

2018 年度注册会计师全国统一考试
《会计》模拟试卷（2）

一、单项选择题（本题型共 12 题，每题 2 分，共 24 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 下列关于持有待售非流动资产和处置组的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 企业主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别
- B. 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，与负债无关
- C. 企业不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别
- D. 企业专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别

2. 下列各项中，不会对固定资产账面价值产生影响的是（ ）。

- A. 发生符合资本化条件的大修理费用
- B. 持有待售固定资产的公允价值减去处置费用后的净额高于其账面价值
- C. 确定原暂估入账固定资产的实际成本
- D. 固定资产盘亏净损失

3. 甲公司拥有企业总部资产和两条独立生产线 A、B，两条独立生产线分别被认定为两个资产组。2017 年年末总部资产和 A、B 两个资产组的账面价值分别为 600 万元、600 万元和 900 万元，两条生产线的使用寿命分别为 5 年、10 年。2017 年年末，因总部资产出现减值迹象，甲公司对其进行减值测试。在减值测试过程中，总部资产的账面价值可以在合理和一致的基础上分摊至各资产组，且以各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值作为分摊的依据。经测试，计算确定的资产组 A、B（包括各自分摊的总部资产）的未来现金流量现值分别为 600 万元、900 万元。无法确定资产组 A、B 的公允价值减去处置费用后的净额，则总部资产应分担的减值损失的金额为（ ）。

- A. 15 万元 B. 120 万元 C. 30 万元 D. 180 万元

4. 甲公司支付 80 万元购入一个德勤智能化财务机器人，能完成智能做账、薪酬管理、增值税票据管理、财务分析、银行自动对账、税务风险监测等强大功能。下列关于财务机器人的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 财务机器人应作为员工进行管理
- B. 财务机器人应作为固定资产列报
- C. 财务机器人应按照使用年限计提折旧
- D. 单独开发的财务机器人应用程序应确认为无形资产

5. 下列项目中，表述正确的是（ ）。

- A. 财政将贴息资金直接拨付给受益企业，企业应当将收到的贴息冲减营业外支出
- B. 在编制合并财务报表时，外币财务报表折算差额应在合并资产负债表中的“资本公积”项目列示

C. 在编制资产负债表时，“长期应收款”项目，应根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列

D. “合同取得成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的期末余额，减去“合同取得成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额，应在资

产负债表中的“其他非流动资产”项目填列

6. 如果由于子公司的少数股东对子公司进行增资, 导致母公司股权稀释, 母公司应当按照增资前的股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额, 该份额与增资后按母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额, 不可能计入的会计科目是()。

A. 投资收益 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润

7. 2017 年 2 月 5 日, 甲公司资产管理部门建议管理层将一闲置办公楼用于出租。2017 年 2 月 10 日, 董事会批准关于出租办公楼的方案并明确出租办公楼的意图在短期内不会发生变化。当日, 办公楼的成本为 3 200 万元, 已计提折旧为 2 100 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 2 400 万元, 甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2017 年 2 月 20 日, 甲公司与承租方签订办公楼租赁合同, 租赁期为自 2017 年 3 月 1 日起两年, 年租金为 360 万元。办公楼 2017 年 12 月 31 日的公允价值为 2 600 万元, 2018 年 12 月 31 日的公允价值为 2 640 万元。2019 年 3 月 1 日, 甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售, 取得价款 2 800 万元, 则甲公司 2019 年度因出售办公楼而应确认的损益金额是()。

A. 160 万元 B. 400 万元 C. 1 460 万元 D. 1 700 万元

8. 甲公司、乙公司和丙公司共同出资设立丁公司, 注册资本为 5 000 万元, 甲公司持有丁公司注册资本的 30%, 乙公司和丙公司各持有丁公司注册资本的 35%, 丁公司为甲、乙、丙公司的合营企业。甲公司以一项房产出资, 该房产的原价为 1 800 万元, 累计折旧为 1 000 万元, 未计提减值, 公允价值为 1 500 万元; 乙公司和丙公司以现金出资, 各投资 1 750 万元。假定甲公司需要编制合并财务报表, 不考虑固定资产的折旧, 则合并报表中对个别报表中确认的损益应该抵销的金额为()。

A. 244.74 万元 B. 245.79 万元 C. 206.84 万元 D. 210 万元

9. 假定某企业的记账本位币为人民币, 结算货币为美元, 则关于外币未来现金流量现值的计算, 下列说法正确的是()。

A. 应当以美元为基础预计其未来现金流量, 并按照美元适用的折现率计算按美元表示的现值, 再按照折现当日的即期汇率进行折算, 从而计算出按照人民币表示的未来现金流量现值

B. 应当以美元为基础预计其未来现金流量, 并按照人民币适用的折现率计算按人民币表示的现值

C. 将美元现金流量按预计未来每年年末的汇率折算为按人民币表示的现金流量, 并按照人民币适用的折现率计算按人民币表示的现值

D. 应当以美元为基础预计其未来现金流量, 并按美元折现率及预计未来每年年末的汇率折算为按人民币表示的现值

10. 2017 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 after 提交乙公司一批产品, 合同价格(不含增值税税额)为 1 000 万元, 如甲公司违约, 将支付违约金 200 万元。至 2017 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, 2017 年 12 月 31 日, 甲公司因该合同确认的预计负债为()。

A. 40 万元 B. 120 万元 C. 160 万元 D. 200 万元

11. 2017 年 12 月 31 日, 甲公司应付乙公司 120 万元货款到期, 因发生财务困难, 短期内无法支付。当日, 甲公司与乙公司签订债务重组协议, 约定减免甲公司 20 万元的债务, 其余部分延期两年支付, 年利率为 3% (等于实际利率), 利息按年支付。同时, 附或有条件, 如果甲公司 2019 年盈利, 则 2019 年按 6% 计算利息, 如果甲公司 2019 年没有盈利, 则 2019 年仍按 3% 计算利息, 甲公司预计将在 2019 年实现利润。乙公司未对该项应收账款计提坏账准备。债务重组日, 甲公司有关债务重组的会计处理, 不正确的是()。

- A. 债务重组日未来应付账款的公允价值为 100 万元 B. 确认预计负债 3 万元
C. 债务重组利得 17 万元 D. 债务重组利得 10 万元

12. 下列有关中期财务报告的表述中,符合现行会计准则规定的是()。

- A. 中期会计报表的附注应当以本中期期间为基础编制
B. 中期会计计量应当以年初至本中期末为基础进行
C. 编制中期会计报表时应当以年度数据为基础进行重要性的判断
D. 对于年度中不均匀发生的费用,在中期会计报表中应当采用预提或摊销的方法处理

二、多项选择题(本题型共 10 题,每题 2 分,共 20 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 在财产清查中,下列账务处理正确的有()。

- A. 企业盘盈现金应确认营业外收入
B. 企业发现因自然灾害造成的存货毁损计入管理费用
C. 企业发现盘盈的固定资产计入当期营业外收入
D. 企业发现盘亏的固定资产计入当期营业外支出

2. 无论资产是否出现减值迹象,企业均应于每年年末进行减值测试的资产有()。

- A. 商誉 B. 长期股权投资
C. 使用寿命不确定的无形资产 D. 以公允价值模式计量的投资性房地产

3. 甲公司是乙公司的母公司。2017 年度,甲公司发生了如下与现金流量相关的事项:(1)以 5 000 万元银行存款购买 A 公司 80%的股权,购买日, A 公司自有现金及现金等价物 6 000 万元;(2)追加对乙公司 20%的股权投资,支付价款 2 350 万元;(3)甲公司向乙公司销售商品一批,收到价税合计款项 5 850 万元;(4)处置联营企业投资取得价款 2 500 万元,处置当日, C 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2 000 万元;(5)处置其子公司 D 公司取得价款 3 500 万元,其中, D 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2 800 万元。不考虑其他因素,甲公司编制 2017 年度合并现金流量表时,下列处理正确的有()。

- A. 投资活动现金流出 0 B. 投资活动现金流入 4 200 万元
C. 经营活动现金流入 5 850 万元 D. 筹资活动现金流出 2 350 万元

4. 下列关于资产组的认定及其减值处理的表述中,不正确的有()。

A. 企业应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或资产组的现金流入为依据认定资产组

- B. 企业对资产组一经认定,不得变更
C. 企业应该对资产组的账面价值与可收回金额比较确定减值
D. 企业认定资产组时不应该包括已确认的负债

5. 下列项目中可指定为被套期项目的有()。

- A. 持有库存阴极铜产品 2000 吨
B. 签订采购阴极铜合约 200 吨,采购价格 20000 元/吨
C. 签订销售阴极铜合约 300 吨,销售价格 23000 元/吨
D. 预期可能采购阴极铜合约 50 吨

6. 甲公司 2016 年 1 月 1 日购入乙公司 60%股权,能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。除乙公司外,甲公司无其他子公司。2016 年度,乙公司按照购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 3 200 万元,实现其他综合收益 500 万元。2016 年末,甲公司合并财务报表中少数股东权益为 3 480 万元。

2017 年度,乙公司按购买日可辨认净资产公允价值为基础计算的净亏损为 10 000 万元,无其他所有者权益变动。2017 年度,甲公司个别报表中股东权益总额为 8 950 万元。下列

各项关于甲公司合并财务报表的处理中，正确的有（ ）。

- A. 2016 年度，母公司应享有子公司权益份额为 5 220 万元
- B. 2017 年年末，少数股东权益的列示金额为 0
- C. 2017 年对少数股东损益的影响为-4 000 万元
- D. 2017 年度，归属于母公司的股东权益总额为 8 170 万元

7. 甲公司为房地产开发企业，2017 年发生的与土地使用权有关的交易或事项如下：（1）1 月 1 日，以出让方式取得一块土地使用权，支付价款 500 万元，该土地使用权准备增值后转让。年末，该土地使用权的公允价值为 400 万元。（2）2 月 1 日，取得其他企业转让的一块土地使用权，支付价款 1 500 万元，当日开始建造自用办公楼。（3）5 月 1 日，以出让方式取得一块土地使用权，支付出让金 2 000 万元。甲公司打算在该土地上建造对外出租的办公楼，已由董事会作出书面决议，且持有意图短期内不会发生变化。年末，该土地使用权的公允价值为 2 300 万元。甲公司对其投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，对其无形资产采用直线法摊销。假定上述土地使用权的预计使用年限均为 50 年，预计净残值均为 0。假定不考虑其他因素。期末编制资产负债表时，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 1 月 1 日取得的土地使用权应该作为投资性房地产，按照 500 万元列示
- B. 2 月 1 日取得的土地使用权应该作为无形资产，按照 1 472.5 万元列示
- C. 5 月 1 日取得的土地使用权应该作为投资性房地产核算
- D. 企业取得上述土地使用权后，期末投资性房地产的列示金额为 2 700 万元

8. 企业发生的下列事项，将增加所有者权益总额的有（ ）。

- A. 发行可转换公司债券
- B. 按照普通股的市场价格强制转为普通股的优先股
- C. 以自身普通股股票为标的，按普通股总额结算的看涨期权
- D. 回购公司股票用于权益结算的股份支付

9. 下列各项中，应在“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

- A. 为职工计提的三险一金
- B. 企业因设定受益计划形成的结算利得和损失
- C. 无偿向职工提供的自有住房每期应计提的折旧
- D. 作为非货币性福利发放给职工的自产产品的含税公允价值

10. 下列关于借款费用的相关处理中，说法不正确的有（ ）。

- A. 因梅雨季节暂停厂房建造期间的专门借款利息支出计入财务费用
- B. 在建期间因专门借款闲置资金对外投资取得收益冲减工程成本
- C. 资本化期间因计算外币一般借款汇兑差额计入在建工程成本
- D. 安装期限为 6 个月的生产线安装期间的借款费用计入资产成本

三、综合题（本题型共 4 小题，共 56 分。第 1 小题可以选用中文或英文解答，如使用中文解答，最高得分为 10 分，如使用英文解答，须全部使用英文，最高得分为 15 分。本题型第 2 小题 12 分，第 3 小题 16 分，第 4 小题 18 分。本题型最高得分为 65 分。要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 考核投资性房地产+会计政策变更

2017 年 12 月 16 日，甲公司与乙公司签订了一项租赁协议，将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司，租赁期为 3 年，租赁期开始日为 2018 年 1 月 1 日，年租金为 240 万元，于每年年初收取。相关资料如下：

（1）2017 年 12 月 31 日，甲公司将该写字楼停止自用，准备出租给乙公司，拟采用成

本模式进行后续计量，预计尚可使用 46 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧，不存在减值迹象，假设当日该写字楼的账面价值与公允价值相同。该写字楼于 2013 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时的账面原价为 1 970 万元，预计使用年限为 50 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧。

（2）2018 年 1 月 1 日，预收当年租金 240 万元（假设不考虑增值税），款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入，并结转相关成本。

（3）2020 年 1 月 1 日，甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场，并且能够合理估计该写字楼的公允价值，为提供更相关的会计信息，将投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式，当日，该写字楼的公允价值为 2 000 万元。

（4）2020 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 2 150 万元。

（5）2021 年 1 月 1 日，租赁合同到期，甲公司为解决资金周转困难，将该写字楼出售给丙企业，价款为 2 100 万元，款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10%提取法定盈余公积，不考虑其他因素。

要求：

（1）编制甲公司 2017 年 12 月 31 日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。

（2）编制甲公司 2018 年 1 月 1 日收取租金、1 月 31 日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。

（3）编制甲公司 2020 年 1 月 1 日将该投资性房地产的后续计量由成本模式转换为公允价值模式的相关会计分录。

（4）编制甲公司 2020 年 12 月 31 日确认公允价值变动损益的相关会计分录。

（5）编制甲公司 2021 年 1 月 1 日处置该投资性房地产时的相关会计分录。

（采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产应写出必要的明细科目；答案中的金额单位用万元表示）

2. 考核建造合同+可转债+借款费用

顺达股份为一家大型船舶制造企业。顺达股份的相关业务资料如下：

（1）2017 年年末顺达股份取得了长城公司的一艘大型船舶承建项目，并与长城公司签订了总金额为 5 000 万元的固定造价合同。顺达股份为了完成承接的该项船舶建造项目，于 2018 年 1 月 1 日，经批准按面值发行 5 年期到期一次还本、分期付息、票面年利率为 6% 的可转换公司债券 5 000 万元，不考虑发行费用，款项于当日收存银行并专户存储。债券发行 2 年后可转换为普通股股票，初始转股价为每股 10 元（按转换日债券的面值转股，假设转股时应付利息已全部支付），股票面值为每股 1 元，余额退还现金。2018 年 1 月 1 日二级市场上与顺达股份发行的可转换债券类似的没有附带转换权债券的市场利率为 9%。已知： $[P/F, 9\%, 5] = 0.6499$ ； $[P/A, 9\%, 5] = 3.8897$ 。

（2）顺达股份针对该项工程已于 2018 年 2 月 1 日开工，预计 2020 年 9 月完工。该建造合同满足按时期确认收入的条件，合同履约进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定（即投入法）。最初预计的工程总成本为 4 000 万元，到 2019 年年底，由于材料价格上涨等因素调整了预计总成本，预计工程总成本为 5 200 万元。建造该工程的其他有关资料如下表所示（已包含借款费用资本化影响金额）。

项目	2018 年	2019 年	2020 年
累计实际发生成本	1 000	3 640	5 100
预计完成合同尚需发生成本	3 000	1 560	
结算合同价款	1 200	1 800	2 000
实际收到价款	800（2 月 1 日收）	1 800（期末收到）	2 400（完工验收）

	到)		后收到)
--	----	--	------

(3) 经临时股东大会授权, 2018 年 2 月 9 日顺达股份利用项目闲置资金购入丙公司股票 400 万股作为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产, 实际支付价款 3 380 万元 (其中含相关税费 20 万元)。5 月 28 日顺达股份以每股 8.35 元的价格卖出丙公司股票 250 万股, 支付相关税费 12 万元, 所得款项于次日收存银行。6 月 30 日丙公司股票收盘价为每股 7.10 元。8 月 28 日顺达股份以每股 9.15 元的价格卖出丙公司股票 150 万股, 支付相关税费 6 万元, 所得款项于次日收存银行。不考虑股票交易应交的所得税。

(4) 顺达股份 2018 年发行可转换公司债券募集资金的专户存款在资本化期间内实际取得的存款利息收入为 25 万元。

(5) 本题不考虑增值税等相关税费因素的影响。

要求:

- (1) 计算顺达股份 2018 年将闲置专门借款进行暂时性投资取得的收益金额。
- (2) 计算顺达股份发行可转换债券时确认的负债成分公允价值及 2018 年底应计提的利息费用。
- (3) 计算顺达股份 2018 年度的借款费用资本化金额。
- (4) 计算 2018 年顺达股份因该建造合同影响利润表“营业收入”项目的金额。
- (5) 计算 2019 年顺达股份因该建造合同影响利润表“营业收入”项目的金额。
- (6) 假设顺达股份可转换债券的持有人在 2020 年 1 月 1 日全部行使转换权, 计算该业务对顺达股份所有者权益的影响。

3. 考核共享单车公司经济业务的会计处理

甲股份有限公司为共享单车公司, 为城乡居民出行提供服务, 2018 年发生如下业务:

(1) 收押金。甲公司规定, 每个用户在享有服务前, 应先用智能手机下载该公司 APP, 并支付 200 元押金。同时规定, 在用户选择退出服务时, 甲公司将在 2 天内无条件退还押金。公司管理层分析, 按照常规情况, 大部分用户将会选择长期享有服务。甲公司已收到押金 30 亿元。

(2) 购进单车。甲公司为业务发展需要, 与 A 公司签订合同, 从 A 公司批量购进 15 万辆单车投放于服务网点, 每辆单车价格为 1200 元 (不考虑增值税, 下同), 共支付货款 1.8 亿元。甲公司购进后已投入使用。

(3) 收取用户使用费。甲公司规定, 用户在下载了公司 APP 并支付了相关押金后, 需要使用单车时, 可以通过扫二维码实现自动解锁, 供用户使用, 每小时收取 0.5 元使用费。甲公司已收取使用费 5000 万元, 并计提单车折旧费 4000 万元。

(4) 购买理财产品。甲公司利用暂时闲置资金 2000 万元购买了工行发行的“工银瑞信货币基金”168 天非保本浮动收益理财产品, 预计年化收益 6%, 到期已实际收回 2084 万元。

(5) 投资于私募股权投资基金。鉴于用户押金中大部分为长期押金, 甲公司为了提高报酬率, 将 5000 万元长期闲置的资金投资于“上海中小企业发展基金”, 在被投资单位持股比例为 3.12%, 不具有重大影响, 作为非交易性权益工具投资指定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; 本期持有期间收到现金股利 600 万元。

(6) 收取端口费。甲公司与支付宝公司签订协议, 甲公司用户在下载该公司 APP 后, 用户只能通过支付宝支付押金和支付使用费。为此, 甲公司在每一用户注册完成后, 收取支付宝公司支付的接入端口费 100 元, 甲公司对于用户弃用不承担任何责任。甲公司已从支付宝公司收取端口费 15 亿元。该端口费属于劳务收入, 按照固定对价在控制权转移时按时点确认收入。

(7) 广告费收入。甲公司与 B 公司签订协议, 请广告公司在单车车身部分喷涂 B 公司的广告, 扩大 B 公司的品牌影响力。为此, 甲公司根据月末在用单车数量, 每辆单车每月收

取广告费 18 元，已收取广告费 4200 万元。

(8) 合作分成收入。随着甲公司的用户越来越多，C 连锁超市与甲公司签订协议，只要用户骑行甲公司共享单车到 C 连锁超市购物，C 连锁超市承诺将在超市商品报价基础上优惠 1%，以吸引顾客增加客流。该信息通过甲公司 APP 用户界面发布，在用户购买商品时采用刚才已支付的共享单车使用费凭据证明该顾客是甲公司用户后实现优惠。为此，甲公司按 C 连锁超市所售优惠商品售价的 0.5% 参与业绩分成，于每月末结算。甲公司已从 C 连锁超市收到合作分成收入 9000 万元。

(9) 实施短期利润分享计划。甲公司为了调动公司高管的积极性，实施短期利润分享计划。按照该计划，甲公司副总级别以上（含）的高管，可以按照公司年度税前利润 5% 参与利润分成。经财务部门计算，公司高管取得的利润分享金额为 400 万元。

(10) 接受对赌投资。为了扩大公司规模，甲公司引入风险投资基金 D 公司，D 公司于年初向甲公司增资 5000 万元（甲公司向 D 公司定向增发 1000 万股，每股面值 1 元），占甲公司已发行普通股比例为 10%，对甲公司不具有控制、共同控制和重大影响。投资协议约定，如果甲公司未能在 3 年内在 A 股成功上市，则甲公司应向 D 公司回购其持有的全部股权，回购价格为出资本金加 8% 年化利息，每年利息 400 万元。3 年到期时，甲公司未能成功上市，甲公司退回了该股款，并办理了相关工商登记手续。

假定不考虑增值税等相关税费，金额单位用万元表示。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司收取押金的会计分录，指出押金在资产负债表中的列示项目，并说明理由。

(2) 根据资料 (2)，分析说明购入的单车资产负债表中应列示的项目，并说明理由。

(3) 根据资料 (3) — (10)，编制相关业务的会计分录。

4. 考核差错更正

甲公司为上市公司，该公司内部审计部门在对其 2017 年年度财务报表进行内审时，对以下交易或事项的会计处理提出疑问：

(1) 2017 年 1 月 1 日，甲公司按面值购入丙公司发行的分期付息、到期还本债券 35 万张，支付价款 3 500 万元。该债券每张面值 100 元，期限为 3 年，票面年利率为 6%，利息于每年年末支付。甲公司购入的丙公司债券分类为以摊余成本计量的金融资产，2017 年 12 月 31 日，甲公司收到利息计算利息收入 210 万元，甲公司账务处理如下：

借：银行存款 210

贷：投资收益 210

(2) 2017 年 4 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同，自丙公司购买 ERP 销售系统软件供其销售部门使用，合同价格 3 000 万元。因甲公司现金流量不足，按合同约定价款自合同签订之日起满 1 年后分 3 期支付，每年 4 月 1 日支付 1 000 万元。

该软件取得后即达到预定用途。甲公司预计其使用寿命为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法摊销。甲公司 2017 年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：无形资产 3 000

贷：长期应付款 3 000

借：销售费用 450

贷：累计摊销 450

(3) 2017 年 4 月 25 日，甲公司与庚公司签订债务重组协议，约定将甲公司应收庚公司货款 3 000 万元转为对庚公司的出资。经股东大会批准，庚公司于 4 月 30 日完成股权登记手续。债务转为资本后，甲公司持有庚公司 20% 的股权，对庚公司的财务和经营政策具

有重大影响。

该应收款项系甲公司向庚公司销售产品形成,至2017年4月30日甲公司已提坏账准备800万元。4月30日,庚公司20%股权的公允价值为2 400万元,庚公司可辨认净资产公允价值为10 000万元(含甲公司债权转增资本增加的价值),除100箱M产品(账面价值为500万元、公允价值为1 000万元)外,其他可辨认资产和负债的公允价值均与账面价值相同。

2017年5月至12月,庚公司净亏损为200万元,除所发生的200万元亏损外,未发生其他引起所有者权益变动的交易或事项。甲公司取得投资时庚公司持有的100箱M产品中至2017年年末已出售40箱。

2017年12月31日,因对庚公司投资出现减值迹象,甲公司对该项投资进行减值测试,确定其可收回金额为2 200万元。甲公司对上述交易或事项的会计处理为:

借:长期股权投资 2 200
 坏账准备 800
 贷:应收账款 3 000
借:投资收益 40
 贷:长期股权投资 40

(4) 2017年6月18日,甲公司与P公司签订房产转让合同,将某房产转让给P公司,合同约定按房产的公允价值6 500万元作为转让价格。同日,双方签订租赁协议,约定自2017年7月1日起,甲公司自P公司所售房产租回供管理部门使用,租赁期3年,每年租金按市场价格确定为960万元,每半年末支付480万元。

甲公司于2017年6月28日收到P公司支付的房产转让款。当日,房产所有权的转移手续办理完毕。

上述房产在甲公司的账面原价为7 000万元,至转让时已按年限平均法计提折旧1 400万元,未计提减值准备。该房产尚可使用年限为30年。甲公司对上述交易或事项的会计处理为:

借:固定资产清理 5 600
 累计折旧 1 400
 贷:固定资产 7 000
借:银行存款 6 500
 贷:固定资产清理 5 600
 递延收益 900
借:管理费用 330
 递延收益 150
 贷:银行存款 480

(5) 2017年12月31日,甲公司尚未履行的合同如下:

2017年8月,甲公司与壬公司签订一份D产品销售合同,约定在2019年2月底以每件0.3万元的价格向壬公司销售3 000件D产品,违约金为合同总价款的20%。

2017年12月31日,甲公司库存D产品3 000件,成本总额为1 200万元,按目前市场价格计算的市价总额为1 400万元。假定甲公司销售D产品不发生销售费用。

因上述合同至2017年12月31日尚未完全履行,甲公司2017年将收到的辛公司定金确认为合同负债,未进行其他会计处理,其会计处理如下:

借:银行存款 150
 贷:合同负债 150

注:根据2018年6月末收入准则应用指南规定,执行新收入准则的企业,应将收到的预收

账款反映在“合同负债”科目。

(6) 甲公司其他有关资料如下：

①甲公司的增量借款年利率为 10%，已知 $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$ 。

②不考虑相关税费的影响。

③各交易均为公允交易，且均具有重要性。

要求：

(1) 根据资料 (1) 至 (5)，逐项判断甲公司会计处理是否正确；如不正确，简要说明理由，并编制更正有关会计差错的会计分录（有关会计差错更正按当期差错处理）。

(2) 根据要求 (1) 对相关会计差错作出的更正，计算其对甲公司 2017 年年度财务报表相关项目的影响金额，并填列下面的“甲公司 2017 年年度财务报表相关项目”表。

甲公司 2017 年度财务报表相关项目 单位：万元

项目	金额	会计差错更正金额	调整后金额
一、资产负债表项目			
1. 应收账款	3 200		
2. 长期股权投资	4 060		
3. 无形资产	4 600		
4. 递延收益	1 200		
5. 长期应付款	5 200		
6. 预计负债	600		
二、利润表项目			
1. 管理费用	380		
2. 销售费用	246		
3. 财务费用	172		
4. 资产减值损失	-462		
5. 投资收益	370		
6. 营业外收入	192		
7. 营业外支出	500		
8. 资产处置收益	0		

2018 年度注册会计师全国统一考试

《会计》模拟试卷 (2) 答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债，选项 B 不正确；其余选项正确。

2. 【答案】B

【解析】选项 A，将增加固定资产成本；选项 B，不计提固定资产减值准备，不影响固定资产账面价值；选项 C，确定原暂估价入账的固定资产的实际成本将调整固定资产入账价值；选项 D，固定资产盘亏将减少固定资产账面价值。

3. 【答案】D

【解析】总部资产分配给 A 资产组 $= 600 \times (600 \times 5 / (600 \times 5 + 900 \times 10)) = 150$ (万元)，总部资产分配给 B 资产组 $= 600 \times (900 \times 10 / (600 \times 5 + 900 \times 10)) = 450$ (万元)。

包含总部资产在内的 A 资产组账面价值 = 600 + 150 = 750 (万元), 可收回金额是 600 万元, 所以应计提的减值总额是 150 万元, A 资产组应分担的金额 = $150 \times 600 / (600 + 150) = 120$ (万元), 分摊至 A 资产组的总部资产分担的金额 = $150 \times 150 / (600 + 150) = 30$ (万元); 包含总部资产在内的 B 资产组账面价值 = 900 + 450 = 1 350 (万元), 可收回金额是 900 万元, 所以应计提的减值总额是 450 万元, B 资产组应分担的金额 = $450 \times 900 / (900 + 450) = 300$ (万元), 分摊至 B 资产组的总部资产分担的金额 = $450 \times 450 / (900 + 450) = 150$ (万元), 所以总部资产应分担的资产减值损失总额 = 30 + 150 = 180 (万元)。

4. 【答案】A

解析: 智能化财务机器人属于固定资产, 不能作为员工进行管理, 选项 A 不正确; 其余选项正确。

5. 【答案】D

解析: 选项 A 不正确, 财政将贴息资金直接拨付给受益企业, 企业应当将收到的贴息冲减相关借款费用; 选项 B 不正确, 在编制合并财务报表时, 外币财务报表折算差额应在合并资产负债表中的“其他综合收益”项目列示; 选项 C 不正确, 在编制资产负债表时, “长期应收款”项目, 应根据“长期应收款”科目的期末余额, 减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列; 选项 D 正确。

6. 【答案】A

解析: 如果由于子公司的少数股东对子公司进行增资, 导致母公司股权稀释, 母公司应当按照增资前的股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额, 该份额与增资后按母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额计入资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

7. 【答案】C

【解析】因出售办公楼而应确认损益的金额 = $2\ 800 - 2\ 640 + [2\ 400 - (3\ 200 - 2\ 100)] = 1\ 460$ (万元)。会计处理过程如下:

自用转为投资性房地产时:

借: 投资性房地产 2 400
 累计折旧 2 100
 贷: 固定资产 3 200
 其他综合收益 1 300

对外出售时:

借: 银行存款 2 800
 贷: 其他业务收入 2 800
借: 其他业务成本 2 640
 贷: 投资性房地产 2 640
借: 其他综合收益 1 300
 贷: 其他业务成本 1 300
借: 公允价值变动损益 (2 640 - 2 400) 240
 贷: 其他业务成本 240

(此分录属于损益一增一减, 不影响处置损益。)

8. 【答案】D

【解析】甲公司在合并财务报表中, 对于丁公司投资所产生的利得, 仅能够确认归属于乙公司、丙公司的利得部分。甲公司投出固定资产收益 = $1500 - (1800 - 1000) = 700$ (万元), 在合并财务报表中需要抵销归属于甲公司的利得部分 210 ($700 \times 30\%$) 万元。

9. 【答案】A

【解析】计算的思路是：先按美元折现率折现，再按折现当日的即期汇率折算。

10. 【答案】B

【解析】执行合同的损失 $=1\ 160-1\ 000=160$ （万元），不执行合同的损失 $=200$ 万元，故选择执行合同。2017年12月31日，甲公司因该合同确认的预计负债 $=160-40=120$ （万元）。已存在标的40万元应计提减值，不确认预计负债。

11. 【答案】D

【解析】甲公司债务重组利得 $=(120-100)-100\times 3\%=17$ （万元）。甲公司的会计处理是：

借：应付账款 120

贷：应付账款——债务重组 100

预计负债 $[(120-20)\times 3\%]$ 3

营业外收入——债务重组利得 17

12. 【答案】B

【解析】中期会计报表中的附注应当以“年初至本中期期末”为基础编制，选项A不正确；中期会计计量应当以年初至本中期期末为基础进行，选项B正确；编制中期会计报表时应当以“中期财务数据”为基础进行重要性的判断，选项C不正确；对于会计年度中不均匀发生的费用，除了在会计年度末允许预提或待摊之外，企业都应当在发生时予以确认和计量，“不应当”在中期会计报表中采用预提或摊销的方法处理，选项D不正确。

二、多项选择题

1. 【答案】AD

【解析】选项B，因自然灾害造成的存货毁损应计入当期营业外支出；选项C，企业发现盘盈的固定资产应该作为前期差错更正通过以前年度损益调整进行核算，调整发现差错当期期初留存收益。

2. 【答案】AC

【解析】选项B，长期股权投资出现减值迹象时进行减值测试；选项D，不需要进行减值测试，不计提减值。

3. 【答案】ABD

【解析】事项（1）支付价款5 000万元小于子公司持有的现金及现金等价物6 000万元，应该在“收到其他与投资活动有关的现金”项目列示1 000万元；事项（2）因购买子公司少数股东权益，在合并报表中“支付其他与筹资活动有关的现金”项目列示2 350万元；事项（3）甲乙公司是母子公司关系，双方发生的内部交易需要抵销掉。因此，对合并现金流量表的影响为0；事项（4）在“收回投资收到的现金”项目中列示2 500万元；事项（5）在“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目中列示700（3 500-2 800）万元。因此，投资活动现金流入 $=1\ 000+2\ 500+700=4\ 200$ （万元）；筹资活动现金流出2 350万元；经营活动现金流入和流出均为0。不涉及投资活动的现金流出。

4. 【答案】BD

【解析】选项B，资产组一经认定后，不得随意变更，但是确实有证据表明资产组的构成部分发生改变的，可以变更；选项D，企业认定资产组时通常不包括已经确定的负债的账面价值，但是如果不考虑该负债金额就无法确定资产组的可收回金额除外。

5. 【答案】ABC

【解析】选项A属于已确认资产，选项B和选项C属于尚未确认的确定承诺，均可指定为被套期项目；选项D不是极可能发生的预期交易，不可指定为被套期项目。

6. 【答案】ACD

【解析】选项 A，2016 年度，乙公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值 = $3\,480/40\% = 8\,700$ （万元），甲公司享有的权益份额 = $8\,700 \times 60\% = 5\,220$ （万元）；选项 B，少数股东权益的列示金额 = $3\,480 - 4\,000 = -520$ （万元）；选项 C，2017 年少数股东应享有子公司净损益的份额 = $-10\,000 \times 40\% = -4\,000$ （万元）；选项 D，2017 年，乙公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值 = $8\,700 - 10\,000 = -1\,300$ （万元）。因此，归属于母公司的股东权益总额 = $8\,950 - 1\,300 \times 60\% = 8\,170$ （万元）。

7. 【答案】BC

【解析】事项（1），房地产开发企业准备增值后转让的土地使用权作为存货核算；事项（3）甲公司打算用于建造对外出租的办公楼，已由董事会作出书面决议且持有意图短期内不会发生变化，应作为“投资性房地产”核算，列示金额为 2 300 万元；只有资料（2）作为无形资产核算，其年末列报金额 = $1\,500 - 1\,500/50/12 \times 11 = 1\,472.5$ （万元）。

8. 【答案】AC

【解析】选项 B，转股价格是变动的，未来交付自身权益工具的数量是可变的，属于金融负债，不影响所有者权益；选项 D，回购公司股票作为库存股核算，减少所有者权益总额；选项 A，属于混合金融工具，需要分拆，将权益成分贷记“其他权益工具”，增加所有者权益；选项 C，以固定数量的自身权益工具换入固定数量的现金，应作为权益工具，贷记“其他权益工具”，增加所有者权益总额。

9. 【答案】ABCD

【解析】以上选项均应在应付职工薪酬科目核算。

10. 【答案】ACD

【解析】选项 A，梅雨季节属于可预见的停工，是正常停工，不需要暂停资本化；选项 C，一般借款的汇兑差额不能资本化，应该计入财务费用；选项 D，安装期限为 6 个月，不属于符合资本化条件的资产，借款费用不能资本化，应计入财务费用。

三、综合题

1. 答案及【解析】

（1）2017 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产 1 970

 累计折旧[$(1970-20)/50 \times 4$] 156

 贷：固定资产 1 970

 投资性房地产累计折旧 156

（2）每月应计提的折旧额 = $(1\,970 - 20)/50/12 = 3.25$ （万元）

每月应确认的租金收入 = $240/12 = 20$ （万元）

1 月 1 日预收租金：

借：银行存款 240

 贷：预收账款 240

1 月 31 日确认租金收入并结转相关成本：

借：预收账款 20

 贷：其他业务收入 20

借：其他业务成本 3.25

 贷：投资性房地产累计折旧 3.25

（3）2020 年 1 月 1 日：

借：投资性房地产——成本 2 000

投资性房地产累计折旧 $[(1\ 970-20)/50\times 6]234$

贷：投资性房地产 1 970
 盈余公积 26.4
 利润分配——未分配利润 237.6

(4) 2020 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动 150
 贷：公允价值变动损益 $(2150-2000)$ 150

(5) 2021 年 1 月 1 日：

借：银行存款 2 100
 贷：其他业务收入 2 100
借：其他业务成本 2 150
 贷：投资性房地产——成本 2 000
 ——公允价值变动 150
借：公允价值变动损益 150
 贷：其他业务成本 150

2.

(1) 闲置资金购入丙公司股票投资取得的收益金额 $=250\times 8.35-12+150\times 9.15-6-3360-20=62$ (万元)

(2) 可转债负债成分的公允价值 $=5\ 000\times 6\%\times (P/A, 9\%, 5)+5\ 000\times (P/F, 9\%, 5)$
 $=5\ 000\times 6\%\times 3.8897+5\ 000\times 0.6499=4\ 416.41$ (万元)

2018 年年底应计提的利息费用 $=4\ 416.41\times 9\%=397.48$ (万元)

(3) 2018 年度借款费用资本化金额 $=4\ 416.41\times 9\%\times 11/12-62-25=277.35$ (万元)

(4) 2018 年的完工进度 $=1\ 000\div 4\ 000\times 100\%=25\%$

2018 年确认的合同收入 $=5\ 000\times 25\%=1\ 250$ (万元)

因该建造合同影响 2018 年营业收入的金额 $=1\ 250$ 万元

(5) 2019 年的完工进度 $=3\ 640\div 5\ 200\times 100\%=70\%$

2019 年确认的合同收入 $=5\ 000\times 70\%-1\ 250=2\ 250$ (万元)

因该建造合同影响 2019 年营业收入的金额 $=2\ 250$ (万元)

(6) 转股时增加的股本 $=5\ 000/10=500$ (万元)

公司增加的“资本公积——股本溢价” $=$ 应付债券的摊余成本 $+$ 权益成分的公允价值-
转股时增加的股本 $=4\ 416.41+(4\ 416.41\times 9\%-5\ 000\times 6\%)+\{[4\ 416.41+(4\ 416.41\times 9\%-5\ 000\times 6\%)]\times 9\%-5\ 000\times 6\%+583.59-500=4\ 703.73$ (万元)

转股时影响所有者权益的金额 $=500+4\ 703.73-$ 借方转出的权益成分公允价值 $583.59=4\ 620.14$ (万元)

注：

①顺达股份计算 2018 年借款费用相关的会计分录为：

2018 年年底计提的应付债券利息费用：

借：合同履约成本 $(4\ 416.41\times 9\%\times 11/12)$ 364.35
 财务费用 33.13
 贷：应付利息 300
 应付债券——可转换公司债券（利息调整） 97.48
借：应收利息 25
 贷：合同履约成本 25
借：交易性金融资产 3 360

投资收益 20

贷：银行存款 3 380

借：银行存款 3 442

贷：交易性金融资产 3 360

投资收益 82

借：投资收益 62

贷：合同履约成本 62

注：交易性金融资产持有期间的净损益，原计入投资收益，现冲减合同履约成本（建造成本）的金额。

②顺达股份 2019 年的会计处理为：

登记实际发生的合同成本：

借：合同履约成本——合同成本 （3 640-1 000）2 640

贷：原材料、应付职工薪酬等 2 640

登记结算的合同价款：

借：应收账款 1 800

贷：工程结算 1 800

登记实际收到的合同价款：

借：银行存款 1 800

贷：应收账款 1 800

登记合同收入、合同成本和合同毛利：

借：主营业务成本 2 640

贷：主营业务收入 2 250

合同履约成本——合同毛利 390

③顺达股份转股时相关分录为：

发行时：

借：银行存款 5 000

应付债券——利息调整 583.59

贷：应付债券——面值 5 000

其他权益工具 583.59

2018 年利息调整摊销分录参考上面。

2019 年利息调整摊销分录：

借：合同履约成本 $[(4\ 416.41 + 97.48) \times 9\%]$ 406.25

贷：应付利息 300

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 106.25

借：其他权益工具 583.59

应付债券——面值 5 000

贷：应付债券——利息调整 379.86

股本 500

资本公积——股本溢价 4 703.73

3.

（1）根据资料（1），编制甲公司收取押金的会计分录，指出押金在年末资产负债表中的列示项目，并说明理由

借：银行存款 300000

贷：其他应付款 300000

该押金应列示在资产负债表“其他应付款”项目。理由：按照规定，在用户选择退出服务时，甲公司应随时退回押金，企业无权自主地推迟至资产负债表日后一年以上清偿，属于流动负债。

(2) 根据资料(2)，分析说明单车资产负债表中应列示的项目，并说明理由

甲公司购进的单车应列示在资产负债表中的“固定资产”项目。理由：单车属于有形资产，甲公司购进单车不是为了销售，而是为了出租，并且使用寿命超过一个会计年度，应作为固定资产列报。

(3) 甲公司收取使用费，计提单车折旧

借：银行存款 5000

贷：主营业务收入 5000

借：主营业务成本 4000

贷：累计折旧 4000

注：单车的使用费本质上就是单车的租金。

(4) 购买理财产品

借：交易性金融资产——成本 2000

贷：银行存款 2000

到期收回时：

借：银行存款 2084

贷：交易性金融资产 2000

投资收益 84

(5) 投资于私募股权投资基金（非交易性权益工具投资）

借：其他权益工具投资——成本 5000

贷：银行存款 5000

宣告发放股利：

借：应收股利 600

贷：投资收益 600

收到股利：

借：银行存款 600

贷：应收股利 600

注：在权益性投资活跃市场上没有报价时，应在期末经评估后采用公允价值计量。

(6) 收取端口费

借：银行存款 150000

贷：其他业务收入 150000

注：甲公司为支付宝公司提供用户接入服务，增加了支付宝公司的资源，相当于甲公司提供一次性劳务获取佣金。

(7) 收取广告费

借：银行存款 4200

贷：其他业务收入 4200

注：利用单车做广告，本质上是出租单车另一方面的使用权。

(8) 合作分成收入

借：银行存款 9000

贷：其他业务收入 9000

注：甲公司并没有实际投资C连锁超市，并不是利润分成；其本质是甲公司为C公司提供信息服务，增加C公司客流而收取的劳务费，收取的劳务费按照受益商品售价的0.5%收

取，属于按时确认收入，并以受益商品售价总额为基数计算的可变对价计量收入的金额。

(9) 实施短期利润分享计划

借：管理费用 400

贷：应付职工薪酬——奖金 400

注：短期利润分享计划本质上是高管提供薪酬，不属于利润分配；奖金的金额按照税前利润为基数计算。

(10) 接受对赌投资

甲公司基于未来上市或不上市事项，以固定金额向风险投资基金 D 公司回购其股份。由于能否上市属于甲公司自身无法控制事项，甲公司无法无条件避免向 D 公司支付现金的义务，因此，甲公司所吸收 D 公司投资款，在会计实质上属于金融负债而不是权益工具。甲公司在收到 D 公司投资款时会计处理为：

借：银行存款 5000

贷：股本（1000×1） 1000

资本公积——股本溢价 4000

同时，确认金融负债：

借：库存股 5000

贷：长期应付款 5000

每年末甲公司应按合同约定利率计提利息：

借：财务费用（5000×8%） 400

贷：长期应付款 400

3 年到期，甲公司未上市成功，应按合同约定回购股份：

借：长期应付款 6200

贷：银行存款（5000+3×400） 6200

借：股本（1000×1） 1000

资本公积——股本溢价 4000

贷：库存股 5000

注：如果成功上市，则 D 公司将继续持有该公司股权，甲公司应将金融负债转为权益：

借：长期应付款 6200

贷：库存股 5000

资本公积——股本溢价（或留存收益） 1200

4.

(1) ①资料（1），甲公司 2017 年 12 月 31 日利息的会计处理正确。

理由：因期初摊余成本等于面值，实际利率与票面利率一致，应收利息与利息收入一致。
应收利息=利息收入=面值 3500×年利率 6%=210（万元）。

②资料（2），甲公司的会计处理不正确。购入无形资产超过正常信用条件延期支付价款，具有重大融资成分，应按取得无形资产购买价款的现值计量其成本。因此，无形资产的入账价值应为 2 486.9（1 000×2.4869）万元，应确认未确认融资费用 513.1 万元。更正分录为：

借：未确认融资费用 513.10

贷：无形资产 513.10

借：累计摊销 76.97

贷：销售费用 76.97

借：财务费用 186.52

贷：未确认融资费用 $[2\ 486.9 \times 10\% \times (9/12)]$ 186.52

③资料(3)，甲公司的会计处理不正确。理由：a.将债务转为资本时，债权人应以享有股份的公允价值确认为对债务人的投资；b.采用权益法核算的长期股权投资，因取得该项投资时被投资方有可辨认资产的公允价值与账面价值不等，在期末确认投资损失时，应根据投资双方的内部交易调整被投资方发生的净亏损，调整后的净亏损为400 $[200 + (1\ 000 - 500) \times (40/100)]$ 万元。更正分录为：

借：长期股权投资 200

贷：资产减值损失 200

借：投资收益 40

贷：长期股权投资 40

借：资产减值损失 120

贷：长期股权投资减值准备 120

④资料(4)，甲公司的会计处理不正确。理由：售后租回交易认定为经营租赁的，有确凿证据表明售后租回交易是按公允价值达成的，售后租回资产售价与账面价值的差额确认为当期损益。更正分录为：

借：递延收益 900

贷：资产处置损益 900

借：管理费用 150

贷：递延收益 150

⑤资料(5)，甲公司的会计处理不正确。理由：待执行合同变为亏损合同，同时，该亏损合同的义务满足预计负债确认条件的，应当确认预计负债。若执行，发生损失300 $(1\ 200 - 3\ 000 \times 0.3)$ 万元；若不执行，则支付违约金180 $(3\ 000 \times 0.3 \times 20\%)$ 万元，同时，按目前市场价格销售可获利200万元，所以不执行合同时，D产品可获利20万元。因此，甲公司应选择支付违约金方案，需要确认预计负债180万元。更正分录为：

借：营业外支出 180

贷：预计负债 180

(2) 调表：

甲公司2017年度财务报表相关项目 单位：万元

项目	金额	会计差错更正金额	调整后金额
一、资产负债表项目			
1. 应收账款	3 200	0	3 200
2. 长期股权投资	4 060	+200-40-120	4 100
3. 无形资产	4 600	-513.10+76.97	4 163.87
4. 递延收益	1 200	-900+150	450
5. 长期应付款	5 200	-513.10+186.52	4 873.42
6. 预计负债	600	+180	780
二、利润表项目			
1. 管理费用	380	+150	530
2. 销售费用	246	-76.97	169.03
3. 财务费用	172	+186.52	358.52
4. 资产减值损失	-462	-200+120	-542

5. 投资收益	370	-40	330
6. 营业外收入	192		192
7. 营业外支出	500	+180	680
8. 资产处置收益	0	+900	900

(结束)