我**是**第一段,不知道些什么.算【题目】了.........换行，逗号。明天在哪里、

1．【题目】当母公司同时满足以下条件时，该母公司属于投资性主体（ ）。

I.该公司是以向投资 方提供投资管理服务为目的，从一个或者多个投资者处获取资金

II.该公司唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或者两者兼有而让投资者获得回报

III.该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价

IV.其所有者权益以股权或类似权益方式存在

V.该公司按照账面价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价

【题型】组合选择题

【选项】

A．II、III、IV、V

B．I、II、III、Ⅳ

C．I、II、IV、V

D．I、II、III

E．I、II、III、IV、V

【答案】D

【涉及知识点】投资性主体的条件。

【解析】

当母公司同时满足以下三个条件时，该母公司属于投资性主体：

1. 该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2. 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3. 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价。
4. Ⅳ项为投资性主体的特征。

**2.【题目】**下列各项不属于内部控制环境要素的是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A．信息与沟通实务

B．企业文化

C．管理层理念

D．人力资源政策

E．内部机构设置

【答案】A

【涉及知识点】内部控制五要素。

【解析】内部控制的要素归纳为内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大方面。其中内部环境要素包括六个方面，即公司治理结构、内部机构设置与职责分工、内部审计、人力资源政策、企业文化和法制环境。

**3.【题目】**下列会计处理中，正确的有（ ）。

I. 2016年，甲公司将成本模式计量的投资性房地产转换为公允价值模式计量，转换日投资性房地产的公允价值高于账面价值部分，甲公司确认了公允价值变动收益

II. 2016年，乙公司将成本模式计量的投资性房地产转换为公允价值模式计量，转换日投资性房地产的公允价值高于账面价值部分，乙公司确认了其他综合收益

III.2016年，丙公司将公允价值模式计量的投资性房地产转换为成本模式计量，转换日投资性房地产的账面价值高于视同开始即以成本模式计量计算的账面价值部分，丙公司调整了其他综合收益

Ⅳ. 2016年，丁公司盘盈一项重置价格为100万元 的固定资产，丁公司因此调整了期初留存收益

V. 2016年，戌公司的存货核算方法由先进先出法改为月 末一次加权平均法，采用追溯调整法对期初留存收益进行调整

【题型】组合选择题

【选项】

A．II、Ⅳ、V

B．III、V

C．I、V

D．Ⅳ

E．I、II、Ⅳ、V

【答案】D

【涉及知识点】投资性房地产计量模式、固定资产盘盈、存货核算方法。

【解析】I、II两项，企业将成本模式计量的投资性房地产转换为公允价值模式计量，应当作为会计政策变更处理，并按计量模式变更时公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益；

Ⅲ项错误，企业不能将公允价值模式计量的投资性房地产转换为成本模式计量；

Ⅳ项正确，公司盘盈固定资产，应当因此调整“以前年度损益调整”科目；

V项错误，存货的发出计价方式变更虽然属于会计政策变更，但由于无法对累计影响数进行追溯，因此采用未来适用法处理。

**4.【题目】**假设其他因素不变，在税后经营净利率大于税后利息率的情况下，下列变动不利于提高杠

杆贡献率的是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A提高税后经营净利率

B提高净经营资产周转次数

C提高税后利息率

D提高净财务杠杆

【答案】C

【涉及知识点】杠杆贡献率的影响因素。

【解析】杠杆贡献率=（净经营资产净利率-税后利息率）x净财务杠杆=（税后经营净利率X净经营资产周转次数-税后利息率）x净财务杠杆，可以看出，提高税后经营净利率、提高净经营资产周转次数、提高净财务杠杆和降低税后利息率都有利于提高杠杆贡献率，而提高税后利息率会使得杠杆贡献率下降。

**5.【题目】**某上市公司发行在外的人民币普通股为6000万股，其下一年度的预测税后利润为1.2亿元人民币，假设必要报酬率为10%，该公司税后利润未来的年增长率为6%，并且预期该公司会将年度税后利润的70%用于发放股利，则根据不变增长的红利贴现模型，该公司股票的内在价值是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A．36元/股

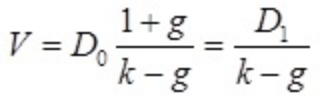
B．48元/股

C．35元/股

D．10元/股

【答案】C

【涉及知识点】股票的内在价值

【解析】不变增长模型假设股票的股利以一定的比例或绝对值增长，前者更为常见，当股息以固定的比率g增长时，股票的内在价值可计算为：

式中，V为股票的内在价值；D0为在未来每期支付的每股股息；k为到期收益率。本题中，预测的下一年度每股盈利=1.2亿/6000万股=2（元/股），每股股利D1= 2x0.7=1.4（元/股）。又必要报酬率k=10%，未来的年增长率g = 6%，则该公司股票的内在价值V=1.4/（10%-6%）=35（元/股）。

6.**【题目】**甲公司为上市公司，采用授予职工限制性股票的形式实施股权激励计划，2017年1月1日，甲公司以非公开发行的方式向50名管理人员每人授予10万股自身股票（每股面值为1元），授予价格为每股6元，当日，50名管理人员全部出资认购，总认购款项为2000万元，甲公司履行了相关增资手续。甲公司估计该限制性股票股权激励在授予日的公允价值为每股9元。激励计划规定，这些管理人员从2017年 1月1日起在公司连续服务3年的，所授予股票将于2020年1月1日全部解锁，在此期间离职的，甲公司将按照原授予价格每股6元回购，2017年1月1日至2020年1月1日期间，所授予股票不得上市流通或转让；激励对象因获授限制性股票而取得的现金股利由甲公司代管，作为应付股利在解锁时向激励对象支付，对于未能解锁的限制性股票，甲公司在回购股票时应扣除激励对象已享有的该部分现金股利，2017年度，6名管理人员离职，甲公司估计3年内离职的管理人员合计为10名，当年宣告发放现金股利，每股分配现金股利0.1元（限制性股票持有人持有同等分配权利），甲公司2016年末发行在外的普通股数为20000万股。2017年实现净利润为10000万元；当期普通股平均市场价格为10元。假定2017年离职人员均在年末辞职，其对限制性股票加权平均股的影响忽略不计。下列关于每股收益计算的表述正确的有（ ）。

I.甲公司2017年基本每股收益为每股0.500元（计算结果保留三位小数）

II.甲公司2017年基本每股收益为每股0.498元

III.计算稀释每股收益时的行权价格为6.000元

IV.甲公司2017年稀释每股收益为每股0.503元

V.甲公司2017年基本每股收益为每股0.488元

【题型】组合选择题

【选项】

A． I、III

B． I、III、Ⅳ

C． II、Ⅳ

D． II

E． III、IV、V

【答案】D

【涉及知识点】限制性股票股权激励。

【解析】

（1）对于现金股利可以撤销的限制性股票，等待期内计算基本每股收益时，分子应扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利；分母不应包含限性股票的股数。2017年基本每股收益分子=10000-（50-10）\*10\*0.1=9960； 2017年基本每股收益分母=20000；2017年基本每股收益=9960/20000=0.4980。因此II选项正确，I选项错误。

（2）行权价格=限制性股票的发行价格+资产负债表日尚未取得的职工服务的公允价值=6+9\*2/3=12。因此 III选项错误。由于行权价格大于普通股平均市场价格，因此没有稀释性，2017年稀释每股收益=基本每股收益=0.4980。因此IV、V选项错误

7.【题目】当财务报表中列报对应数据时，如果注册会计师对上年度报表发表了非无保留意见，不考虑其他因素，下列有关本年度审计意见的做法中，正确的是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A如果导致非无保留意见的事项在本年度尚未解决，但该尚未解决的事项与年度数据无关，注册会计师可以对本年度财务报表发表无保留意见

B如果导致非无保留意见的事项在本年已解决，并在本年度财务报表中进行了会计处理和披露，注册会计师对本年度的财务报表发表的审计意见需要提及之前发表的非无保留意见

C如果导致非无保留意见的事项在本年度已解决，并在本年度财务报表中得到恰当的会计处理和披露，注册会计师对本年度发表的审计意见无需提及之前发表的非无保留意见

D如果导致非无保留意见的事项在本年度尚未解决，但对本年度数据的影响不重大，注册会计师应对就本年度数据和对应数据的可比性发表无保留意见

【答案】C

【涉及知识点】非无保留意见。

【解析】

1. 如果导致非无保留意见的事项在本年度尚未解决，但该尚未解决的事项与年度数据无关，尽管如此，由于尚未解决的事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，注册会计师应对本年度财务报表发表非无保留意见；
2. 如果导致非无保留意见的事项 在本年已解决，并在本年度财务报表中进行了会计处理和披露，注册会计师对本年度的财务报表发表的审计意见无需提及之前发表的非无保留意见；

D项，如果导致非无保留意见的事项在本年度尚未解决，但对本年度数据的影响不重大，注册会计师应当说明，由于未解决事项对本期数据和对应数据之间的可比性的影响或可能存在的影响，因此发表非无保留意见。

**8.【题目】**某公司2014年12月1日安装完毕一台生产设备，入账价值200万元，该设备预计使用年限为10年，预计净残值为12万元，采用年限平均法计提折旧，2015年12月底因为出现减值迹象，甲公司对该设备进行减值测试，预计该设备的公允价值为110万元，处置费用为26万元，如果继续使用，预计未来使用及处置产生的现金流量现值为82万元。假定原预计使用寿命、净残值以及选用的折旧办法不变。以下说法正确的是（ ）。

I. 2015年该设备计提折旧金额为18.8万元

II. 2015年年末计提减值准备85.2万元

III. 2015年末该设备可收回金额为82万元

Ⅳ. 2016年该设备应计提折旧金额8万元V. 2015 年末计提减值准备97.2万元

【题型】组合选择题

【选项】

A．I、II

B．I、Ⅳ

C．III、V

D．II、III、Ⅳ

E．I、IV、V

【答案】E

【涉及知识点】固定资产。

【解析】

2015年12月31日固定资产账面净值= 200-（200-12）÷10 =181.2（万元），则2015年该固定资产计提折旧金额为= 200-181.2=18.8（万元）。公允价值减去处置费用后的净额=110-26=84（万元），未来现金流量现值82万元，所以可回收金额为84万元（取较高者），计提减值准备后的固定资产的账面价值为84万元。2015年年末计提减值准备=181.2-84 =97.2（万元）；2016年该固定资产应计提折旧金额=（84-12）÷9=8（万元）。

**9.【题目】**关于合营企业，下列条款或特征中，属于合营企业的有（ ）。

I.参与方对合营安排的相关资产享有权利并对相关负债承担义务

II.资产属于合营安排，参与方并不对资产享有权利

III.参与方按照约定的比例分担合营安排的成本、费用、负债及义务，第三方对该安排提出索赔要求，参与方作为义务人承担

IV.各参与方按照约定的份额比率享有合营安排产生的净损益

【题型】组合选择题

【选项】

A．II

B．I、III

C．II、Ⅳ

D．II、III、Ⅳ

E．I、II、III、Ⅳ

【答案】C

【涉及知识点】合营企业。

【解析】

I、III两项属于共同经营的特征。

**10.【题目】**某公司发行面值为100元人民币的优先股100万股，公司能自主决定是否派发优先股股息，当期末派发的股息不累计至下一年，该优先股具有一项强制转股条款，即当某些特定事件发生时，优先股持有方需将每股优先转换为10股公司的普通股，该金融工具属于（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A．复合金融工具

B．金融负债

C．金融资产

D．权益工具

【答案】D

【涉及知识点】金融工具分类。

【解析】

权益工具是能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益合同。优先股为非衍生金融工具，换取普通股数量固定，符合“固定对固定”原则，因此，该金融工具属于权益工具。

**11.【题目】**2x16年12月31日，甲证券公司向乙企业订购印有甲公司标志、为促销宣传准备的毛绒玩具，预付款100万元，2017年3月31日到货并收到相关发票，按计划于2017年4月向客户及潜在客户派发。不考虑税费等其他因素，甲公司的下列会计处理正确的是（ ）。

I.甲公司2016年末确认预付款100万元

II.甲公司2016年确认销售费用100万元

III.甲公司2017年1季末确认存货100万元

Ⅳ.甲公司2017年1季度确认销售成本100万元

V.甲公司2017年1季度确认销售费用100万元

【题型】组合选择题

【选项】

A． II

B． I、Ⅳ

C． I

D． I、V

E． I、III

【答案】D

【涉及知识点】收入确认。

【解析】

企业采购用于广告营销活动的特定商品，向客户预付货款未取得商品时，应作为预付账款进行会计处理，待取得相关商品时计入当期损益（销售费用）。销售成本属于营业成本，影响毛利率；销售费用属于期间费用。

**12.【题目】**甲公司以账面价值为600万元的在建房屋和账面价值为500万元的专利权，换入乙公司账面价值为200万元的长期股权资产和价值为600万元的固定资产，同时甲公司收到补价100万元。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑其他因素，长期股权资产的入账价值为（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A．275万元

B．250万元

C．200万元

D．400万元

【答案】 B

【涉及知识点】非货币性资产交换。

【解析】

非货币性资产交换中，不能以公允价值计量的，涉及补价的情况下，换入资产入账价值=换出资产入账价值-收到的补价。所以甲公司换入资产的入账价值金额=600 + 500-100 = 1000（万元），甲公司换入长期股权资产的入账价值=1000x200/（200+600）=250（万元）。

**13.【题目】**甲公司2017年6月将一项股东资产划分为持有待售固定资产，该固定资产公允价值为320万元，预计处置费用为5万元。该固定资产购买于2010年12月20日，原值为1000万元，预计净残值为0，预计使用寿命10年，采用年限平均法计提折旧，取得时已达到预定可使用状态，不考虑其他因素，该固定资产2017年半年报时应予列报的金额是（ ）万元。

【题型】单选题

【选项】

A． 345万元

B． 350万元

C． 320万元

D． 315万元

【答案】D

【涉及知识点】持有待售固定资产。

【解析】

企业将固定资产划分为持有待售固定资产后，若公允价值减处置费用后的净额大于原账面价值，应将固定资产的预计净残值调整至等于其账面价值，备查登记即可，不需做会计分录；若公允价值减处置费用后的净额小于账面价值，则应该将预计净残值调整至等于公允价值减处置费用后的净额，而对于公允价值减处置费用后的净额小于账面价值的差额，应计提减值损失，计提完减值损失后，预计净残值也等于其账面价值。资产负债表中的“固定资产”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相关的累计折旧填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备。2017年6月，甲公司该项固定资产的账面价值=1000-1000/10x6.5=350（万元），该项固定资产公允价值减去处置费用后的净额=320-5=315（万元），应对该项资产计提减值损失= 350-315=35（万元），故该持有待售固定资产在资产负债表中列示金额应为315万元。

14.**【题目】**甲公司2016年7月份A商品有关的收、发、存的记录如下：（1）7月1日结存300件，单位成本为2万元。（2）7月8日购入200件，单位成本为2.2万元。（3）7月10日发出400件。（4） 7月 20日购入300件，单位成本为2.3万元。（5）7月26日发出200件。（6）7月30日购入200件，单位成 本为2.5万元。下列说法正确的有（ ）。

I.采用先进先出法计算A商品2016年7月份的发出存货的成本为1230万元

II.采用先进先出法计算A商品2016年7月份的结存存货的余额为960万元

III.采用移动加权平均法计算A商品2016年7月份发出存货的成本为923万元

IV.采用移动加权平均法计算A商品2016年7月份结存存货的余额为949万元

V.采用月末一次加权平均法计算A商品2016年7月份发出存货的成本 为1338万元

【题型】组合选择题

【选项】

A． I、III

B． II、IV、V

C． I、II、Ⅳ

D． II、V

E． III、IV、V

【答案】B

【涉及知识点】存货成本核算。

【解析】

具体计算如下：①先进先出法：月末结存存货成本= 200x2.3+200x2.5=960（万元）。

②移动加权平均法：7月8日购货的加权平均单位成本=（300x2+ 200x2.2）÷500=2.08（万元）。7月20日购货的加权平均单位成本=（100x2.08+300x2.3）÷（100+300）=2.245（万元）。发出存货成本=400x2.08+200x2.245 =1281（万元）。本月月末结存存货成本=2230-1281=949（万元）。

③月末一次加权平均法：加权平均单位成本=2230÷（300+200+300+200）=2.23（万元）。本月发出存货成本=（400+200）x2.23=1338（万元）。本月月末结存存货成本=2230-1338=892（万元）。

15. **【题目】**下列各项中，不考虑其他因素，影响当期营业利润的是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A收到联营企业发放现金股利

B突发地震灾害导致工程停工4个月，该项目专项借款发生的利息费用

C收到小股东的捐赠

D购置固定资产

【答案】B

【涉及知识点】当期营业利润的影响因素。

【解析】

营业利润=主营业务收入+其他业务收入-主营业务成本-税金及附加-其他业务成本-销售费用-管理费用-财务费用+投资收益（减损失）+公允价值变动收益（减损失）-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益（减资产处置损失）+其他收益；利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在实务中，企业应当遵循“实质重于形式”等原则来判断借款费用暂停资本化的时间。

1. 企业持有的对联营企业的投资，在收到现金股利时应借“银行存款”等，贷“应收股利”，不影响当期营业利润；
2. 符合应当暂停借款费用的资本化的条件，借款利息计入财务费用，影响当期营业利润；
3. 接受小股东的捐赠，计入资本公积，不影响当期 营业利润；
4. 购置固定资产借记“固定资产”，贷记“银行存款”，不影响当期营业利润。

正确答案：B

**16.【题目】**某企业只生产一种产品，单价为20元，单位变动成本为12元，固定成本为2400元，满负荷运转下的正常销售量为400件。以下说法中，正确的有（ ）。

I.在“销售量”以金额表示的边际贡献式本量利图中，甲公司的变动成本线斜率为15

II.该企业的盈亏临界点作业率为75%

III.安全边际中 的边际贡献等于800元

IV.该企业的安全边际率为25%

V.息税前利润率为3%

【题型】组合选择题

【选项】

A． II、V

B． I、III

C． Ⅳ

D． V

E． II、III、Ⅳ

【答案】E

【涉及知识点】本量利分析。

【解析】

1. 变动成本=销售额x变动成本率，变动成本线的斜率=变动成本率=12/20x100% = 60%；
2. 在保本状态下（即盈亏临界点下），利润=0,销量=固定成本/（单价-单位变动成本）=2400/（20-12）=300 （件），企业生产经营能力的利用程度= 300/400x100%= 75%；
3. 边际贡献= 400x（20-12）-2400=800（元）；
4. 安全边际率=1-盈亏临界点作业率=1-75%= 25%；
5. 销售息税前利润率=安全边际率x边际贡献率=25%x（20-12）/20=10%o

17. **【题目】**下列财务分析公式中，正确的是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A．经营活动现金流量净额与流动负债比率=现金流量比率

B．股东权益与总负债比率=权益乘数

C．（货币资金+交易性金融资产）与总负债比率=现金比率

D．流动资产与流动负债比率=速动比率

【答案】A

【涉及知识点】财务分析公式。

【解析】

现金流量比率=经营活动现金流量净额÷流动负债；

权益乘数=总资产÷股东权益；

现金比率=货币资金÷流动负债；

速动比率=速动资产÷流动负债。

**18.【题目】**甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积，2014年甲公司将一栋写字楼出租，采用成本模式进行后续计量，2016年1月1日甲公司投资性房地产公允价值模式计量相关条件已经满足，在履行决策流程后采用公允价值模式对该写字楼进行后续计量。2016年1月1日，该写字楼的账面原价为5000万元，已提折旧1200万元，账面价值为3800万元，公允价值为4400万元。不考虑其他因素，本次变更对甲公司2016年期初未分配利润的影响为（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A． 540万元

B． 600万元

C． 800万元

D． -600万元

【答案】A

【涉及知识点】投资性房地产计量模式转换。

【解析】

投资性房地产后续计量以成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理，将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益。增加可分配利润=4400-3800=600（万元），计提盈余公积=600x10%=60（万元），所以增加2016 年期初未分配利润=600-60 =540（万元）。

19.【题目】关于政府补助，以下说法正确的有（ ）。

1. 甲公司为芳烃研发、生产和销售的高新技术企业，按照国家政府对于使用燃料油、石脑油生产乙烯烃的企业购进并用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油等按实际耗 用量退还所含消费税，甲公司2017年1月按照相关规定提供了当期产量及所购原料供应商的消费税证明，申请退还相应的消费税，经税务部门核定当期退税款为24万元，期末尚未收到相关退税款，甲公司将应收的退税款计入应收款项，并冲减了当期的生产成本
2. 乙软件公司销售其自主开发 生产的动漫软件，适用即征即退增值税优惠政策，2017年10月收到退税款100万元，公司将其计入其他收益
3. 丙公司是一家生活销售高效照明产品的企业，国家为了支持高效照明产品的推广，通过统一招标 的形式确定中标企业。甲公司作为中标企业，以中标协议价格减去政府补助资金后的价格卖给终端用户，之后按照销售数量、中标协议、补贴标准申请财政补贴，2017年11月该公司收到补贴款2000万元计入 营业外收入

IV. 丁公司2017年10月遭受重大自然灾害，2017年12月收到政府补助资金2000万元，公司将其计入营业外收入

【题型】组合选择题

【选项】

A． II

B． I、II

C． II、III、Ⅳ

D． I、II、Ⅳ

I、II、III、Ⅳ

【答案】D

【涉及知识点】政府补助

【解析】

Ⅲ项，该交易事项中，政府虽然没有直接从事高效照明产品的购销，但以补贴资金的形式通过甲公司的销售行为实现了政府推广使用高效照明产品的目标，实际上政府是购买了甲公司的商品。而对甲公司来讲收到的补贴资金3000万元应当按照收入准则的规定进行会计处理，确认主营业务收入3000万元。

20.**【题目】**如果企业在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），企业应当（ ）。

I.将取消或结算作为加速可行权处理，剩余等待期内不再确认相关费用

II.将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的全部费用 III.在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在 回购日公允价值的部分，计入当期费用

Ⅳ.如果修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加

V．如果向职工授予新的权益工具，企业应直接视同修改原权益工具的方式，对所授予的替代权益工具进行会计处理

【题型】组合选择题

【选项】

A. I、II、III、Ⅳ

B. I、III、Ⅳ

C. I、II、V

D. III、V

E. II、III、Ⅳ

【答案】A

【涉及知识点】股权激励一可行权条件和条款的修改。

【解析】

如果企业在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），企业应当：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。即将剩余等待期应确认的费用全部确认。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，企业应以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果企业未将新授予的权益工具认定为替代权益工具，则应将其作为一项新授予的股份支付进行处理。

IV项属于可行权条件的有利修改，应当予以确认。

**21.【题目】**下列有关分部报告的说法正确的有（ ）。

I.当经营分部的分部利润（亏损）占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上时应当确定为报告分部

II.企业的经营分部认定为报告分部后，确定为报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重应当达到7%的比例

Ⅳ.分部费用来源于两个渠道：一是可以直接归属于分部 的费用，二是可以间接归属分部的费用，即将企业交易发生的费用在相关分部之间进行分配，按属于某分部的费用金额确认为分部费用

Ⅳ.报告分部的数量通常不应当超10个，如果报告分部的数量超过10个，企业应当考虑将具有相似经济特征，满足经营分部合并条件的报告分部进行合并，以使合并后的报告分部数量不超过10个

V.分部的分部资产占所有分部资产总额的7%或者以上

【题型】组合选择题

【选项】

A． II、Ⅳ

B． I、II、Ⅳ

C． II、III、V

D． I、III、Ⅳ

E． I、II、III、V

【答案】D

【涉及知识点】分部报告。

【解析】

当经营分部的大部分收入是对外交易收入，且满足下列条件之一的，企业应当将其确定为报告分部：

1. 该分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
2. 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上；
3. 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

II选项的比例应当为 75%，V选项无中生有。

**22.【题目】**2016年1月1日，甲公司和乙公司签订一项资产转让合同。合同规定：甲公司将其办公楼以3400万元的价格出售给乙公司，同时2016年1月1日至2019年12月31日期间可以继续使用该办公楼，但每半年需支付租金200万元，期满后乙公司收回办公楼。当日，该办公楼账面原值为6000万元，已计提折旧1400万元，未计提减值准备，预计尚可使用年限为35年，活跃市场中同等办公楼的市场售价为4600万元；市场上租用同等办公楼需每半年需支付租金200万元。不考虑税费等其他因素，甲公司上述业务对2016年利润总额的影响为（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A． -1200万元

B． -1400万元

C． -1600万元

D． -1300万元

【答案】C

【涉及知识点】售后租回。

【解析】

售后租回交易形成经营租赁的情况下，售价低于公允价值的账面价值，且售价小于账面价值产生的损失不能得到补偿，所以出售时应确认损失=3400-（6000-1400）=-1200（万元）；另每半年支付200万元，上述业务影响2016年利润总额-1600万元（-1200-200x2）。 $

23.**【题目】**甲公司2015年末“预计负债-产品质量保证”科目余额为12万元。2016年第一季度、第 二季度、第三季度、第四季度分别销售设备200台、300台、400台和500台，每台售价为5万元，甲公司在销售协议中承诺；设备售出后2年内如出现非人为操作原因造成的质量问题，甲公司免费负责保修，根据经验，发生的保修费一般为销售额的1%至1.5%之间，甲公司2016年四个季度实际发生的维修费分别 为2万元，20万元，18万元和35万元。假定不考虑其他因素，以下说法中正确的有（ ）。

I.甲公司 2016年第一季度因产品质量问题而发生的维修费应应冲减预计负债2万元

II.第二季度应确认“预计负债 ――产品质量保证”21.25万元

III.第三季度应确认“预计负债一一产品质量保证”28.25万元

Ⅳ.第一季度末“预计负债一一产品质量保证”科目余额为12.5万元

V.第二季度末“预计负债一一产品质量保证”科 目余额为21.25万元

【题型】组合选择题

【选项】

A． I、II

B． II、Ⅳ

C． I、V

D． II、Ⅳ

E． I、III、Ⅳ

【答案】C

【涉及知识点】预计负债。

【解析】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。当清偿因或有事项而确认的负债所需支出存在一个金额范围时，则最佳估计数应按此范围的上下限金额的平均数确认。所以本题中预计负债最佳估计数的估计范围上下限平均比率为：（1% + 1.5%）/2 =1.25%，企业各季度应确认的“预计负债一一产品质量保证”分别为：第一季度：200x5x1.25% =12.5（万元）。第二季度为300x5x1.25%=18.75（万元）。第三季度：400x5x1.25%= 25（万 元）。第四季度：500x5x1.25% = 31.25（万元）。企业当期实际发生的维修费应冲减预计负债。所以本例各季度因产品质量而发生的维修费冲减预计负债的金额依次为2万元、20万元、18万元、35万元。各季度末“预计负债一一产品质量保证”科目余额为：第一季度末：12+12.5-2=22.5（万元）。第二季度末：22.5 + 18.75-20 =21.25（万元）。第三季度末：21.25+25-18=28.25（万元）。第四季度末：28.25+31.25-35=24.5（万元）。

**24.【题目】**某公司2015年12月1日借入专门借款5000万元，借款期限2年，年利率为6%，用于其现有生产车间的改造工程，2016年4月1日，改造工程以出包方式开工建设，预计工程于2017年2月25日完成，2016年7月1日，该公司向承包商支付工程款1500万元，公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.4%。不考虑其他因素，下列表述正确的有（ ）。

I.公司利息资本化的时点为2016年4月1日

II.公司利息资本化的时点为2016年7月1日

III.公司2016年利息资本化金额 为99万元

Ⅳ.公司2016年利息资本化金额为66万元

V.公司2016年利息费用化金额为0万元

【题型】组合选择题

【选项】

A． I、III、V

B． I、Ⅳ、V

C． II、III、Ⅳ、V

D． II、Ⅳ、V

E． II、Ⅳ

【答案】E

【涉及知识点】借款费用资本化。

【解析】

借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件，即资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。“资产支出已经发生”，是指企业已经发生了支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式所发生的支出。所以公司利息资本化的时点为2016年7月1日； 2016年借款费用资本化的期间为6个月，资本化金额= 5000x6%x6÷12 - （5000-1500） x0.4%x6 = 66 （万元），费用化期间为6个月，费用化金额= 5000x6%x6÷12-5000x0.4%x6 = 30 （万元）。

25.**【题目】**甲公司库存产成品的月初数量为1000台，月初账面余额为16000万元，在产品的月初数量为400台，月初账面余额为1200万元，当月为生产产品耗用原材料、发生直接人工和制造费用合计 29900万元，其中因自然灾害而发生的停工损失600万元。当月，甲公司完成生产并入库机床2000台，销售机床2400台。当月末甲公司库存A产成品数量为600台，无在产品。甲公司采用月末一次加权平均法按月计算发出产成品的成本。甲公司机床产成品当月月末账面余额为（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A 9180万元

B 9420万元

C 9300万元

D 15500万元

【答案】C

【涉及知识点】产品成本计算。

【解析】

因自然灾害而发生的停工损失600万元，属于非正常损失，应当作为营业外支出处理。月末一次加权平均法计算的机床的单位成本=（16000 + 1200 + 29900-600）/（ 1000 + 2000）=15.5 （万元/台），当月月末机床产成品的账面余额=15.5x（1000 + 2000- 2400） =9300（万元）。

26. **【题目】**甲公司发生的下列交易事项应当按照非货币性交换进行会计处理的有（ ）。I.以原 准备持有至到期的债券，换入固定资产

II.以一项无形资产，换入存货产品

III.以拥有的乙公司的股权，换入投资性房地产

Ⅳ.以对应收丙公司的销售货款，换入土地使用权资产

【题型】组合选择题

【选项】

A I、II、III、Ⅳ

B II、III

C III、Ⅳ

D I

E I、II

【答案】B

【涉及知识点】非货币性资产交换。

【解析】货币性资产是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产，包括现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产是指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、投资性房地产、在建工程、工程物资、不准备持有至到期的债券投资等。因此，I、Ⅳ两项，准备持有至到期的债券、应收丙公司的销售货款均为货币性资产；II、III三项为非货币性资产交换。

**27.【题目】**2015年1月1日，甲公司从乙公司以分期付款方式购入一项非专利技术。该项技术作价 2000万元。甲公司每年年末支付400万元，5年付清，假定银行同期贷款年利率为5%, （P/A，5%，5） =4.33。不考虑税费等其他因素，下列说法正确的有（结果保留两位小数）（ ）。

I. 2015年财务费用增加86.6万元

II. 2016年财务费用增加53.6万元

Ⅲ.2015年1月1日，确认无形资产1732万元

Ⅳ. 2015年12月31日长期应付款列报为1418.6万元

V .2015年12月31日长期应付款列报为1600万元

【题型】组合选择题

【选项】

A． V

B． I、III

C． I、III、Ⅳ

D． III、V

E． II、Ⅳ

【答案】B

【涉及知识点】

【解析】

I项，2015年财务费用= 400x4.33x5% = 86.6 （万元）

II项，2016年财务费用= （400x4.33-400 + 86.6） x5%=70.93 （万元）；

III项，该项无形资产入账价值= 400x4.33 =1732 （万元）；

Ⅳ、V两项，2016年未确认融资费用摊销额为70.93万元，2016年应付本金减少额= 400-70.93 = 329.07 （万元），该部分金额应在2015年12月31日资产负债表中“一年内到期的非流动负债”项目反映。2015年12月31日长期应付款列报金额=1732-400 + 86.6-329.07=1089.53（万元）。

**28.【题目】**2016年1月1日，甲公司向50名高管人员每人授予1万份股票期权，根据股份支付协定的 规定，这些高管人员自2016年1月1日起在甲公司连续服务3年，即可以每股5元的价格购买1万股价公司 普通股票权。2016年1月1日，每份股票期权的公允价值为15元，甲公司预计在未来两年还将持有5名高 管离开公司，2016年12月31日，甲公司授予高管的股票期权的公允价值为13万元，甲公司因该股份支付协议在2016年应确认的管理费用金额是（ ）。

【题型】单选题

【选项】

A． 195万元

B． 216.67万元

C． 225万元

D． 250万元

E． 270万元

【答案】C

【涉及知识点】股份支付。

【解析】

甲公司因该股份支付协议在2016年应确认的管理费用金额=（50-5）x15x1/3=225（万元）。