

2020 年会计继续教育试题答案及解析之一
企业会计准则应用指南

一、单选题

1、因租赁而形成的使用权资产按照（ ）计量。

- A、成本与可变现净值孰高模式
- B、成本模式
- C、公允价值模式
- D、权益法模式

【正确答案】B

【答案解析】因租赁而形成的使用权资产按照成本模式计量，租赁负债按照摊余成本计量，嵌入衍生工具应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

2、（ ）核算出租人融资租赁产生的租赁投资净额。

- A、应收账款
- B、应付账款
- C、应付融资租赁款
- D、应收融资租赁款

【正确答案】D

【答案解析】“应收融资租赁款”：核算出租人融资租赁产生的租赁投资净额。

3、（ ）是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

- A、使用权资产
- B、资产
- C、使用权负债
- D、租赁应收款

【正确答案】A

【答案解析】使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

4、（ ）科目，核算租赁企业作为出租人为开展融资租赁业务取得资产的成本。

- A、使用权资产
- B、使用权负债
- C、融资租赁资产
- D、融资租赁负债

【正确答案】C

【答案解析】“融资租赁资产”科目：核算租赁企业作为出租人为开展融资租赁业务取得资产的成本。

5、出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入（ ）。

- A、资本公积
- B、实收资本
- C、当期损益
- D、所有者权益

【正确答案】C

【答案解析】出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

6、承租人应当在（ ）中单独列示使用权资产和租赁负债。

- A、利润表
- B、所有者权益变动表
- C、资产负债表
- D、现金流量表

【正确答案】C

【答案解析】承租人应当在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。

7、为取得融资租赁发生的成本，应当在租赁期开始日计入（ ）。

- A、其他综合收益
- B、当期损益
- C、盈余公积
- D、资产处置损益

【正确答案】B

【答案解析】为取得融资租赁发生的成本，应当在租赁期开始日计入当期损益。

8、短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过（ ）月的租赁。

- A、5个
- B、7个
- C、9个
- D、12个

【正确答案】D

【答案解析】短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。

9、（ ）是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。

- A、杠杆租赁
- B、融资租赁
- C、普通租赁
- D、经营租赁

【正确答案】B

【答案解析】融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。

10、无论是否实际取得租赁都会发生的支出，不属于初始直接费用，应当在发生时计入（ ）。

- A、资本公积
- B、实收资本
- C、当期损益
- D、所有者权益

【正确答案】C

【答案解析】无论是否实际取得租赁都会发生的支出，不属于初始直接费用，应当在发生时计入当期损益。

11、对于金融企业，财务报表格式中没有财务费用项目，因此使用权资产的折旧费用和利息费用可以在“业务及管理费用”列示，并在（ ）中进一步披露。

- A、附注
- B、所有者权益变动表
- C、资产负债表
- D、现金流量表

【正确答案】A

【答案解析】对于金融企业，财务报表格式中没有财务费用项目，因此使用权资产的折旧费用和利息费用可以在“业务及管理费用”列示，并在附注中进一步披露。

12、企业判断融资租赁的标准中，下列表述不正确的是（ ）。

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人，判断为融资租赁
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，判断为融资租赁
- C、当在开始此次租赁前其已使用年限÷该资产全新时可使用年限 $\geq 75\%$ 时；则租赁期÷租赁开始日租赁资产尚可使用年限 $\geq 75\%$ ，判断为融资租赁
- D、当在开始此次租赁前其已使用年限÷该资产全新时可使用年限 $< 75\%$ 时；则租赁期÷租赁开始日租赁资产尚可使用年限 $\geq 75\%$ ，判断为融资租赁

【正确答案】C

【答案解析】选项 CD，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。这里的“大部分”通常在租赁期占租赁开始日租赁资产尚可使用寿命的 75%以上（含 75%，下同）。需要说明的是，这条标准强调的是租赁期占租赁资产使用寿命的比例，而非租赁期占该项资产全部可使用年限的比例。如果租赁资产是旧资产，在租赁前已使用年限超过资产自全新时起算可使用年限的 75%以上时，则这条判断标准不适用，不能使用这条标准确定租赁的分类，所以选项 D 正确，选项 C 错误。

13、在计算租赁付款额的现值时，承租人应当以（ ）作为折现率。

- A、同期银行借款利率
- B、租赁内含利率
- C、增量借款利率
- D、10%

【正确答案】B

【答案解析】在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率。

14、在某项固定资产租赁合同中，租赁资产原账面价值为 35 万元，每年年末支付 10 万元租金，租赁期为 4 年，承租人无优惠购买选择权，租赁开始日估计资产余值为 4 万元，承租人提供资产余值的担保金额为 2 万元，另外担保公司提供资产余值的担保金额为 1 万元，该租赁业务中最低租赁收款额为（ ）。

- A、42 万元
- B、43 万元
- C、44 万元
- D、45 万元

【正确答案】B

【答案解析】最低租赁收款额=每年支付的租金 10×4 + 承租人担保资产余值的金额 2 + 另

外担保公司提供的担保余值+1=43（万元）。注意与最低租赁付款额区分。

15、作为使用权资产减值测试的替代，承租人可根据（ ）评估包含租赁的合同在首次执行日前是否是亏损合同，并根据首次执行前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产。

- A、《企业会计准则第 14 号——收入》
- B、《企业会计准则第 3 号——固定资产》
- C、《企业会计准则第 13 号——或有事项》
- D、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

【正确答案】C

【答案解析】作为使用权资产减值测试的替代，承租人可根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否是亏损合同，并根据首次执行前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产。

16、（ ）是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项。

- A、佣金
- B、租赁付款额
- C、手续费
- D、担保金

【正确答案】B

【答案解析】租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项。

17、某公司以融资租赁方式租入一项固定资产，租赁期 3 年，每年租金为 80 万元，租赁开始日预计租赁期满时资产价值为 45 万元，其中未担保的部分为 15 万元，并且不存在独立第三方的担保，承租人确认的应付融资租赁款的金额为（ ）。

- A、240 万元
- B、255 万元
- C、270 万元
- D、285 万元

【正确答案】C

【答案解析】承租人确认的应付融资租赁款的金额=租金+承租人或与其有关的第三方的担保余值=80×3+（45-15）=270（万元）。

18、（ ）是指与出租人无关的一方向出租人提供担保，保证在租赁结束时租赁资产的价值至少为某指定的金额。

- A、担保金
- B、手续费
- C、担保余值
- D、佣金

【正确答案】C

【答案解析】担保余值，是指与出租人无关的一方向出租人提供担保，保证在租赁结束时租赁资产的价值至少为某指定的金额。

19、对于首次执行日前的经营租赁，将于首次执行日后（ ）月内执行完毕的租赁，可作为短期租赁处理。

- A、5 个
- B、7 个
- C、9 个
- D、12 个

【正确答案】D

【答案解析】对于首次执行日前的经营租赁，将于首次执行日后 12 个月内执行完毕的租赁，可作为短期租赁处理。

20、租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的（ ）进行初始计量。

- A、终值
- B、公允价值
- C、现值
- D、账面成本

【正确答案】C

【答案解析】租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

二、多选题

1、出租人应当在租赁开始日将租赁分为（ ）。

- A、杠杆租赁
- B、融资租赁
- C、售后租回
- D、经营租赁

【正确答案】BD

【答案解析】出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

2、关于售后租回交易的衔接规定，以下表述中，正确的有（ ）。

- A、对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失
- B、对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产
- C、对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，买方（出租人）应当按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失
- D、对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，买方（出租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产

【正确答案】AB

【答案解析】对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失

调整使用权资产。

3、一项租赁存在下列（ ）情形的，通常分类为融资租赁。

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权不转移给承租人
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低
- C、资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般 75%以上）
- D、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应该是在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

4、关于出租人对融资租赁的会计处理，以下表述中，正确的有（ ）。

- A、在租赁期开始日，出租人应当对融资租赁确认应收融资租赁款，但不终止确认融资租赁资产
- B、出租人对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值
- C、租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和
- D、租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和（即租赁投资净额）等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，在租赁期开始日，出租人应当对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

5、低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，常见的低价值资产的例子包括（ ）。

- A、平板电脑
- B、普通办公家具
- C、厂房
- D、电话

【正确答案】ABD

【答案解析】低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。常见的低价值资产的例子包括平板电脑、普通办公家具、电话等小型资产。

6、关于出租人的列报和披露，以下表述中，正确的有（ ）。

- A、单独披露与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入
- B、将经营租赁固定资产与出租人持有自用的固定资产分开，并按经营租赁固定资产的类别提供《CAS4 固定资产》要求披露的信息
- C、租赁活动的性质无需披露
- D、与融资租赁有关的信息中，不足五个会计年度的，披露资产负债表日后连续每年将收到的未折现租赁收款额

【正确答案】ABD

【答案解析】租赁活动的性质属于需要披露的其他信息。例如，租出资产的类别及数量、租赁期、是否存在续租选择权等租赁基本情况信息。

7、对于首次执行日前的经营租赁，可根据每项租赁采用（ ）处理。

- A、将于首次执行日后 12 个月内执行完毕的租赁，可作为短期租赁处理
- B、计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率
- C、存在续租选择权或终止租赁选择权的，承租人可根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期，无需对首次执行日前各期间是否合理确定行使续租选择权或终止租赁选择权进行估计
- D、首次执行本准则当年年初之前发生租赁变更的，承租人无需按照本准则关于租赁变更的规定进行追溯调整

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均正确。

- 8、租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括（ ）。
- A、承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额
 - B、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定
 - C、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权
 - D、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均正确。

- 9、关于出租人对经营租赁的会计处理，以下表述中正确的有（ ）。
- A、出租人提供免租期的，整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入
 - B、在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法或者其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入
 - C、对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧
 - D、出租人取得的与经营租赁有关的可变租赁付款额，如果是与指数或比率挂钩的，应在租赁期开始日计入租赁收款额

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均正确。

- 10、同时符合下列（ ）条件时，表明供应方拥有资产的实质性替换权。
- A、资产供应方拥有在整个使用期间替换资产的实际能力
 - B、资产供应方通过行使替换资产的权利将获得经济利益
 - C、资产供应方未拥有在整个使用期间替换资产的实际能力
 - D、资产供应方未能将通过行使替换资产的权利获得经济利益

【正确答案】AB

【答案解析】同时符合下列条件时，表明供应方拥有资产的实质性替换权：

- ①资产供应方拥有在整个使用期间替换资产的实际能力。
- ②资产供应方通过行使替换资产的权利将获得经济利益。

- 11、租赁的列报和披露，承租人应披露（ ）。

- A、各类使用权资产的期初余额、本期增加额、期末余额以及累计折旧额和减值金额
- B、租赁负债的利息费用
- C、有关简化处理方法的披露
- D、计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均正确。

12、企业应当考虑对使用资产所产生的经济利益产生影响最为相关的决策权。该决策权可能因资产性质、合同条款和条件的不同而不同。此类例子包括（ ）。

- A、变更资产产出类型的权利
- B、变更资产的产出时间的权利
- C、变更资产的产出地点的权利
- D、变更资产是否产出以及产出量的权利

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业应当考虑对使用资产所产生的经济利益产生影响最为相关的决策权。该决策权可能因资产性质、合同条款和条件的不同而不同。此类例子包括：

- ①变更资产产出类型的权利。
- ②变更资产的产出时间的权利。
- ③变更资产的产出地点的权利。
- ④变更资产是否产出以及产出量的权利。

13、使用权资产应当按照成本进行初始计量，该成本包括（ ）。

- A、租赁资产的初始计量金额
- B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额
- C、承租人发生的初始直接费用
- D、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，应该是租赁负债的初始计量金额。

14、租赁变更，是指原合同条款之外的（ ）的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

- A、租赁范围
- B、租赁对价
- C、承租人
- D、租赁期限

【正确答案】ABD

【答案解析】租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

15、同时符合下列（ ）条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁。

- A、出租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利
- B、该资产与合同中的其他资产存在高度依赖或高度关联关系
- C、承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利

D、该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系

【正确答案】CD

【答案解析】同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

16、关于使用权资产的后续计量，以下表述中，正确的有（ ）。

A、在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式，以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产

B、承租人按照本准则有关规定重新计量租赁负债的，应当相应调整使用权资产的账面价值

C、承租人在确定使用权资产的折旧年限时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧

D、在租赁期开始日后，承租人应当采用公允价值模式计量使用权资产

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式，以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

17、承租人可控范围内的重大事件或变化包括但不限于（ ）情形。

A、在租赁期开始日未预计到的重大租赁资产改良，若行使选择权，预期将为承租人带来巨大经济利益

B、在租赁期开始日未预计到的租赁资产的重大改动

C、在租赁期开始日未预计到的租赁资产的定制化调整

D、承租人做出的与行使或不行使选择权直接相关的经营决策

【正确答案】ABCD

【答案解析】承租人可控范围内的重大事件或变化包括但不限于下列情形：

（1）在租赁期开始日未预计到的重大租赁资产改良，若行使选择权，预期将为承租人带来巨大经济利益；

（2）在租赁期开始日未预计到的租赁资产的重大改动或定制化调整；

（3）承租人做出的与行使或不行使选择权直接相关的经营决策。例如，决定续租互补性资产、处置可替代的资产或处置包含相关使用权资产的业务。

18、承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列（ ）事项相关。

A、承租人自身情况，即承租人的偿债能力和信用状况

B、“借款”的期限，即租赁期

C、“抵押条件”，即租赁资产的性质和质量

D、经济环境，不包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间。

19、在租赁期开始日后，当发生（ ）情形时，承租人应当按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。

A、实质固定付款额未发生变动

B、担保余值预计的应付金额发生变动

C、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动

D、购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应该是实质固定付款额发生变动。

20、《企业会计准则第 21 号——租赁》适用于所有租赁，但下列（ ）除外。

- A、承租人通过许可使用协议取得的电影、录像、剧本、文稿等版权、专利等项目的权利，以出让、划拨方式取得的土地使用权
- B、承租人通过许可使用协议取得的电影、录像、剧本、文稿等版权、专利等项目的权利，以转让方式取得的土地使用权
- C、承租人承租生物资产
- D、采用建设经营移交等方式参与公共基础设施建设、运营的特许经营权合同

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均正确。

三、判断题

1、会计上判断一项交易的经济实质一般都是从能否带来经济利益的角度来衡量的。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

2、租赁期，是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

3、租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

4、初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

5、担保余值，是指租赁资产余值中，出租人无法保证能够实现或仅由与出租人有关的一方予以担保的部分。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】未担保余值，是指租赁资产余值中，出租人无法保证能够实现或仅由与出租人有关的一方予以担保的部分。

6、租赁合并的规定是为了避免承租人将一项大型租赁，分解为多项低价值资产租赁，从而选择豁免，逃避在报表内确认使用权资产和租赁负债，操纵报表。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

7、承租人承担的在未来对出租人支付租金等支出的义务，应当确认租赁负债。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

8、知识产权许可一般是和日常活动的产出联系在一起的，执行 CAS21。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】知识产权许可一般是和日常活动的产出联系在一起的，执行 CAS14，不执行 CAS6 和 CAS21。

9、实质固定付款额，是指在形式上可能包含变量但实质上无法避免的付款额。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

10、两份或多份合同合并为一份合同进行会计处理的，不需要区分该一份合同中的租赁部分和非租赁部分。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】两份或多份合同合并为一份合同进行会计处理的，仍然需要区分该一份合同中的租赁部分和非租赁部分，按照租赁分拆的规定处理。

11、在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

12、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。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

13、租赁激励，是指承租人为达成租赁向出租人提供的优惠。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠。

14、使用权资产的计量模式参照固定资产的计量模式。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

15、国际准则中规定，承租人如果对投资性房地产采用公允价值模式计量，则对其使用权资产应当采用账面价值模式计量。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】国际准则中规定，承租人如果对投资性房地产采用公允价值模式计量，则对其使用权资产也应当采用公允价值模式计量。

16、企业难以确定供应方是否拥有对该资产的实质性替换权的，应当视为供应方没有对该资产的实质性替换权。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

17、租赁期开始日后，发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使选择权的，承租人应当重新确定租赁付款额。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

18、关于租赁的评估，除非合同条款和条件发生变化，企业必须重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】关于租赁的评估，除非合同条款和条件发生变化，企业无需重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

19、承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】该题表述正确。

20、租赁期改变，折现率不需要重估。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】租赁期改变，出租人的投资回报率就会改变，所以折现率要重估，折现率和租赁期的变动要保持一致。