

2011 年版
全国会计专业技术资格考试

中 级

中级会计实务

历年真题详解及 押题预测试卷

奚淑琴 丛书主编
索晓辉 编著



重磅好书 隆重上市!

大名师联袂主笔

中央财经大学会计学院
南京财经大学法学院
兰州商学院会计学院

奚淑琴 教授
汪华亮 副教授
邢铭强 副教授

中国宇航出版社

◆ 权威 经典 实战 ◆

2011 年(版)
全国会计专业技术资格考试

中级

中级会计实务

历年真题详解及 押题预测试卷

奚淑琴 丛书主编
索晓辉 编 著

中国宇航出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

本书汇编 2007~2010 年四年真题,深度解析答案,帮助考生吃透考点、把握命题意图。同时以 2011 年全国会计专业技术资格考试教材为依据,以大纲为指引,结合对近年来命题趋势的把握,精心编撰了五套押题预测试卷,贴近考试难度,以求增加考生实战经验,力图帮助考生短时间内掌握应试技巧,提高应试能力。

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务历年真题详解及押题预测试卷/索晓辉编著.

—北京:中国宇航出版社,2011.1

2011 年版全国会计专业技术资格考试

ISBN 978-7-80218-831-0

I. ①中… II. ①索… III. ①会计—资格考核—解题

IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 208133 号

策划编辑 董 琳 封面设计 艺和天下
责任编辑 李 立 责任校对 华 蕾

出 版 中国宇航出版社
发 行

地 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010)68768548

网 址 www.caphbook.com / www.caphbook.com.cn

经 销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承 印 北京智力达印刷有限公司

版 次 2011 年 1 月第 1 版
2011 年 1 月第 1 次印刷

开 本 1/16

规 格 787×1092

印 张 13

字 数 280 千字

书 号 ISBN 978-7-80218-831-0

定 价 26.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

前 言

古人云：“纸上得来终觉浅，绝知此事要躬行。”要想顺利通过会计专业资格考试，仅仅依靠阅读教材是远远不够的。这就好比是“纸上谈兵”，没有研究过历年真题，没有经历过考前模拟，考生一上考场，往往就会出现时间分配不合理、题型不熟悉、知识点不能灵活运用等一系列问题，最终导致考试发挥失常。

2011年全国会计专业技术资格考试“历年真题详解及押题预测试卷”这套丛书正是基于广大考生的这种迫切需要精心编写的，目的是帮助考生了解命题特点和要求，提高应试技巧和能力，高效、迅速、一次通过考试。

本书分为两个部分，第一部分是2007~2010年四年的真题及答案详解。历年真题再现帮助考生了解近几年考试的命题趋势和难易程度，做到心中有数，避免复习过细浪费时间或复习过浅遗漏知识点。配套的答案详解能帮助考生关联知识点，及时梳理知识脉络，做到知其然更知其所以然。

第二部分是五套押题预测试卷，是我们根据最新考试大纲和教材、结合命题趋势和特点精心编写的。希望考生按照正式考试的时间安排模拟，通过实战把握考试时间、熟悉考试题型，合理安排节奏，提前找到上考场的“感觉”，提高考试的成功率。

本套丛书是中央财经大学会计学院奚淑琴教授、南京财经大学法学院汪华亮副教授以及兰州商学院会计学院邢铭强副教授共同努力之成果。三位老师均长期从事研究工作，具有深厚的理论基础和一线辅导经验。

奚淑琴教授担任中国内部审计协会理事兼学术委员会委员、中国内部审计杂志编委以及中国会计学会会员，曾主编《审计学》、《审计实务》、《财务会计概论》等教材，其中《审计学》被评为北京市精品教材立项项目及中央财经大学会计学科重点系列教材。

汪华亮副教授毕业于北京大学法学院，获法学博士学位，是国家司法考试的知名辅导专家，曾在国家级期刊上发表多篇学术论文，并参与多项课题的研究。

邢铭强副教授现任教于兰州商学院，目前在中央财经大学攻读博士学位，从学生时代起就陆续发表论文，研究成果十分可观。

这三位老师凭借自身实力，悉心研究历年真题，精心编写模拟试题，确保模拟试卷的保真性与时效性。考生通过真实模拟，可以巩固考点、查漏补缺，完善知识

体系。

由于全国会计专业技术资格考试的题型、题量每年都在变化，再加上时间紧迫，不周之处希望大家能够谅解。有任何问题可发邮件至 suoxh@126.com 或打电话 13681387472 与作者联系，一定竭诚为您解答。

最后，感谢一直支持我们的广大考生和对本书的出版作出努力的朋友们。在此预祝广大考生取得理想成绩，顺利通过考试！

编者

2011 年 1 月

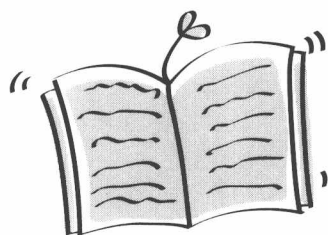
目 录

历年真题篇

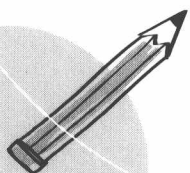
- 2010 年《中级会计实务》试题及答案解析/3
- 2009 年《中级会计实务》试题及答案解析/25
- 2008 年《中级会计实务》试题及答案解析/45
- 2007 年《中级会计实务》试题及答案解析/66

押题预测篇

- 2011 年《中级会计实务》押题预测试卷(一)/91
 参考答案及解析(一)/102
- 2011 年《中级会计实务》押题预测试卷(二)/113
 参考答案及解析(二)/123
- 2011 年《中级会计实务》押题预测试卷(三)/134
 参考答案及解析(三)/146
- 2011 年《中级会计实务》押题预测试卷(四)/156
 参考答案及解析(四)/169
- 2011 年《中级会计实务》押题预测试卷(五)/181
 参考答案及解析(五)/193



历年真题 篇



2010 年《中级会计实务》试题及答案解析

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列关于债务重组会计处理的表述，正确的是（ ）。

A. 债务人以债转股方式抵偿债务的，债务人将重组债务的账面价值大于相关股份公允价值的差额计入资本公积

B. 债务人以债转股方式抵偿债务的，债权人将重组债权的账面价值大于相关股权公允价值的差额计入营业外支出

C. 债务人以非现金资产抵偿债务的，债权人将重组债权的账面价值大于受让非现金资产公允价值的差额计入资产减值损失

D. 债务人以非现金资产抵偿债务的，债务人将重组债务的账面价值大于转让非现金资产公允价值的差额计入其他业务收入

【参考答案】B

【解析】选项 A，债务人以债转股方式抵偿债务的，重组债务账面价值超过股份的公允价值总额的差额，作为债务重组利得计入当期营业外收入。选项 B，债务人以债转股方式抵偿债务的，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额确认为债务重组损失，计入营业外支出。选项 C，债务人以非现金资产抵偿债务的，将重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，计入当期损益。选项 D，债务人以非现金资产抵偿债务的，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产的公允价值之间的差额确认为债务重组利得，计入营业外收入。因此，本题的最佳答案是选项 B。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，于 2009 年 2 月 3 日购进一台不需要安装的生产设备，收到的增值税专用发票上注明的设备价款为 3 000 万元，增值税额为 510 万元，款项已支付；另支付保险费 15 万元，装卸费 5 万元。当日，该设备投入使用。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的初始入账价值为（ ）万元。

A. 3 000

B. 3 020

C. 3 510

D. 3 530

【参考答案】B

【解析】固定资产应当按照成本进行初始计量。企业外购固定资产的成本，包括购买



价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。同时，由于2009年后购入的生产设备，其增值税可以抵扣，因此，该题中设备的入账价值为： $3\,000 + 15 + 5 = 3\,020$ （万元）。

3. 下列关于无形资产会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 将自创的商誉确认为无形资产
- B. 将已转让所有权的无形资产的账面价值计入其他业务成本
- C. 将预期不能为企业带来经济利益的无形资产账面价值计入管理费用
- D. 将以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权单独确认为无形资产

【参考答案】D

【解析】无形资产应当在符合定义的前提下，同时满足以下两个确认条件时，才能予以确认：一是与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；二是该无形资产的成本能够可靠地计量。选项A中，自创的商誉，其成本不能可靠地计量，因此不能确认为无形资产。选项B，属于无形资产处置的情形，那么应该将账面价值结转，然后按照公允价值与账面价值之间的差额，确认营业外收支。选项C，预期不能为企业带来经济利益的无形资产，应予以转销，计入营业外支出。选项D，应该作为无形资产进行核算和会计处理。只有D选项的表述是正确的。

4. 甲公司为增值税一般纳税人，于2009年12月5日以一批商品换入乙公司的一项非专利技术，该交换具有商业实质。甲公司换出商品的账面价值为80万元，不含增值税的公允价值为100万元，增值税额为17万元；另收到乙公司补价10万元。甲公司换入非专利技术的原账面价值为60万元，公允价值无法可靠计量。假定不考虑其他因素，甲公司换入该非专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 50
- B. 70
- C. 90
- D. 107

【参考答案】D

【解析】非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值为基础计算换入资产成本。甲公司作为收到补价方，因此甲公司换入资产成本（入账价值）= 换出资产公允价值 - 收取的补价 + 应支付的相关税费 = $100 - 10 + 17 = 107$ （万元）。

5. 下列各项中，不应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的是（ ）。

- A. 发行长期债券发生的交易费用
- B. 取得交易性金融资产发生的交易费用
- C. 取得持有至到期投资发生的交易费用
- D. 取得可供出售金融资产发生的交易费用

【参考答案】B

【解析】A、C、D选项涉及的相关交易费用均计入金融资产（负债）的初始入账价值，而B选项中，取得交易性金融资产发生的相关费用不计入金融资产初始入账价值，而计入投资收益。

6. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额，正确的会计处理是（ ）。

- A. 计入资本公积
- B. 计入期初留存收益
- C. 计入营业外收入
- D. 计入公允价值变动损益

【参考答案】A

【解析】将自用土地使用权或建筑物转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日的公允价值小于账面价值的，按其差额，借记“公允价值变动损益”科目，转换日的公允价值大于账面价值的，按其差额，贷记“资本公积——其他资本公积”科目，待处置时予以结转。

7. 甲公司为增值税一般纳税人。2009年1月1日，甲公司发出一批实际成本为240万元的原材料，委托乙公司加工应税消费品，收回后直接对外出售。2009年5月30日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费12万元、增值税2.04万元，另支付消费税28万。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为（ ）万元。

- A. 252
- B. 254.04
- C. 280
- D. 282.04

【参考答案】C

【解析】委托外单位加工完成的存货，以实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本。委托外公司加工应税消费品，收回后直接对外出售的，消费税应当计入收回的物资成本。增值税留待抵扣，因而不计入物资成本。本题中，甲公司收回应税消费品的入账价值为： $240 + 12 + 28 = 280$ （万元）。

8. 下列关于股份支付会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 股份支付的确认和计量，应以符合相关法规要求、完整有效的股份支付协议为基础
- B. 对以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，应按所授予权益工具在授予日的公允价值计量
- C. 对以现金结算的股份支付，在可行权日之后应将相关权益的公允价值变动计入当期损益



D. 对以权益结算的股份支付,在可行权日之后应将相关的所有者权益按公允价值进行调整

【参考答案】 D

【解析】股份支付的会计处理必须以完整、有效的股份支付协议为基础, A 选项正确。对以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,企业应当以股份支付所授予的权益工具在授予日的公允价值计量, B 选项正确。对于现金结算的股份支付,企业在可行权日之后不再确认成本费用,负债(应付职工薪酬)公允价值的变动应当计入当期损益(公允价值变动损益), C 选项正确。对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整, D 选项错误。

9. 2007 年 1 月 1 日,甲公司从银行取得 3 年期专门借款开工兴建一栋厂房。2009 年 6 月 30 日该厂房达到预定可使用状态并投入使用, 7 月 31 日验收合格, 8 月 5 日办理竣工决算, 8 月 31 日完成资产移交手续。甲公司该专门借款费用在 2009 年停止资本化的时点为()。

- A. 6 月 30 日 B. 7 月 31 日 C. 8 月 5 日 D. 8 月 31 日

【参考答案】 A

【解析】购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用应当停止资本化。本题中,2009 年 6 月 30 日该厂房达到预定可使用状态并投入使用。因此,本题的最佳答案是 A 选项。

10. 甲公司由于受国际金融危机的不利影响,决定对乙事业部进行重组,将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续,甲公司对外正式公告其重组方案。甲公司根据该重组方案预计很可能发生的下列各项支出中,不应当确认为预计负债的是()。

- A. 自愿遣散费 B. 强制遣散费
C. 剩余职工岗前培训费 D. 不再使用厂房的租赁撤销费

【参考答案】 C

【解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确认预计负债金额。其中,直接支出是企业重组必须承担的直接支出,并且与主体继续进行的活动无关的支出,不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。因为这些支出与未来经营活动有关,在资产负债表日不是重组义务。

11. 下列关于收入的表述中,不正确的是()。

- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方是确认商品销售收入的必要前提
B. 企业提供劳务交易的结果能够可靠估计的,应采用完工百分比法确认提供劳务收入

C. 企业与其客户签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务的, 在销售商品部分和提供劳务部分不能区分的情况下, 应当全部作为提供劳务处理

D. 销售商品相关的已发生或将发生的成本不能可靠计量的, 已收到的价款不应确认为收入

【参考答案】 C

【解析】 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方是确认商品销售收入的条件之一, A 选项正确。企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 应当采用完工百分比法确认提供劳务收入, B 选项正确。企业与其他企业签订的合同或协议, 有时既包括销售商品又包括提供劳务, 如果销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 企业应当分别核算销售商品部分和提供劳务部分; 如果销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能单独计量的, 企业应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品部分进行会计处理, C 选项错误。销售商品相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量同样是确认商品销售收入的条件之一, 如不满足, 则已收到的价款不应确认为收入, D 选项正确。

12. 下列关于外币财务报表折算的表述中, 不正确的是 ()。

A. 资产和负债项目应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算

B. 所有者权益项目, 除“未分配利润”项目外, 其他项目均应采用发生时的即期汇率进行折算

C. 利润表中的收入和费用项目, 应当采用交易发生日的即期汇率折算, 也可以采用与交易发生日即期汇率近似的汇率进行折算

D. 在部分处置境外经营时, 应将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与境外经营相关的全部外币财务报表折算差额转入当期损益

【参考答案】 D

【解析】 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算, A、B 选项均正确。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算; 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算, C 选项正确。企业在处置境外经营时, 应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益, D 选项错误。

13. 甲公司 2009 年度财务报告于 2010 年 3 月 5 日对外报出, 2010 年 2 月 1 日, 甲公司收到乙公司因产品质量原因退回的商品, 该商品系 2009 年 12 月 5 日销售; 2010 年 2 月 5 日, 甲公司按照 2009 年 12 月份申请通过的方案成功发行公司债券; 2010 年 1 月 25 日,



甲公司发现 2009 年 11 月 20 日入账的固定资产未计提折旧；2010 年 1 月 5 日，甲公司得知丙公司 2009 年 12 月 30 日发生重大火灾，无法偿还所欠甲公司 2009 年贷款。下列事项中，属于甲公司 2009 年度资产负债表日后非调整事项的是（ ）。

- A. 乙公司退货
- B. 甲公司发行公司债券
- C. 固定资产未计提折旧
- D. 应收丙公司货款无法收回

【参考答案】 B

【解析】 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。资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。本题中，选项 A，报告年度或以前期间所售商品在日后期间退回的，属于调整事项；选项 B，是资产负债表日后发生的情况，属于非调整事项；选项 C，是资产负债表日后期间发现的前期差错，属于调整事项；选项 D，因为火灾是在报告年度 2009 年发生的，属于调整事项。

14. 甲公司为乙公司的母公司。2009 年 12 月 3 日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票上注明的销售价款为 1 000 万元，增值税额为 170 万元，款项已收到；该批商品成本为 700 万元。假定不考虑其他因素，甲公司在编制 2009 年度合并现金流量表时，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 700
- C. 1 000
- D. 1 170

【参考答案】 D

【解析】 母公司与子公司、子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量应当抵销。本题中，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵消的金额为： $1\,000 + 170 = 1\,170$ （万元）。销售价款和增值税的款项都已收到，所以抵销的是含税金额。

15. 甲社会团体的个人会员每年应交纳会费 200 元，交纳期间为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日，当年未按时交纳会费的会员下年度自动失去会员资格。该社会团体共有会员 1 000 人。至 2009 年 12 月 31 日，800 人交纳当年会费，150 人交纳了 2009 年度至 2011 年度的会费，50 人尚未交纳当年会费，该社会团体 2009 年度应确认的会费收入为（ ）元。

- A. 190 000
- B. 200 000
- C. 250 000
- D. 260 000

【参考答案】 A

【解析】 会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费。会费收入体现在会费收入会计科目中，反映的是当期会费收入的实际发生额。本题中，有 50 人尚未交纳当年会费，那么，交纳会费的共有 $(1\,000 - 50) = 950$ 人，于是该社会团体 2009 年度应确认的会费收入为： $200 \times 950 = 190\,000$ （元）。



二、多项选择题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、少选、错选、不选均不得分）

16. 北方公司为从事房地产开发的上市公司，2008年1月1日，外购位于甲地块上的一栋写字楼，作为自用办公楼，甲地块的土地使用权能够单独计量；2008年3月1日，购入乙地块和丙地块，分别用于开发对外出售的住宅楼和写字楼，至2009年12月31日，该住宅楼和写字楼尚未开发完成；2009年1月1日，购入丁地块，作为办公区的绿化用地，至2009年12月31日，丁地块的绿化已经完成，假定不考虑其他因素，下列各项中，北方公司2009年12月31日不应单独确认为无形资产（土地使用权）的有（ ）。

- A. 甲地块的土地使用权
- B. 乙地块的土地使用权
- C. 丙地块的土地使用权
- D. 丁地块的土地使用权

【参考答案】 BC

【解析】 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和计提折旧。但房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本，而不再作为无形资产进行单独核算。本题中，乙地块和丙地块均用于建造对外出售的房屋建筑物，所以这两块地的土地使用权不单独确认为无形资产。

17. 下列各项负债中，不应按公允价值进行后续计量的有（ ）。

- A. 企业因产品质量保证而确认的预计负债
- B. 企业从境外采购原材料形成的外币应付账款
- C. 企业根据暂时性差异确认的递延所得税负债
- D. 企业为筹集工程项目资金发行债券形成的应付债券

【参考答案】 ABCD

【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。递延所得税负债应以应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。外币应付账款与应付债券均不按公允价值计量。因此，A、B、C、D选项均不按公允价值进行后续计量。

18. 下列关于金融资产重分类的表述中，正确的有（ ）。

- A. 初始确认为持有至到期投资的，不得重分类为交易性金融资产
- B. 初始确认为交易性金融资产的，不得重分类为可供出售金融资产
- C. 初始确认为可供出售金融资产的，不得重分类为持有至到期投资
- D. 初始确认为贷款和应收款项的，不得重分类为可供出售金融资产

**【参考答案】 AB**

【解析】①企业在金融资产初始确认时对其进行分类后，不得随意变更，具体按如下规定处理：企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（可以进一步分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。A、B选项均正确。②持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产等三类金融资产之间也不得随意重分类。③企业因持有意图或能力的改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，应当将其重分类为可供出售金融资产。

19. 下列各项中，属于融资租赁标准的有（ ）。

- A. 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分
- B. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人
- C. 租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用
- D. 承租人有购买租赁资产的选择权，购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值

【参考答案】 ABCD

【解析】具体地说，满足下列标准之一的，应认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，资产的所有权转移给承租人。
 - (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。
 - (3) 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，这里的“大部分”体现在租赁期占租赁开始日租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）。
 - (4) 就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值，这里的“几乎相当于”掌握在90%（含90%）以上。
 - (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大修整，只有承租人才能使用。
- 因此，A、B、C、D选项均属于融资租赁标准。

20. 下列关于企业发行可转换公司债券会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 将负债成份确认为应付债券
- B. 将权益成份确认为资本公积
- C. 按债券面值计量负债成份初始确认金额
- D. 按公允价值计量负债成份初始确认金额

【参考答案】 ABD

【解析】企业发行的可转换公司债券，既含有负债成份又含有权益成份，根据《企

业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，应当在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。企业在进行分拆时，应当先确定负债成分的公允价值并以此作为其初始确认金额，确认为应付债券；再按照该可转换公司债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额，确认为资本公积。负债成份的公允价值是合同规定的未来现金流量按一定利率折现的现值。因此，A、B、D选项表述正确。

21. 下列关于债务重组会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 债权人将很可能发生的或有应收金额确认为应收债权
- B. 债权人收到的原未确认的或有应收金额计入当期损益
- C. 债务人将很可能发生的或有应付金额确认为预计负债
- D. 债务人确认的或有应付金额在随后不需支付时转入当期损益

【参考答案】BCD

【解析】债务重组中，对债权人而言，若债务重组过程中涉及或有应收金额，不应当确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。只有在或有应收金额实际发生时，才计入当期损益。因而，A选项错误，B选项正确。对债务人而言，如债务重组过程中涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债的确认条件的，债务人应当将该或有应付金额确认为预计负债，C选项正确。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额作为债务重组利得，计入营业外收入。或有应付金额在随后的会计期间没有发生的，企业应当冲销已确认的预计负债，同时确认营业外收入，D选项正确。因此，本题的最佳答案是BCD选项。

22. 桂江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，桂江公司不应确认预计负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，桂江公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，桂江公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，桂江公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，桂江公司基本确定承担还款责任

【参考答案】AB

【解析】根据《企业会计准则第13号——或有事项》的规定，与或有事项有关的义务应当在同时符合以下三个条件时，确认为预计负债进行确认和计量：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。A、B选项均未达到“很可能”的标准，因而A、B选项不应确认预计负债。