

第十三章 或有事项

【单选题】甲公司从2×16年1月起为售出产品提供“三包”服务，规定产品出售后一定期限内如果出现质量问题，负责退换或免费提供修理。甲公司按照当期该产品销售收入的2%预提产品修理费用。假定甲公司只生产和销售A产品。2×17年年初“预计负债—产品质量保证”科目账面余额为100万元，A产品的“三包”期限为2年。2×17年实现销售收入4 000万元，实际发生修理费用60万元（均为人工费用）。2×17年有关产品质量保证的下列表述中，错误的是（ ）。

- A.2×17年实际发生修理费用60万元应冲减预计负债
- B.2×17年年末计提产品质量保证应借记“销售费用”科目80万元
- C.2×17年年末计提产品质量保证应贷记“预计负债”科目80万元
- D.2×17年年末“预计负债”科目余额为40万元

答案：D

解析：当年预提产品质量保证费用

$=4\,000 \times 2\% = 80$ （万元），“预计负债”科目年末余额 $=100 + 80 - 60 = 120$ （万元），选项D表述错误。

【单选题】2×17年12月1日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于3个月后提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税）为1 000万元，如甲公司违约，将支付违约金200万元。至2×17年年末，甲公司为生产该产品已发生成本40万元，因原材料价格上涨，甲公司预计生产该产品的总成本为1 160万元。不考虑其他因素，2×17年12月31日，甲公司因该合同确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A.40
- B.120
- C.160
- D.200

答案：B

解析：甲公司继续执行合同发生的损失 $=1\ 160-1\ 000=160$ （万元），如违约将支付违约金200万元并可能承担已发生成本40万元的损失，甲公司应选择继续执行合同。执行合同发生的损失160万元，存货成本为40万元，可变现净值 $=1\ 000-(1\ 160-40)=-120$ （万元），应计提存货跌价准备40万元，应确认预计负债 $=160-40=120$ （万元）。

【单选题】2×17年12月，经董事会批准，甲公司自2×18年1月1日起撤销某营销网点，该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退职工将支付补偿款100万元，因撤销门店租赁合同将支付违约金20万元，因处置门店内设备将发生损失5万元。该业务重组计划影响甲公司2×17年12月31日资产负债表中“预计负债”项目金额为（ ）万元。

A.120 B.20 C.25 D.125

答案：B

解析：因辞退员工应支付的补偿款100万元通过“应付职工薪酬”科目核算；因撤销门店租赁合同将支付的违约金20万元通过“预计负债”科目核算，因处置门店内设备将发生减值损失5万元通过“固定资产减值准备”科目核算，选项B正确。

第十四章 金融工具

【单选题】甲公司有一个债券和权益工具的投资组合，正式的书面投资和风险管理规定要求该组合中权益工具所占的价值比重应限定在投资组合总价值的25%至40%之间；甲公司授权相关投资管理部门根据这一比例规定，购买或出售债券和权益工具以平衡该投资组合。如果该投资组合的管理部门被授权购买和出售金融资产以平衡投资组合中的风险，而不存在交易意图，且以往也没有为短期获利进行交易的说法。该组合中的债券和权益工具应分类为（ ）。

- A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B.以摊余成本计量的金融资产
- 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
- D.应收款项

答案：A

解析：该组合不能通过合同现金流量测试，只能作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

【单选题】甲公司于2×16年2月1日向乙公司发行以自身普通股为标的的看涨期权。根据该期权合同，如果乙公司行权（行权价为51元），乙公司有权以每股51元的价格从甲公司购入普通股2 000股。合同签订日为2×16年2月1日，行权日为2×17年1月31日。假定以现金换普通股方式结算。下列说法中正确的是（ ）。

- A.甲公司发行的看涨期权属于权益工具
- B.甲公司发行的看涨期权属于复合金融工具
- C.甲公司发行的看涨期权属于金融负债
- D.甲公司发行的看涨期权属于金融资产

答案：A

解析：以现金换普通股方式结算，即该衍生工具以固定数量普通股换取固定金额现金，所以属于权益工具。

【单选题】下列项目中，属于现金流量套期的是（ ）。

- A.用利率互换去对固定利率债券套期
- B.用利率互换去对浮动利率债券套期
- C.某电力公司因签订了一项6个月后以约定价格购买煤炭的合同，对该确定承诺的价格变动

风险进行套期

D.对现有存货价格变动风险进行套期

答案：B

解析：选项 A，属于固定换浮动，利率变动影响公允价值变动，是对公允价值套期变动风险进行套期；选项 B，属于浮动换固定，是对未来现金流量变动风险进行套期；选项 C 是尚未确认的确定承诺，选项 D 是已确认资产，均属于公允价值套期。

【多选题】2×17 年 12 月 1 日，甲公司将某项账面余额为

1 000 万元的应收账款（已计提坏账准备 200 万元）转让给丁投资银行，转让价格为当日公允价值 750 万元；同时与丁投资银行签订了应收账款的回购协议。同日，丁投资银行按协议约定支付了 750 万元。该应收账款在 2×17 年 12 月 31 日的预计未来现金流量现值为 720 万元。假定甲公司按以下不同的回购价格向丁投资银行回购该应收账款，甲公司在转让应收账款时不应终止确认的有（ ）。

- A.以回购日该应收账款的市场价格回购
- B.以转让日该应收账款的市场价格回购
- C.以转让价格加上转让日至回购日期间按照市场利率计算的利息回购
- D.回购日该应收账款的市场价格低于 700 万元的，按照 700 万元回购

答案：BCD

解析：选项 A，按回购日公允价值回购，甲公司对该项应收款项的风险和报酬已经转移，应终止确认；选项 B 和 C，属于以固定价格回购，甲公司对该项应收款项的风险和报酬未转移，不应终止确认；选项 D，对于回购日应收款项的市价低于 700 万元的损失由甲公司承担，属于未放弃对金融资产控制的继续涉入，不应终止确认。

【多选题】下列项目中，通过“其他权益工具”科目核算的有（ ）。

- A.可转换公司债券权益成分公允价值
- B.发行方发行的金融工具归类为权益工具的部分
- C.发行方发行的金融工具归类为金融负债的部分
- D.可转换公司债券负债成分公允价值

答案：AB

解析：选项 C 和 D，通过“应付债券”科目核算。

【多选题】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.因联营企业增资扩股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.作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）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入所有者权益的金额

答案：AC

解析：直接计入所有者权益的利得或损失通过“其他综合收益”科目核算，选项 A 和 C 正确；选项 B，应通过“资本公积—其他资本公积”科目核算；选项 D，以权益结算的股份支付在等待期内确认计入所有者权益的金额通过“资本公积—其他资本公积”科目核算。

第十六章 收入、费用和利润

【单选题】甲公司承诺以每件 100 元的价格向乙公司销售 120 件 A 产品。产品在 6 个月内转移给乙公司。甲公司在某个时点转移每一件产品的控制权。当甲公司向乙公司转移了 60 件 A 产品的控制权后，合同进行了修改，要求向乙公司额外交付 30 件产品（即总数为 150 件相同的产品）。这额外的 30 件产品并未包括在原合同中。当合同被修改时，针对额外 30

件产品，每件产品价格为 95 元（反映修订时的单独售价）。甲公司下列会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.应当将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理
- B.应将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
- C.应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理
- D.应调整变更日的主营业务收入

答案：A

解析：合同修改实际上是针对未来产品的一个新的单独合同，选项 A 正确。

【单选题】甲公司与客户订立一项合同，约定转让软件许可证、实施安装服务并在 2 年期间内提供未明确规定的软件更新和技术支持（通过在线和电话方式）。合同明确规定，作为安装服务的一部分，软件将作重大定制以增添重要的新功能，从而使软件能够与客户使用的其他定制软件应用程序相对接。下列项目表述中错误的是（ ）。

- A.软件更新构成单项履约义务
- B.技术支持构成单项履约义务
- C.软件许可证构成单项履约义务
- D.定制安装服务（包括软件许可证）属于单项履约义务

答案：C

解析：作为安装服务的一部分，软件将作重大定制以增添重要的新功能，从而使软件能够与客户使用的其他定制软件应用程序相对接，说明软件许可证与定制安装服务不可明确区分，应将软件许可证与定制安装服务一起确认为单项履约义务，选项 C 错误。

【单选题】下列项目中，属于在某一时刻确认收入的是（ ）。

- A.酒店管理服务

B.为客户建造办公大楼

C.企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

D.为客户定制的具有可替代用途的产品

答案: D

解析: 选项 A, 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益, 应在一段期间内确认收入; 选项 B, 客户能够控制企业履约过程中在建的商品, 应在一段期间内确认收入; 选项 C, 商品不具有可替代用途, 且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项, 应在一段期间内确认收入; 选项 D, 不满足在一段期间内确认收入的条件, 应在某一时点确认收入。

【单选题】关于收入的计量, 下列表述中错误的是 ()。

A.企业应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入

B.交易价格是指企业因向客户转让商品已收取的对价

C.企业代第三方收取的款项, 应当作为负债进行会计处理

D.企业预期将退还给客户的款项, 应当作为负债进行会计处理

答案: B

解析: 交易价格, 是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额, 选项 B 错误。

【单选题】某消费品制造商甲公司签订了一项合同, 向一家全球大型连锁零售店客户销售商品, 合同期限为 1 年。该零售商承诺, 在合同期限内以约定价格购买至少价值 1 500 万元的产品。同时合同约定, 甲公司需在合同开始时向该零售商支付 150 万元的不可退回款项。该款项旨在就零售商需更改货架以使其适合放置甲公司产品而作出补偿。第一个月该零售商销售货物开具发票的金额为 200 万元(不含增值税)。甲公司第一个月应确认的收入为 ()

万元。

A.200 B.180 C.50 D.1 350

答案：B

解析：甲公司应付客户对价 150 万元，占合同约定交易价格 1 500 万元的 10% (150/1 500)，则甲公司第一个月应确认收入 = $200 - 200 \times 10\% = 180$ (万元)。

【单选题】2×17 年 1 月 1 日，甲公司与客户订立一项针对两项知识产权许可证（许可证 A 和 B）的合同，甲公司确定该合同代表两项履约义务，每项履约义务均在某一时点履行。许可证 A 和 B 的单独售价分别为 800 万元和 1 000 万元。合同针对许可证 A 所规定的价格为固定金额 800 万元，而针对许可证 B 所规定的对价则是客户销售使用了许可证 B 的产品的未来销售额的 3%，其可变对价为 1 000 万元。甲公司在合同开始时转让许可证 B，并在一个月后转让许可证 A，2×17 年度，客户销售使用了许可证 B 的产品的销售额为 10 000 万元，假定不考虑其他因素，甲公司下列会计处理表述中，错误的是（ ）。

- A.合同开始时，许可证 B 不确认收入
- B.当转让许可证 A 时，甲公司确认收入 800 万元
- C.2×17 年度，许可证 B 应确认收入 300 万元
- D.2×17 年度，许可证 B 应确认收入 1 000 万元

答案：D

解析：2×17 年度，许可证 B 应确认收入

= $10\,000 \times 3\% = 300$ (万元)，许可证 A 在其控制权实际转移时确认收入。

【单选题】企业发生的下列交易或事项中，不会引起当年度营业利润发生变动的是（ ）。

- A.对存货计提跌价准备
- B.报废固定资产净损失

C.持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值上升

D.处置某项联营企业投资产生投资损失

答案：B

解析：选项 A，对存货计提跌价准备计入资产减值损失；选项 C，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动计入公允价值变动损益；选项 D，处置联营企业投资损失计入投资收益，上述 3 项均影响营业利润。选项 B，报废固定资产净损失计入营业外支出，不影响营业利润。

【多选题】关于收入的确认，下列表述中正确的有（ ）。

A.企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入

B.没有商业实质的非货币性资产交换，不确认收入

C.企业因向客户转让商品对价不是很可能收回，应当将已收取的对价部分确认为收入

D.企业因向客户提供劳务的对价不是很可能收回，企业只有在不再负有向客户提供劳务的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入

答案：ABD

解析：选项 C，企业因向客户转让商品对价不是很可能收回，应当将已收取的对价作为负债进行会计处理。

【多选题】下列项目中，通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分的有（ ）。

A.企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户

B.该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制

C.该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性

D.该商品与合同中承诺的其他商品无任何关联性

答案：ABC

解析：选项 D，该商品与合同中承诺的其他商品无任何关联性，说明能够单独区分。

【多选题】对合同中存在重大融资成分的商品销售，下列表述中正确的有（ ）。

A.企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格

B.企业应当按照合同价格的现值确定交易价格

C.企业应当按照合同价格确定交易价格

D.交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销

答案：AD

解析：合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。选项 A 和 D 正确。

【多选题】关于附有客户额外购买选择权的销售，下列表述中正确的有（ ）。

A.企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务

B.客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为企业向该客户提供了一项重大权利

C.如果选择权向客户提供了重大权利，企业应当在转让这些未来商品或服务时或选择权失效时确认收入

D.只要客户有额外购买商品选择权，就应将其作为单独履约义务。

答案：ABC

解析：对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，选项 D 错误。

【多选题】对于企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的售后回购交易，下列表述中正确的有（ ）。

- A.客户在销售时点并未取得相关商品控制权
- B.回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易
- C.回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易
- D.企业到期未行使回购权利的，应当将原确认的金融负债转入其他综合收益

答案：ABC

解析：企业到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

【多选题】下列交易或事项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A.与大股东发生的债务重组利得
- B.罚款收入
- C.与非关联方之间发生的债务重组利得
- D.固定资产盘盈

答案：BC

解析：选项 A，计入资本公积；选项 D，计入以前年度损益调整，最终影响留存收益。

【计算分析题】甲公司是一家健身器材销售公司，为增值税一般纳税人。2×17 年 6 月 1 日，甲公司向乙公司销售 5 000 件健身器材，单位销售价格为 500 元，单位成本为 400 元，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 2 500 000 元，增值税税额为 425 000 元，收到款项存入银行。协议约定，乙公司在 7 月 31 日之前有权退还健身器材。假定甲公司根据过去的经验，估计该批健身器材退货率约为 20%，在不确定性消除时，80%已确认的累计收入金额（2 000 000 元）极可能不会发生重大转回；健身器材发出时纳税义务已经发生；实

际发生销售退回时取得税务机关开具的红字增值税专用发票。6月30日估计该批健身器材退货率约为15%，7月31日发生销售退回，实际退货量为400件，同时支付款项。不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制2×17年6月1日销售商品的会计分录。
- (2) 编制2×17年6月30日调整退货比率的会计分录。
- (3) 编制2×17年7月31日发生退货的会计分录。

(1) 6月1日发出健身器材时：

借：银行存款	2 925 000	
贷：主营业务收入	2 000 000	
	(500×5 000×80%)	
预计负债—应付退货款	500 000	
	(500×5 000×20%)	
应交税费—应交增值税（销项税额）	425 000	
	(500×5 000×17%)	
借：主营业务成本	1 600 000	
	(400×5 000×80%)	
应收退货成本	400 000	
	(400×5 000×20%)	
贷：库存商品	2 000 000	

(2) 调整退货比率时：

借：预计负债—应付退货款 125 000

[500×5 000× (20%-15%)]

贷：主营业务收入 125 000

借：主营业务成本 100 000

贷：应收退货成本 100 000

[400×5 000× (20%-15%)]

(3)

借：库存商品 160 000

预计负债—应付退货款 375 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 34 000

主营业务成本 140 000

贷：银行存款 234 000

应收退货成本 300 000

主营业务收入 175 000

第十七章 政府补助

【单选题】关于政府补助的会计处理，下列说法中错误的是（ ）。

- A.在总额法下，收到政府补助款最终全额确认为收益
- B.净额法，是将政府补助作为相关成本费用的扣减
- C.与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用
- D.与企业日常活动无关的政府补助，一定计入营业外收入

答案：D

解析：与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支，选项 D 表述错误。

【单选题】2×17 年 1 月 5 日，政府拨付 A 企业 900 万元财政拨款（同日到账），要求用于购买 1 台大型科研设备用于某科研项目，该项目至 2×17 年年末仍处于研究阶段。2×17 年 1 月 31 日，A 企业购入大型设备（假设不需安装）并于当月投入使用，实际成本为 960 万元，其中 60 万元以自有资金支付，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，A 企业采用总额法核算政府补助。上述业务影响 2×17 年度利润总额的金额为（ ）万元。

A.-82.5 B.-5.5 C.-170.5 D.-88

答案：B

解析：2×17 年该设备计提折旧计入管理费用的金额=960/10/12×11=88（万元），递延收益摊销计入其他收益的金额=900/10/12×11=82.5（万元），上述业务影响 2×17 年度利润总额的金额=82.5-88=-5.5（万元）。

【多选题】关于企业取得针对综合性项目的政府补助，下列说法中正确的有（ ）。

- A.需将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行处理
- B.无需分解而将其全部作为与收益相关的政府补助处理
- C.无需分解而将其全部作为与资产相关的政府补助处理
- D.难以区分为与资产相关的部分和与收益相关的部分，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理

答案：AD

解析：企业取得针对综合性项目的政府补助，需将其分解为与资产相关和与收益相关部分，分别进行处理，选项 A 正确，选项 B 和 C 错误；难以区分为与资产相关和与收益相关部分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理，选项 D 正确。

第十八章 非货币性资产交换

【单选题】A、B 公司均为增值税一般纳税人。A 公司以一台甲设备换入 B 公司的一项专利权，交换日甲设备的账面原价为 1 200 万元，已计提折旧 60 万元，已计提减值准备 60 万元，其公允价值为 1 000 万元，换出甲设备的增值税税额为 170 元，A 公司支付清理费用 4 万元。A 公司换入专利权的公允价值为 1 000 万元，换入专利权的增值税税额为 60 万元。A 公司收到 B 公司支付补价 110 万元。假定 A 公司和 B 公司之间的资产交换具有商业实质。假定 A 公司换入专利权未发生相关税费，则 A 公司换入的专利权的入账价值为（ ）万元。

A.1 060 B.1 000 C.1 170 D.1 004

答案：B

解析：A 公司换入资产未发生相关税费，换入专利权的入账价值为其公允价值 1 000 万元，或换入资产入账价值
 $=1\,000+170-60-110=1\,000$ （万元）；A 公司支付的清理费用 4 万元影响换出设备处置损益，不影响换入资产入账价值。

【单选题】2×17 年 10 月 12 日，经与丙公司协商，甲公司以一项非专利技术和对丁公司股权投资（作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算）换入丙公司持有的对戊公司长期股权投资。甲公司非专利技术的原价为 1 200 万元，已摊销 200 万元，已计提减值准备 100 元，公允价值为 1 000 万元，增值税销项税额 60 万元；对丁公司股权投资的公允价值为 400 万元，账面价值为 380 万元（成本为 330 万元，公允价值变动为 50 万元）。丙公司对戊公司长期股权投资的账面价值为 1 100 万元。未计提减值准备，公允价值为 1 200 万元。丙公司另以银行存款向甲公司支付补价 260 万元。假定该项非货币性资产交换具有商业实质，不考虑其他因素。此项非货币性资产交换影响甲公司 2×17 年利润总额的金额为（ ）万元。

- A.-90
- B.170
- C.120
- D.70

答案：C

解析：甲公司换出非专利技术影响利润总额的金额

$=1\,000 - (1\,200 - 200 - 100) = 100$ (万元)，换出以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产影响利润总额的金额 $=400 - 380 = 20$ (万元)，此项交换影响甲公司 2×17 年利润总额的金额 $=100 + 20 = 120$ (万元)。

【单选题】2×17 年 3 月 2 日，甲公司以其账面价值为 700 万元的厂房和账面价值为 300 万元的专利权，换入乙公司账面价值为 200 万元的在建房屋和账面价值为 600 万元的设备，该项交换不涉及补价。上述资产的公允价值均无法可靠取得。不考虑其他因素，甲公司换入设备的入账价值为（ ）万元。

- A.750
- B.250
- C.600
- D.560

答案：A

解析：甲公司换入设备的入账价值

$= (700 + 300) \times 600 / (600 + 200) = 750$ (万元)。

【多选题】按照企业会计准则规定，下列各项中，属于非货币性资产交换的有（ ）。

A.以应收票据换取土地使用权

B.以专利技术换取拥有控制权的股权投资

C.以长期股权投资换取以摊余成本计量的金融资产

D.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产换取机器设备

答案：BD

解析：应收票据和以摊余成本计量的金融资产属于货币性资产，所以选项 A 和 C 不正确。

来学网LAI XUE.COM 未来因学而变