点应作为可变对价进行会计处理。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 2. 12——相似度 85%;



正保远程教育 122386  
www.cdeledu.com

2023注会C位-会计-专题精讲

**C位夺魁班**

正保会计网校  
chinaacc.com

**1.可变对价**

企业与客户的合同中约定的对价金额可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。此外，根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形。企业在判断合同中是否存在可变对价时，不仅应当考虑合同条款的约定，还应当考虑下列情况：

一是根据企业已公开宣布的政策、特定声明或者以往的习惯做法等，客户能够合理预期企业将会接受低于合同约定的对价金额，即企业会以折扣、返利等形式提供价格折让；二是其他相关事实和情况表明企业在与客户签订合同时即意图向客户提供价格折让。合同中存在可变对价的，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。

12. (8.27) 2×22年5月31日，甲公司盘盈一批产品，该批产品现行的生产成本15万元，重置成本18万元，盘亏一批账面价值10万元的原材料，因计量收发差错导致的存货短缺。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 冲减管理费用8万元
- B. 确认营业外支出10万元
- C. 增加存货5万元
- D. 计提存货跌价准备3万元

【正确答案】A

【答案解析】盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。属于计量收发差错原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

【点评】

李忠魁老师C位夺魁班专题先行第二章第04讲——相似度80%



**C位夺魁**

5.企业发生的存货的**盘亏或毁损**，应作为待处理财产损益进行核算。按管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因，分别以下情况进行处理

(1) 属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

(2) 属于自然灾害等非常原因造成的存货毁损，应先扣除处置收入(扣除材料价值)、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入营业外支出。

因非正常原因导致的存货盘亏或毁损，按规定不能抵扣的进项税额应当予以转出。盘盈存货的成本。

**盘盈**的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损益”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后，冲减当期管理费用。

www.chinaacc.com

显示老师 1.0 X 超清

答疑 笔记

我也有疑问，去提问

C 位模拟试题（二）——相似度 75%；

4【多项选择题】 ☆收藏 ⊗纠错

下列关于存货核算的说法中，正确的有（ ）。

A. 盘盈的存货应以重置成本作为入账价值

B. 盘盈的存货报经批准后应冲减管理费用

C. 非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，不应计入存货成本

D. 投资者投入的存货，一定按照投资合同或协议约定的价值确定

【参考答案】：ABC  
 【您的答案】：未作答  
 【用户得分】：0

收起解析

考查知识点：存货的核算（综合）  
 全站数据：此题被做次数：462次，正确率为42%，易错项为D  
 参考解析：选项AB，盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损益”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用；选项C，非正常消耗直接材料、直接人工和制造费用在发生时计入当期损益（管理费用或营业外支出），正常的消耗才是计入存货成本的；选项D，投资者投入的存货，应按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

【对该题有疑问，点击提问】

笔记 写笔记  
 暂无笔记



13. 2×22 年 1 月，甲公司部分员工自愿办理离职，并于 2×22 年 1 月 31 日办理离职手续，应支付的补偿金额为 240 万元，2×22 年 12 月又有部分员工自愿离职，并于 2×22 年 12 月 31 日办理离职手续，应支付的补偿金额为 300 万元，此外，甲公司预计 2×23 年上述有效期内，很可能有部分员工自愿选择离职，预计应支付补偿金额为 200 万元，不考虑其他因素，甲公司于 2×22 年度应确认的辞退费用为（ ）。

- A. 740 万元
- B. 240 万元
- C. 300 万元
- D. 540 万元

【正确答案】D

【答案解析】企业向职工提供辞退福利的，应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。预计 2×23 年将要离职应支付的补偿还未满足上述两项条件，因此不予确认。2×22 年应确认的辞退费用的金额 = 240 + 300 = 540（万元），选项 D 正确。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第九章第 01 讲——相似度 80%



会计-李忠魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 [评价] 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 职工薪酬

企业向职工提供辞退福利的，应当在以下两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。如果企业能够单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，则表明未来经济利益流出不是很可能，因而不符合负债的确认条件。

(2) 企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。同时存在下列情况时，表明企业承担了重组义务：①有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的员工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；②该重组计划已对外公告。

正保会计网校  
www.chinaacc.com

显示老师 1.0 倍 超清

答疑 笔记

14. 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（ ）。

- 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
- 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
- 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
- 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

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，资产负债表日后期间才与银行协商，2×22 年末应将该借款作为流动负债列报；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，不应调整报告期有关报表项目；选项 D，应该作为日后调整事项，在 2×22 年末补计提预计负债。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第二十五章第 01 讲——相似度 75%



会计-李志魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 [评价] 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 资产负债表日后事项概述及会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**C位夺魁班**

### 三、资产负债表日后事项的内容

资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项（以下简称调整事项）和资产负债表日后非调整事项（以下简称非调整事项）。

#### （一）调整事项

资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。

08:06 / 46:06

显示老师 1.0 超清

答疑 笔记

会计-李志魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 [评价] 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 资产负债表日后事项概述及会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**C位夺魁班**

企业发生的调整事项，通常包括下列各项：

- （1）资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。
- （2）资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。
- （3）资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。
- （4）资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

08:35 / 46:06

显示老师 1.0 超清

答疑 笔记

15. 甲公司为了拓展业务，取得客户订单发生的下列支出中，属于为取得合同而发生的增量成本的是（ ）。

- A. 根据年度订单数量及个人综合表现考评确定的销售人员年度奖金
- B. 为参与客户招标而准备招标资料发生的支出
- C. 投标过程中聘请外部律师发生的支出
- D. 根据订立合同金额的 5% 向代理商支付的代理费

【正确答案】D

【答案解析】增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本。选项 A，根据销售人员的订单数量



及个人表现给予的年度奖金的支付并不完全取决于是否取得合同，因此不属于为取得合同发生的增量成本；选项 B、C，聘请外部律师发生的支出、准备招投标资料发生的支出，无论是否取得合同都会发生，不属于为取得合同发生的增量成本，应计入当期损益；选项 D，订立合同支付的代理费不取得合同就不会发生，属于为取得合同发生的增量成本。

【点评】李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲第十七章 2023. 02. 19——相似度 80%；

**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### (二) 合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，企业因现有合同续约或发生合同变更需要支付的额外佣金，也属于为取得合同发生的增量成本。

0:54:45

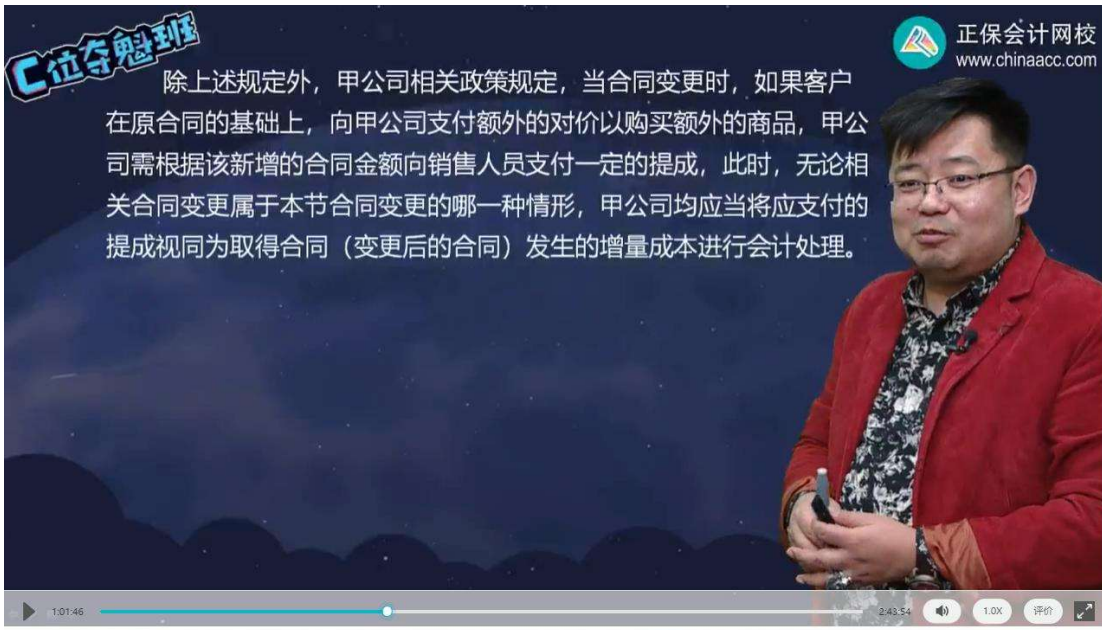
**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例17 - 28】甲公司相关政策规定，销售部门的员工每取得一份新的合同，可以获得提成100元，现有合同每续约一次，员工可以获得提成60元。甲公司预期上述提成均能够收回。

本例中，甲公司为取得新合同支付给员工的提成100元，属于为取得合同发生的增量成本，且预期能够收回，因此，应当确认为一项资产。同样地，甲公司为现有合同续约支付给员工的提成60元，也属于为取得合同发生的增量成本，这是因为如果不发生合同续约，就不会支付相应的提成，由于该提成预期能够收回，甲公司应当在每次续约时将应支付的相关提成确认为一项资产。

1:00:27



16. 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司有三笔借款, 分别是: (1) 专门用于建造厂房的银行借款 1000 万元, 借款到期日为 2×23 年 6 月 30 日, 年利率为 4%, (2) 发行用于补充流动资金的公司债券 3000 万元, 债券到期日为 2×24 年 9 月 30 日, 年利率为 5%, (3) 取得一般银行借款 2000 万元, 借款到期日为 2×25 年 3 月 31 日, 年利率 6%。甲公司 2×22 年 9 月 1 日开始建造一栋办公楼, 并于当日通过银行转账支付了工程款 1000 万元。上述年利率与实际利率相同。不考虑其他因素, 2×22 年度甲公司的一般借款资本化率为 ( )。

- A. 5%
- B. 5.17%
- C. 5.4%
- D. 6%

【正确答案】C

【答案解析】一般借款资本化率 =  $(3000 \times 5\% \times 4/12 + 2000 \times 6\% \times 4/12) / (3000 \times 4/12 + 2000 \times 4/12) \times 100\% = 5.4\%$ 。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第十一章第 02 讲——相似度 80%

会计-李志魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 (评价) 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第02讲 借款费用的计量

正保会计网校 www.chinaacc.com

**C位夺魁班**

【例2】承【例1】，假定ABC公司建造办公楼没有专门借款，占用的都是一般借款。ABC公司为建造办公楼占用的一般借款有两笔，具体如下：

(1) 向A银行长期贷款2 000万元，期限为20×6年12月1日至20×9年12月1日，年利率为6%，按年支付利息。

(2) 发行公司债券1亿元，于20×6年1月1日发行，期限为5年，年利率为8%，按年支付利息。

假定这两笔一般借款除了用于办公楼建设外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。假定全年按360天计算，其他资料沿用【例1】。

李忠魁

16:05 / 45:26

显示老师 1.0 超清

答疑 笔记

会计-李志魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 (评价) 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第02讲 借款费用的计量

正保会计网校 www.chinaacc.com

**C位夺魁班**

鉴于ABC公司建造办公楼没有占用专门借款，而占用了一般借款，因此，公司应当首先计算所占用一般借款的加权平均利率作为资本化率，然后计算建造办公楼的累计资产支出加权平均数；将其与资本化率相乘，计算求得当期应予资本化的借款利息金额。具体如下： $15000 \times 7.67\%$

(1) 计算所占用一般借款资本化率：

一般借款资本化率（年）

$$= (2\,000 \times 6\% + 10\,000 \times 8\%) / (2\,000 + 10\,000) = 7.67\%$$

(2) 计算累计资产支出加权平均数：

20×7年累计资产支出加权平均数

$$= 1\,500 \times 360/360 + 2\,500 \times 180/360 = 2\,750 \text{ (万元)}$$

20×8年累计资产支出加权平均数

$$= (4\,000 + 1500) \times 180/360 = 2\,750 \text{ (万元)}$$

李忠魁

17:24 / 45:26

显示老师 1.0 超清

答疑 笔记

C位模拟试题（一）——相似度 80%;



## 5【单项选择题】

☆ 收藏 ④ 纠错

东华公司在购建一大型生产设备时存在两笔一般借款：第一笔为2×20年8月1日借入的1 000万元，借款年利率为8%，期限为3年；第二笔为2×21年7月1日借入的500万元，借款年利率为10%，期限为5年。东华公司于2×21年1月1日开始购建固定资产，预计工期为2年，1月1日发生支出800万元，3月1日发生支出200万元，9月1日发生支出600万元。对于未使用的一般借款，东华公司将其存入银行之中，2×21年度闲置资金产生利息收益5万元，2×21年末工程尚未完工。不考虑其他因素，东华公司2×21年为购建生产设备占用一般借款应予以费用化的利息金额为（ ）。

- A. 9.8万元
- B. 4.8万元
- C. 90.2万元
- D. 95.2万元

【参考答案】：B

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

✓ 收起解析

考查知识点：一般借款利息资本化金额的确定

全站数据：此题被做次数：599次，正确率为49%，易错项为A

参考解析：东华公司借款费用开始资本化的时点是2×21年1月1日，当年的资本化期间为12个月。一般借款资本化率 =  $(1\ 000 \times 8\% + 500 \times 10\% \times 6/12) / (1\ 000 + 500 \times 6/12) \times 100\% = 8.4\%$ 。2×21年共发生资产支出1 600万元，但是一般借款只借入1 500万元，另外的100万元并不是占用的一般借款，同时一般借款闲置资金收益应冲减财务费用，所以2×21年一般借款利息资本化金额 =  $(800 \times 12/12 + 200 \times 10/12 + 500 \times 4/12) \times 8.4\% = 95.2$ （万元）；应付利息 =  $1\ 000 \times 8\% + 500 \times 10\% / 2 = 105$ （万元），2×21年一般借款应予费用化的利息金额 =  $105 - 95.2 - 5 = 4.8$ （万元）。

【注意】一般借款闲置资金的利息收入都是冲减财务费用的，不能冲减资本化金额。

【点评】本题考查一般借款资本化金额的计算。

1.专门借款借款费用的计算方法（看期间）：

①专门借款资本化金额 = 资本化期间的实际的利息费用 - 资本化期间的闲置资金利息收入或投资收益

②专门借款费用化金额 = 费用化期间的实际的利息费用 - 费用化期间的闲置资金利息收入或投资收益

一般借款借款费用资本化金额的计算方法（先占用专门借款、再占用一般借款，不考虑一般借款闲置资金利息收入或投资收益）：

2.存在两笔及两笔以上的一般借款：一般借款是没有规定专门用途的，不能确定先占用哪一笔后占用哪一笔，一般借款的处理思路是“打捆使用”，所以需要先计算一般借款加权平均利率。

①一般借款利息资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 一般借款资本化率

其中：所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 =  $\sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$ 

②一般借款利息费用化金额 = 全部利息 - 资本化利息 - 闲置资金收益

【对该题有疑问，点击提问】

笔记

✍ 写笔记

暂无笔记

17. 下列关于土地增值税的会计处理正确的是（ ）。

- A. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，将预交的土地增值税计入利润表的税金及附加项目
- B. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，由当期收入负担的土地增值税应冲减收入
- C. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，竣工结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税计入利润表的其他收益项目
- D. 企业转让作为固定资产核算的土地使用权及地上建筑物时，资产处置收益中应扣除应交纳的土地增





值税

【正确答案】D

【答案解析】企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，按税法规定预交的土地增值税，借记“应交税费——应交土地增值税”科目，贷记“银行存款”等科目，选项 A 不正确；兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税 借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”，选项 B 不正确；项目全部竣工、办理结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税，借记“银行存款”，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目，选项 C 不正确。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第八章第 01 讲——相似度 85%

二、多项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. (8.25) 关于中期财务报告编制，2×22 年企业编制第三季度财务报告应当比较的财务报告包括（ ）。
  - A. 2×21 年 1-9 月现金流量表
  - B. 2×21 年 1-9 月利润表
  - C. 2×21 年 7-9 月利润表
  - D. 2×21 年 9 月 30 日资产负债表



【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在中期财务报告中，企业应当提供以下比较财务报表：（1）本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表；（2）本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表（其中上年度可比期间的利润表是指上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表）；（3）年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比中期末的现金流量表。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第二十三章第 03 讲——相似度 85%

第03讲 财务报表附注披露、中期财务报告

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(三) 比较财务报表编制要求

1. 本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表。
2. 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表。其中，上年度可比期间的利润表包括：上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表。
3. 年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比中期末的现金流量表。

32:46 / 46:54

答疑 笔记

2. (8.27) 下列各项中属于会计人员职业道德范畴的有 ( )。

- A. 持续提升会计能力，提升财务报告质量
- B. 严于律己，维护会计行业与会计职业声誉
- C. 严格遵循企业会计准则，抵制会计造假
- D. 监督企业财务收支，保障企业财产安全

【正确答案】 ABC

【答案解析】 会计人员职业道德的范畴包括以下内容：

(1) 坚持诚信，守法奉公。牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。



## 【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 7. 24——相似度 80%

正保远程教育 136298 www.chinaacc.com 2023注会C位-会计-专题精讲 返回旧版 刷新 全屏

**C位夺魁班**

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍 2023注会C位-会计-专题精讲
- 上课时间 07月24日 18:54-21:25
- 课程大纲 2023注会C位-会计-专题精讲

2.具体内容

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

2:02:00 2:29:58 1.0X 评价

正保远程教育 136298 www.chinaacc.com 2023注会C位-会计-专题精讲 返回旧版 刷新 全屏

**C位夺魁班**

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍 2023注会C位-会计-专题精讲
- 上课时间 07月24日 18:54-21:25
- 课程大纲 2023注会C位-会计-专题精讲

知识点：中国注册会计师职业道德

(一) 诚信

诚信是注册会计师行业存在和发展的基石。在所有的职业活动中保持正直、诚实守信。例如，注册会计师可以通过下列方式遵循诚信原则：在对客户所采用的立场提出质疑时保持正直、诚实守信；当怀疑某项陈述可能包含严重虚假或误导性内容时，对不一致的信息实施进一步调查并寻求进一步审计证据，以就具体情况下需要采取的恰当措施作出知情决策。

2:02:12 2:29:58 1.0X 评价

3. (8.27) 下列各项交易或事项中，公司应当确认为资产或负债的有（ ）。

- A. 甲公司为乙公司的 1000 万元借款提供保证担保，乙公司发生违约，甲公司预计需代为清偿的债务金额为 200 万元
- B. 甲公司因供货商交付产品质量问题向法院起诉供应商，法院未判决，预计供应商很可能向甲公司赔偿 200 万元
- C. 甲公司因发生火灾损失 50 万元，向保险公司提出索赔请求，保险公司根据保险合同条款计算并确



认赔偿金额为 40 万元

D. 甲公司因产品质量问题被客户起诉，法院尚未判决，预计赔偿客户 100 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，基本确定能够收到潜在资产并且其金额能够可靠计量才能确认为资产。

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第十二章第 01 讲——相似度 80%

C 位模拟试题（一）——相似度 80%；

11【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

2×20年11月，甲公司因对A公司的一项合同违约，且拒不支付经济补偿，被A公司起诉，要求其赔偿经济损失150万元。该项诉讼至年末尚未判决，甲公司通过咨询律师估计败诉的可能性为70%（与A公司的估计相同），最可能发生的赔偿金额为120万元，并且甲公司认为对其违约行为，第三方乙公司负有不可推卸的责任，所以向乙公司追偿，基本确定可以获得130万元的补偿，假定不考虑其他因素，下列处理正确的有（ ）。

- A. A公司应确认120万元的应收款项
- B. 甲公司应确认130万元的其他应收款
- C. 甲公司应确认120万元的预计负债
- D. A公司不应确认应收款项，但需要在报表中披露

【参考答案】：CD



参考解析：选项AD，A公司胜诉的可能性为“基本确定”的情况下才能确认资产。题中A公司胜诉的可能性为70%（“很可能”），未达到“基本确定”的要求，所以不能确认应收款项，同时对于很可能给企业带来经济利益的或有资产，需要在报表中披露；选项BC，甲公司按照最可能发生的赔偿金额确认预计负债120万元，将基本确定可以收到的赔偿款确认为其他应收款，其他应收款的确认金额不能超过预计负债的金额，所以甲公司应确认120万元的其他应收款。会计分录为：

借：营业外支出120

    贷：预计负债120

借：其他应收款120

    贷：营业外支出120

【点评】本题考查预计负债的计量，既需要理解和掌握其原理，也需要掌握具体的计量方法。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

项目	计量原则
预计负债最佳估计数的计量	所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上、下限金额的平均数确定。
	所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同
	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
预期获得补偿的计量	补偿金额只有在基本确定（大于95%但是小于100%）能够收到时才能作为资产单独确认
	确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值
	预期获得补偿确认的，与对应的预计负债分别确认和列报，不得抵销

4. (8.27) 甲公司发生与职工薪酬相关的下列事项：缴纳员工乙的公积金8万元；向劳务派遣公司支付派遣到本企业生产车间工作人员的劳务报酬300万元；鼓励员工接受裁员计划支付赔偿金150万元；向全体员工支付按照净利润计算的利润分享奖励2000万元。上述内容中属于职工薪酬的有（ ）。

- A. 缴纳员工乙的公积金8万元
- B. 向劳务派遣公司支付劳务报酬300万元
- C. 支付裁员计划赔偿金150万元
- D. 支付利润分享奖励2000万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。选项ABCD均符合职工薪酬定义。

【点评】

李忠魁老师C位夺魁班专题先行第9章第1讲——相似度75%；

第01讲 职工薪酬

**C位夺魁到**

## 二、职工薪酬的概念及分类

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或终止劳动合同关系而给予的各种形式的报酬。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。




正保会计网校  
www.chinaacc.com

第01讲 职工薪酬

**C位夺魁到**

### (一) 短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后12个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。



正保会计网校  
www.chinaacc.com


第01讲 职工薪酬

**C位夺魁到**

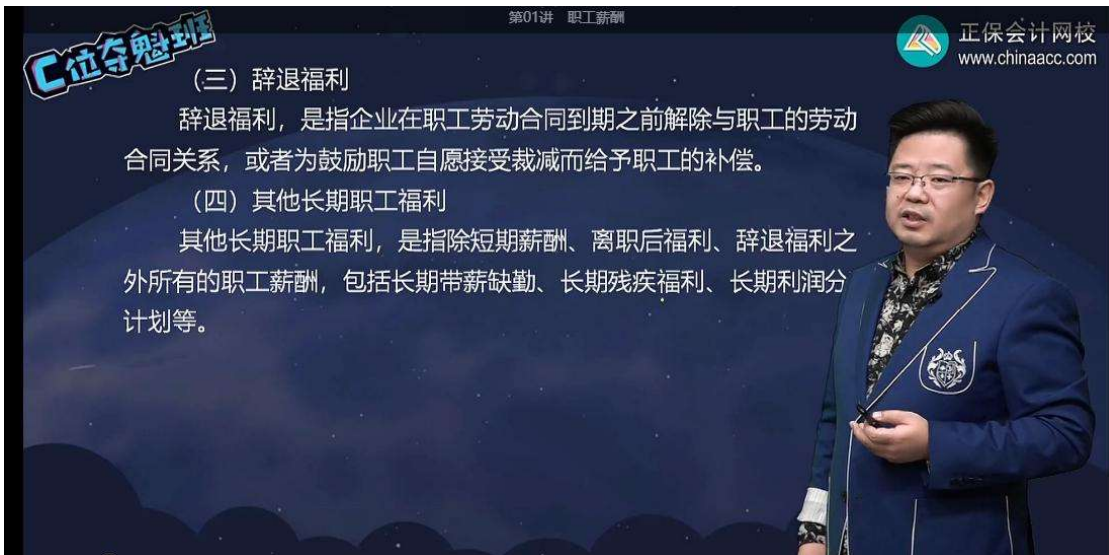
### (二) 离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按其特征可以分为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



正保会计网校  
www.chinaacc.com



4. (8.27) 甲基金是民间非营利组织。2×21年12月10日，甲基金与乙公司签订捐赠协议，乙公司向甲基金捐赠2000万元，专项用于特定疾病患者的疾病治疗，同时约定，如果2×22年12月31日该款项有剩余，甲基金需返还乙公司剩余款项的90%，其余10%由甲基金自由支配。2×22年1月1日，甲基金收到捐赠款项2000万元，当年用于特定疾病患者的疾病治疗支出1800万元，并发生管理费用8万元。2×23年1月15日，甲基金向乙公司支付应退还款项180万元。不考虑其他因素，下列处理中正确的有（ ）。

- A. 2×22年业务活动支出1800万元
- B. 2×22年1月1日确认受托代理资产1800万元
- C. 2×22年12月31日确认其他应付款180万元
- D. 2×23年1月15日冲减捐赠收入180万元

【正确答案】AC

【答案解析】甲基金相关的会计处理如下：

2×22年1月1日

借：银行存款 2000  
贷：捐赠收入——限定性收入 2000

2×22年12月31日

借：业务活动成本 1800  
管理费用 8

贷：银行存款 1808

借：捐赠收入——限定性收入 2000

贷：捐赠收入——非限定性收入 2000



借：管理费用 180

贷：其他应付款 180

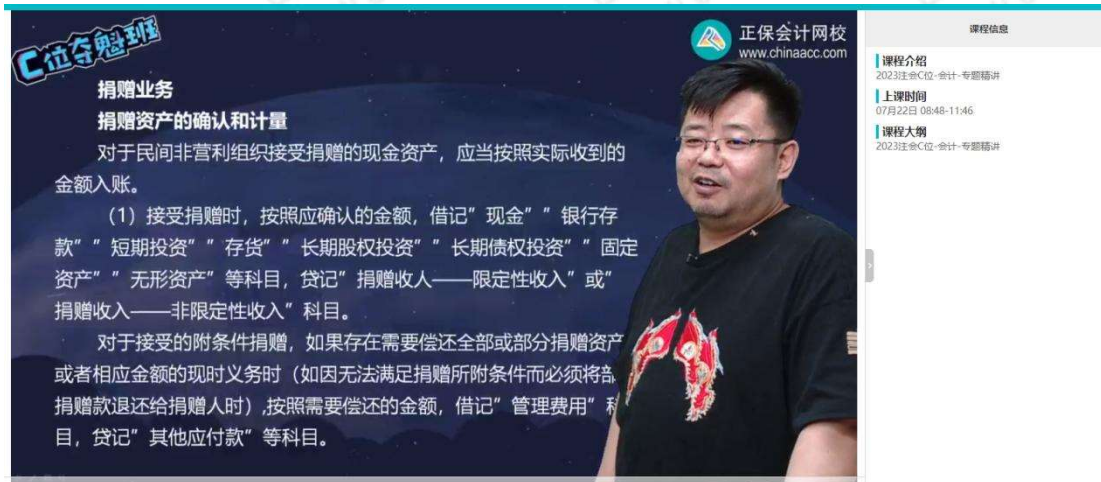
2×23 年 1 月 15 日：

借：其他应付款 180

贷：银行存款 180

### 【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 07. 22——相似度 85%；



5. (8. 27) 甲公司和乙公司分别持丙公司 50% 股权，共同控制丙公司的经营与财务决策；丙公司持有丁公司 80% 的股权，能够控制丁公司；甲公司董事长的儿子持有两个公司的股权，其中持有戊公司 100% 的股权，能够控制戊公司；同时持有己公司 50% 股权，并与另一不相关公司对己公司形成共同控制。不考虑其他因素，与甲公司形成关联方关系的有（ ）。

- A. 戊公司
- B. 己公司
- C. 丁公司
- D. 丙公司

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业与其合营企业构成关联方，此处合营企业包含合营企业及其子公司，因此丙公司及丁公司均构成甲公司的关联方；企业与主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业构成关联方关系，因此戊公司、己公司均构成甲公司的关联方。

### 【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第二十三章第 03 讲——相似度 80%





会计-李忠魁 (2023) -C位夺魁班-专题先行 (评价) 视频课件 在线答疑 学习记录 下载中心

第03讲 财务报表附注披露、中期财务报告

C位夺魁班

9.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。  
关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。通常情况下，企业关键管理人员负责管理企业的日常经营活动，并且负责制定经营计划、战略目标、指挥调度生产经营活动等，主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等。

(1) 某一企业与其关键管理人员之间的关系。例如，A企业经理与A企业构成关联方关系。

(2) 某一企业与其关键管理人员关系密切的家庭成员之间的关系。例如，A企业的总经理张三的儿子张小三与A企业构成关联方关系。

正保会计网校  
www.chinaacc.com

22:20 / 40:54

显示老师 1.0 超清

答疑 笔记

目录  
讲义  
提问  
笔记  
评价  
意见反馈

## C位模拟试题（一）——相似度 75%；

考查知识点：关联方关系的认定

全站数据：此题被做次数：630次，正确率为47%，易错项为B

参考解析：按照企业会计准则解释第13号的有关规定，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、企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业，一般构成关联方关系；两方或两方以上同受一方重大影响的，一般不构成关联方关系。

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

- 1.该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
- 2.该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
- 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。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
- 5.对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
- 6.该企业的合营企业。
- 7.该企业的联营企业。
- 8.该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
- 9.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。
- 10.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、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
- 11.该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方
  - (1) 服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
  - (2) 服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
- 12.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。



6. (8.27) 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, 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。

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  $10000/50 \times 9/12 = 150$

贷: 其他收益 150

【点评】

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023. 03. 12——相似度 85%;

3. 与资产还是与收益相关

若与资产相关, 企业在收到补助资金时, 有两种会计处理方法可供选择: 一是总额法, 即按照补助资金的金额借记有关资产科目, 贷记“递延收益”科目; 然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益。如果企业先收到补助资金, 再购建长期资产, 则应当在开始对相关资产计提折旧或摊销时开始将递延收益分期计入损益; 如果企业先开始购建长期资产, 再收到补助资金, 则应当在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法将递延收益分期计入损益。



三、计算分析题（本题型共 2 小题 18 分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 23 分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. (8.25) 2×21 年至 2×22 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×21 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司销售自产的商品 A，并确认收入和应收账款 500 万元，由于乙公司财务困难，无法按合同约定期限还款，双方于 2×21 年 11 月 5 日协商进行债务重组。2×21 年 11 月 10 日，双方签订债务重组协议，约定乙公司以作为固定资产核算的机器设备和一项不具有重大影响的股权投资抵偿欠款。当日，甲公司应收账款公允价值为 480 万元；乙公司抵债设备的公允价值为 120 万元，抵债股权的公允价值为 360 万元。2×21 年 11 月 20 日，抵债设备运抵甲公司，抵债股权过户至甲公司，甲公司通过银行转账支付设备运输费用 2 万元和股权过户相关费用 1 万元。截至当日，甲公司对应收账款计提坏账准备 15 万元；当日，乙公司抵债股权的公允价值为 370 万元。甲公司将受让的设备作为生产用固定资产，预计剩余使用寿命为 5 年，预计净残值率为 5%，采用双倍余额递减法计提折旧；将受让的股权投资作为其他权益工具投资核算，2×21 年 12 月 31 日，抵债股权的公允价值仍为 370 万元。

(2) 2×22 年 12 月 3 日，甲公司与丙公司签订销售合同，合同约定甲公司向丙公司销售自产的商品 B，丙公司以账面按无形资产核算的一项专利权作为对价支付给甲公司。当日，甲公司商品 B 的账面余额为 210 万元，未计提存货跌价准备；该商品市场价格为 255 万元；丙公司专利权的账面余额为 300 万元，累计摊销为 100 万元，公允价值为 260 万元，甲公司向丙公司交付商品 B，双方办理了专利权权属转移手续。甲公司将取得的专利权作为无形资产核算；丙公司将取得的商品 B 作为存货核算，预计发生销售费用 0.5 万元。本题不考虑相关税费及其他因素。

(1) 根据资料 (1)，判断甲公司终止确认应收账款的时点，分别计算甲公司债务重组损益、取得抵债设备和抵债股权的初始入账金额；编制甲公司 2×21 年度相关会计分录。

【正确答案】甲公司终止确认应收账款的时点：2×21 年 11 月 20 日。(0.5 分) 甲公司债务重组损益 =  $480 - (500 - 15) + (370 - 360) = 5$  (万元) (0.5 分)；抵债设备初始入账金额 =  $480 - 360 + 2 = 122$  (万元) (0.5 分)；抵债股权的初始入账金额 =  $370 + 1 = 371$  (万元)。(0.5 分)

会计分录：

借：固定资产 122

    其他权益工具投资——成本 371

    坏账准备 15

贷：应收账款 500



投资收益 5

银行存款 3 (2分)

借：其他综合收益 1

贷：其他权益工具投资——公允价值变动 1 (0.5分)

借：制造费用 4.07

贷：累计折旧  $(122 \times 2/5 \times 1/12)$  4.07 (0.5分)

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲 2023.4.9——相似度 80%;

正保远程教育 126575 www.chinaacc.com 2023注会C位-会计-专题精讲 返回旧版 15231105531

**C位夺魁班**

### 3. 债权人受让多项资产

债权人受让多项非金融资产，或者包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产；按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例、对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍: 2023注会C位-会计-专题精讲
- 上课时间: 04月09日 18:47-22:01
- 课程大纲: 2023注会C位-会计-专题精讲

0:56:48 3:13:57 1.5X 评价

C 位模拟试题（一）——相似度 75%;

#### 6【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司因无法偿还泰山公司4 000万元贷款，于2×21年8月1日与泰山公司签订债务重组协议。协议规定甲公司增发1 700万股普通股（每股面值1元）抵偿上述债务，股票发行总价为2 800万元。泰山公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，甲公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。甲公司在2×21年11月1日办理完非公开发行股票增发等相关的手续，当日，泰山公司已对该应收账款计提了360万元坏账准备，该项应收款项的公允价值为3 560万元，泰山公司将取得的股权作为交易性金融资产核算。不考虑其他因素，针对上述业务下列表述中正确的有（ ）。

- A. 债务重组日为2×21年8月1日
- B. 甲公司计入“资本公积——股本溢价”的金额为1 100万元
- C. 甲公司计入“投资收益”的金额为1 200万元
- D. 泰山公司计入“投资收益”的金额为-1 200万元



参考解析：选项A，债务重组日为2×21年11月1日；选项C，甲公司计入“投资收益”的金额=4 000 - 2 800 = 1 200（万元）；选项D，

泰山公司计入投资收益的金额=2 800 - (4 000 - 360) = - 840（万元）。本题分录如下：

甲公司的处理：

借：应付账款 4 000

    贷：股本 1 700

        资本公积——股本溢价 1 100

        投资收益 1 200

泰山公司的处理：

泰山公司受让的是金融资产，金融资产初始确认时应该以其公允价值为基础计量，而不是放弃债权的公允价值。

借：交易性金融资产——成本 2 800

    投资收益 840

    坏账准备 360

    贷：应收账款 4 000

【点评】本题考查债务重组的会计处理

#### 1. 债务人对债务重组的会计处理。

情况	会计处理原则	分录
以金融资产抵债	债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目。 偿债金融资产已计提减值准备的，应结转计提的减值准备。	借：应付账款【账面价值】 贷：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等【账面价值】 投资收益【债务的账面价值 - 偿债金融资产账面价值】 同时： 借：其他综合收益 贷：投资收益【其他债权投资清偿债务】 盈余公积、利润分配【其他权益工具投资清偿债务】
以非金融资产清偿债务或以多项资产清偿债务	债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包含金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额记入“其他收益——债务重组收益”科目。偿债资产已计提减值准备的应结	借：应付账款【账面价值】 贷：库存商品、无形资产、固定资产清理【账面价值】 其他收益——债务重组收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额】



2. 债权人受让资产的相关会计处理见下表:

情况	受让资产入账金额	债务重组损益	分录
以金融资产清偿债务	金融资产初始确认时应当以公允价值计量	金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额记入“投资收益”科目	借: 银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷: 应收账款
以非金融资产清偿债务	非金融资产的入账价值 = 放弃债权的公允价值 + 使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本	放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额, 记入“投资收益”科目	借: 库存商品、固定资产等 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷: 应收账款 银行存款
以多项资产清偿债务	①按照第22号准则的规定确认和计量受让的金融资产; ②按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例, 对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配, 并以此为基础分别确定各项资产的成本。	放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额, 记入“投资收益”科目	借: 交易性金融资产 库存商品 固定资产 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷: 应收账款 银行存款

(2) 根据资料(2), 分别从甲公司和丙公司的角度判断该交易是否适用非货币性资产交换准则并说明理由。分别编制甲公司和丙公司 2×22 年度相关的会计分录。

**【正确答案】** 甲公司角度不适用非货币性资产交换准则, (0.5 分) 理由: 换出资产为存货的非货币性资产交换, 适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则中的非现金对价的相关规定进行会计处理。丙公司角度适用非货币性资产交换准则, 理由: 丙公司角度是以无形资产换入存货, 换出资产和换入资产均为非货币性资产, 且均不属于适用其他准则处理的情况, 因此适用非货币性资产交换准则。(1 分)

会计分录:

甲公司:

借: 无形资产 260

贷: 主营业务收入 260 (0.5 分)

借: 主营业务成本 210

贷: 库存商品 210 (0.5 分)

丙公司:

借: 库存商品 260

累计摊销 100

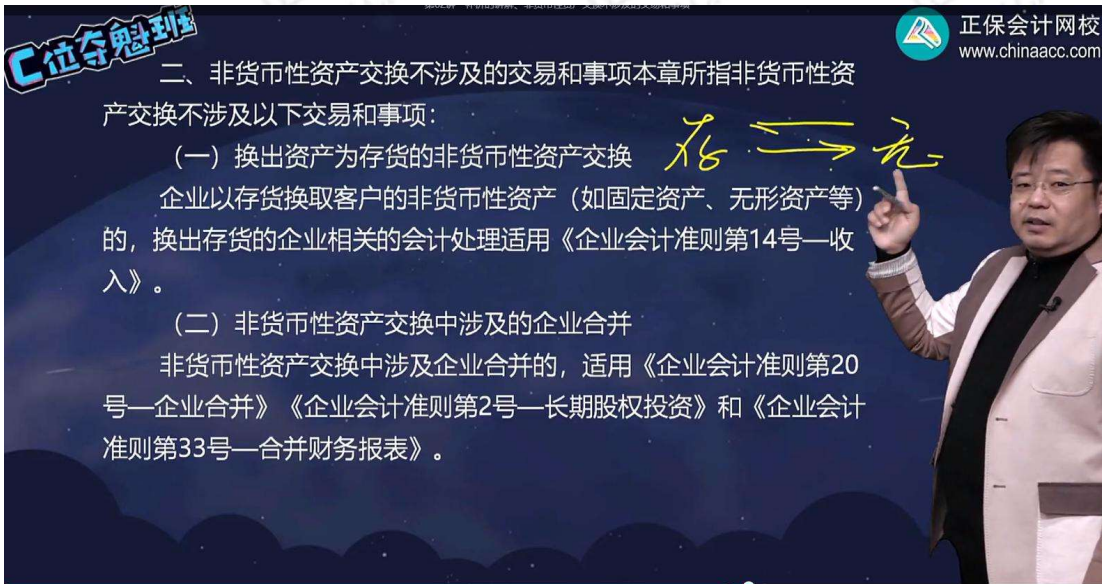
贷：无形资产 300

资产处置损益 60（1分）

借：资产减值损失 5.5

贷：存货跌价准备 5.5（0.5分）

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第 20 章第 02 讲——相似度 75%；



2. (8.25) 2×20 年至 2×22 年，甲公司发生与股权激励相关的交易和事项如下：

(1) 2×20 年 7 月 1 日，甲公司向 100 名管理人员每人授予 1 万份甲公司的股票期权，其中 60 人在甲公司任职，40 人在乙公司任职。乙公司是甲公司的子公司，被授予期权的管理人员从 2×20 年 7 月 1 日起工作满 2 年后，可以按每股 8 元的价格购买甲公司 1 万股股票。当日，每份期权的公允价值为 16 元。2×20 年 7 月至 12 月，甲公司有 5 名管理人员离职，预计剩余等待期内还有 5 名管理人员离职，乙公司无人离职，预计剩余等待期内离职率为 0。

(2) 2×21 年 7 月 1 日，甲公司员工王某认为约定的行权价较高，向甲公司声明不再参与该计划，并与甲公司签订退出股权激励协议，但王某仍在甲公司任职。2×21 度，甲公司有 3 名管理人员离职，预计剩余等待期内还有 2 名管理人员离职，乙公司无人离职，预计剩余等待期内离职率为 0。

(3) 2×22 年 1 月至 6 月，甲公司与乙公司均无人离职。2×22 年 6 月 30 日，等待期满，86 名管理人员行权，甲公司收到认股款并存入银行，其他管理人员主动放弃行权。

(1) 根据资料 (1)，分别判断在甲公司与乙公司个别财务报表、甲公司编制的合并财务报表中该股



权激励属于权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，并说明理由。

【正确答案】该股权激励在甲公司个别财务报表和乙公司个别财务报表中均属于权益结算的股份支付，在甲公司合并财务报表中属于权益结算的股份支付。（0.5分）

理由：在甲公司个别财务报表中，甲公司授予的是自身的权益工具，因此应作为权益结算的股份支付；在乙公司个别财务报表中，由于乙公司作为接受服务企业，没有结算义务，因此应作为权益结算的股份支付。（1分）

在甲公司编制的合并财务报表中，授予的是集团内的权益工具，因此应作为权益结算的股份支付。（1分）

### C 位模拟试题（三）——相似度 90%

#### 7【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

经股东大会批准，甲公司20×7年1月1日实施股权激励计划，其主要内容为：甲公司向其子公司乙公司50名管理人员每人授予1 000份现金股票增值权，行权条件为乙公司20×7年度实现的净利润较前1年增长6%，截止至20×8年12月31日两个会计年度平均净利润增长率为7%；从达到上述业绩条件的当年末起，每持有1份现金股票增值权可以从甲公司获得相当于行权当日甲公司股票每股市场价格的现金，行权期为2年。乙公司20×7年度实现的净利润较前1年增长5%，本年度没有管理人员离职。该年末，甲公司预计乙公司截止至20×8年12月31日两个会计年度平均净利润增长率将达到7%，未来1年将有2名管理人员离职。每份现金股票增值权公允价值如下：20×7年1月1日为9元；20×7年12月31日为10元；20×8年12月31日为12元。根据该股份激励计划，不考虑其他因素，下列针对甲、乙公司20×7年报表项目的影响金额计算正确的有（ ）。

- A. 甲公司应增加长期股权投资240 000元，同时增加应付职工薪酬240 000元
- B. 甲公司应增加长期股权投资250 000元，同时增加资本公积250 000元
- C. 乙公司应增加管理费用216 000元，同时增加资本公积216 000元
- D. 乙公司应增加管理费用250 000元，同时增加应付职工薪酬250 000元

【参考答案】：AC





参考解析：甲公司应作为现金结算的股份支付进行会计处理，所以调整的是长期股权投资和应付职工薪酬，金额为240 000元 $[(50 - 2) \times 1000 \times 10 \times 1/2]$ ，选项A正确；乙公司应作为权益结算的股份支付，所以调整的管理费用和资本公积金额为216 000元 $[(50 - 2) \times 1000 \times 9 \times 1/2]$ ，选项C正确。

甲公司个别报表分录是

借：长期股权投资 240 000  
贷：应付职工薪酬 240 000

乙公司个别报表分录是

借：管理费用 216 000  
贷：资本公积 216 000

合并报表抵销分录是

借：资本公积 216 000  
管理费用 24 000  
贷：长期股权投资 240 000

【点评】本题考查的是集团股份支付的处理，经常考查的包括集团股份支付类型的判断，以及各方会计处理原则。

### 1.集团股份支付的类型判断

①结算企业（母公司）以本身权益工具结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为权益结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。

②结算企业（母公司）以现金结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为现金结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。

③结算企业（母公司）以其他企业股份结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为现金结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。

### 2.集团股份支付的会计处理原则

结算形式	母公司（结算企业）	子公司（接受服务企业）	合并报表层面（抵销分录）
以母公司自身权益工具	权益结算 借：长期股权投资 贷：资本公积	权益结算 借：管理费用等 贷：资本公积	权益结算 借：资本公积 贷：长期股权投资
以集团内其他子公司自身的权益工具	现金结算 借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	权益结算 借：管理费用等 贷：资本公积	权益结算 借：应付职工薪酬 贷：长期股权投资
现金股票增值权	现金结算 借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	权益结算 借：管理费用等 贷：资本公积	现金结算 借：资本公积 管理费用等（或贷） 贷：长期股权投资

值得注意的是：授予集团内其他子公司的自身权益工具，合并报表层面，因子公司权益工具视为企业集团自身权益工具，应将其作为以权益结算的股份支付进行会计处理。

（2）根据资料（1），分别计算2×20年度甲公司和乙公司个别财务报表中应确认的成本费用；分别编制甲公司与乙公司2×20年度相关的会计分录。

【正确答案】甲公司个别财务报表中应确认的成本费用 $= (60 - 5 - 5) \times 1 \times 16 \times 6 / 24 = 200$ （万元）（0.5分）



乙公司个别财务报表中应确认的成本费用 =  $40 \times 1 \times 16 \times 6 / 24 = 160$  (万元) (0.5 分)

甲公司个别财务报表中的会计分录:

借: 长期股权投资 160

管理费用 200

贷: 资本公积——其他资本公积 360 (0.5 分)

乙公司个别财务报表中的会计分录:

借: 管理费用 160

贷: 资本公积——其他资本公积 160 (0.5 分)

(3) 根据资料 (1) 和 (2), 说明甲公司对王某退出股权激励计划的会计处理方法及其理由; 计算 2×21 年度甲公司个别财务报表应确认的成本费用。

**【正确答案】** 会计处理方法: 企业应当作为加速可行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积, 不应当冲回以前期间确认的成本或费用。(0.5 分)

理由: 职工自愿退出股权激励计划不属于未满足可行权条件的情况, 而属于股权激励计划的取消, 因此, 企业应当作为加速可行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积, 不应当冲回以前期间确认的成本费用。(1 分)

甲公司个别财务报表在 2×21 年度应确认的费用 =  $1 \times 1 \times 16 + (60 - 5 - 3 - 2 - 1) \times 1 \times 16 \times 18 / 24 - 200 = 404$  (万元) (0.5 分)

(4) 根据上述资料, 判断甲公司合并财务报表中, 对放弃行权的管理人员是否调整已确认的费用并说明理由, 计算 2×22 年度甲公司编制的合并财务报表应确认的费用, 并编制甲公司个别财务报表与管理人员行权相关的会计分录。

**【正确答案】** 甲公司合并财务报表中对放弃行权的管理人员已确认的成本费用无需调整。(0.5 分)

理由: 等待期满职工主动放弃行权, 退出股权激励计划不属于未满足可行权条件的情况, 不应当冲回以前期间确认的费用。(1 分)

2×22 年度甲公司编制的合并财务报表应确认的成本费用 =  $92 \times 1 \times 16 - 200 - 404 - 40 \times 1 \times 16 \times 18 / 24 = 388$  (万元) (0.5 分)

行权时的甲公司个别报表财务报表会计分录:

借: 银行存款 688 ( $86 \times 1 \times 8$ )

资本公积——其他资本公积 1472 ( $92 \times 1 \times 16$ )

贷: 股本 86

资本公积——股本溢价 2074 (0.5 分)