

注册会计师  
会计  
机考实战班(二)

授课教师：庄欣

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

1. 甲公司为增值税一般纳税人，其存货和机器设备适用的增值税税率为 16%。该公司于 2×19 年 3 月 31 日对某生产经营用设备进行技术改造。相关资料如下：

（1）2×19 年 3 月 31 日，该固定资产的账面价值为 2 000 万元（2×19 年前三个月计提折旧 20 万元）；

（2）改造中购入工程用物资 1 210 万元，进项税额为 193.6 万元，已全部用于改造；

（3）领用生产用原材料 500 万元，发生人工费用 290 万元；

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

（4）改造中被替换设备的账面价值为 100 万元，回收残值 10 万元。

该技术改造工程于 2×19 年 9 月 25 日完工，该设备当日即达到预定可使用状态并交付生产使用，预计尚可使用寿命为 15 年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。假设甲公司生产的产品至 2×19 年 12 月 31 日已经全部对外销售。甲公司 2×19 年因该固定资产对损益的影响为（ ）。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

- A. -40 万元
- B. -85 万元
- C. -155 万元
- D. -175 万元

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：D

解析：更新改造后的固定资产入账价值=2 000+

1 210+500+290-100=3 900（万元），甲公司 2×19 年度该生产用固定资产达到预定可使用状态后计提的折旧额=3 900/15×3/12=65（万元），因该设备所生产的产品至年末已全部对外出售，因此该资产对损益的影响=-20（2×19 年前三个月折旧额）-65（2×19 年改造后 3 个月折旧额）-（100-10）（被替换设备计入营业外支出）=-175（万元）。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

2. 甲公司为工业企业，对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×19 年 1 月甲公司可以出让的方式取得一宗土地使用权，支付价款为 4 000 万元，预计使用年限为 50 年，准备建造写字楼，董事会作出了正式书面决议，明确表明建成后将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化。当月投入建造写字楼工程，至 2×19 年 9 月末该写字楼已建造完成并达到预定可使用状态并对外出租，月租金为 80 万元。该写字楼的实际建造成本为 6 000 万元，预计使用年限为 30 年，采用直线法计提折旧，预计净残值为 0。不考虑相关税费，下列表述正确的是（ ）。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

- A. 取得的土地使用权通过“无形资产”核算
- B. 发生的建造成本 6 000 万元计入在建工程，办公楼建成之日转为投资性房地产
- C. 2×19 年年末“投资性房地产”的列报金额为 5 950 万元
- D. 该业务影响 2×19 年损益金额为 169.70 万元

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：D

解析：选项 A，因为董事会作出了正式书面决议，明确表明建成后将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化，所以取得的土地使用权应通过“投资性房地产”核算；选项 B，支付的建造成本应通过“投资性房地产—在建”科目核算；选项 C，投资性房地产期末列报金额＝

$[4\ 000 - 4\ 000 / (50 \times 12 - 9) \times 3] + (6\ 000 -$

$6\ 000 / 30 \times 3 / 12) = 9\ 929.7$ （万元）；选项 D，

影响 2×19 年损益金额＝ $80 \times 3 - 4\ 000 / (50 \times 12 - 9) \times 3 - 6\ 000 / 30 \times 3 / 12 = 169.70$ （万元）。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

3. A 公司主要从事高压电器和风电设备的制造和销售业务。根据 A 公司 2×18 年度报告的披露，其单项金额不重大的应收账款坏账准备的会计政策为按账龄对应收账款进行分组（相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征），并分别计提坏账准备：账龄 1 年以内（含 1 年）的，按其余额的 4% 计提；账龄 1 至 2 年的，按 8% 计提坏账准备。鉴于风电设备制造业的应收账款信用期限呈现延长的趋势（由半个月延长至九个月），为准确反映风电设备销售形成的应收账款的减值情况。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

A 公司董事会于 2×19 年 6 月 1 日通过决议，决定对风电设备销售形成的应收账款坏账准备进行变更：信用期内的应收账款，按其余额的 1% 计提坏账准备；逾期 1 年以内（含 1 年）的，按其余额的 4% 计提；逾期 1 至 2 年的，按 8% 计提坏账准备。对于上述改变，下列处理正确的是（ ）。

- A. 作为前期差错更正，进行追溯调整
- B. 作为会计政策变更，进行追溯调整
- C. 作为会计估计变更，采用未来适用法处理
- D. 作为会计政策变更，采用未来适用法处理

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：C

解析：会计估计变更，是指由于资产或负债的当前状况及预期经济利益或义务发生了变化，从而对资产和负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。就本题而言，在信用期内的应收账款与逾期应收账款从历史经验来看发生坏账的比例明显不同，且应收账款信用期延长导致处于信用期内但账龄较长的应收账款出现大幅度增长的情况发生在 2×19 年，因此应该将其作为会计估计变更，采用未来适用法处理。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

4. 甲公司经营一家连锁超市，以主要责任人的身份销售商品给客户。甲公司销售的商品适用不同的增值税税率，如零食等适用税率为 16%，粮食等适用税率为 10% 等。2×19 年甲公司向客户销售了 5 000 张不可退的储值卡，每张卡的面值为 200 元，总额为 100 万元。客户可在甲公司经营的任意家门店使用该类储值卡进行消费。根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡金额将全部被消费。甲公司为增值税一般纳税人，在客户使用该类储值卡消费时发生增值税纳税义务。关于甲公司的会计处理，下列表述中不正确的是（ ）。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

- A. 销售储值卡收取的款项 100 万元中，全部确认合同负债
- B. 销售储值卡收取的款项 100 万元中，对于增值税部分，因不符合合同负债的定义，不应确认为合同负债
- C. 应根据历史经验，即以以往年度类似业务的综合税率等估计客户使用该类储值卡购买不同税

率商品的情况，将估计的储值卡款项中的增值税部分确认为“应交税费—待转销项税额”，将剩余的商品价款部分确认为合同负债

D. 实际消费情况与预计不同时，根据实际情况进行调整；后续每个资产负债表日根据最新信息对合同负债和应交税费的金额进行重新估计

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：A

解析：选项 A，不正确，由于销售适用不同税率的各种商品，并收取商品价款及相应的增值税。因此甲公司销售储值卡收取的款项 100 万元中，仅商品价款部分代表甲公司已收客户对价而应向客户转让商品的义务，应当确认合同负债，其中增值税部分，因不符合合同负债的定义，不应确认为合同负债。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

5. A 公司为房地产开发公司，2×18 年至 2×19 年有关业务如下：2×18 年 1 月 2 日以竞价方式取得一宗预计使用年限为 50 年的土地使用权，支付价款 10 000 万元（不考虑相关税费），准备建造自营大型商贸中心及其少年儿童活动中心，土地使用权采用直线法计提摊销，不考虑净残值。2×18 年 3 月 1 日开始建造，由于少年儿童活动中心具有公益性，2×18 年 3 月 1 日，主管部门给予 A 公司部分财政补贴，共补贴款项 1 000 万元，分两次拨付。合同签订日拨付 500 万元，工程验收时支付 500 万元。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

A 公司当日收到财政补贴 500 万元。工程于 2×19 年 3 月 31 日完工，大型商贸中心及其少年儿童活动中心建造成本分别为 30 000 万元和 3 000 万元（不包括土地使用权的摊销），预计使用年限均为 30 年，采用直线法计提折旧，不考虑净残值。验收当日实际收到拨付款 500 万元。该企业对政府补助的会计处理采用总额法，并按直线法摊销。下列有关 A 公司 2×19 年年末财务报表的列报，表述不正确的是（ ）。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

A. 固定资产列报金额为 32 386.25 万元

B. 存货列报金额为 32 175 万元

C. 无形资产列报金额为 9 600 万元

D. 递延收益列报金额为 975 万元

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：B

解析：选项 A，固定资产列报金额 =  $(33\ 000 + 10\ 000/50 \times 13/12) - (33\ 000 + 10\ 000/50 \times 13/12) / 30 \times 9/12 = 32\ 386.25$ （万元）；选项 B，存货列报金额为 0；选项 C，无形资产列报金额 =  $10\ 000 - 10\ 000/50 \times 2 = 9\ 600$ （万元）；选项 D，递延收益列报金额 =  $1\ 000 - 1\ 000/30 \times 9/12 = 975$ （万元）。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

6. A 公司、B 公司和 C 公司共同出资设立甲公司，注册资本为 15 000 万元，A 公司持有甲公司注册资本的 38%，B 公司和 C 公司各持有甲公司注册资本的 31%，甲公司为 A、B、C 公司的合营企业。A 公司以其固定资产（机器设备）出资，该机器的原价为 4 800 万元，累计折旧为 1 200 万元，公允价值为 5 700 万元，未计提减值；B 公司和 C 公司以现金出资，各投资 4 650 万元。假定 A 公司需要编制合并财务报表。A 公司在投资当日合并财务报表中，对个别报表确认的营业外收入应抵销的金额为（ ）。

#### 一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

A. 897 万元

- B. 900 万元  
C. 798 万元  
D. 789 万元

答案：C

解析：在合并财务报表中需要抵销归属于 A 公司的损益部分 =  $[5\ 700 - (4\ 800 - 1\ 200)] \times 38\% = 798$ （万元）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

7. A 公司为我国境内注册的上市公司，以人民币作为记账本位币，对外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。A 公司 2×19 年 7 月 1 日以 2 000 万港元购买了在香港注册的 B 公司 80% 的股份，并自当日起能够控制 B 公司的财务和经营决策。A 公司为此项合并另支付相关审计、法律咨询等费用 120 万元人民币。B 公司以港元作为记账本位币。2×19 年 7 月 1 日，B 公司可辨认净资产公允价值为 2 200 万港元（含一项管理用无形资产评估增值 400 万港元，预计剩余使用年限为 10 年，采用直线法摊销）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

港元与人民币之间的即期汇率为：1 港元 = 0.8 元人民币。2×19 年下半年，B 公司以购买日可辨认净资产账面价值为基础计算实现的净利润为 600 万港元。B 公司的利润表在折算为母公司记账本位币时，按照平均汇率折算。其他相关汇率信息如下：2×19 年 12 月 31 日，1 港元 = 0.9 元人民币；2×19 年度平均汇率，1 港元 = 0.85 元人民币。不考虑其他因素，下列关于 A 公司 2×19 年下列会计处理的表述中不正确的是（ ）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

- A. A 公司购买 B 公司股权的成本为 1 600 万元人民币  
B. A 公司购买 B 公司时发生的审计、法律咨询费用人民币 120 万元计入当期管理费用  
C. A 公司购买 B 公司所产生的合并商誉为 192 万元人民币  
D. B 公司 2×19 年度财务报表折算为母公司记账本位币时的外币报表折算差额为 240.6 万元人民币

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

答案：D

解析：选项 A，购买 B 公司的成本 =  $2\ 000 \times 0.8 = 1\ 600$ （万元）；选项 B，发生的审计、法律咨询费用计入当期损益（管理费用）；选项 C，合并商誉 =  $(2\ 000 - 2\ 200 \times 80\%) \times 0.8 = 192$ （万元）；选项 D，外币报表折算差额 =  $(2\ 200 + 600 - 400/10/2) \times 0.9 - [2\ 200 \times 0.8 + (600 - 400/10/2) \times 0.85] = 249$ （万元）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

8. 甲公司 2×19 年发生如下经济业务：

- （1）甲公司原持有乙公司 30% 的股权，2×19 年又斥资现金 10 000 万元自 A 公司取得乙公司另外 50% 股权。至此甲公司持有乙公司 80% 的股权并取得控制权，甲公司与 A 公司不存在任何关联方关系。取得时，乙公司有 1 000 万元的现金及银行存款，没有现金等价物。  
（2）甲公司原持有丙公司 80% 的股权，2×19 年又斥资 5 000 万元自 B 公司取得丙公司另外 10% 的股权。至此甲公司持有丙公司 90% 的股权并仍然控制丙公司。甲公司与 B 公司不存在任何关联方关系。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

- （3）甲公司原持有丁公司 80% 的股权，2×19 年出售丁公司 10% 的股权，取得价款 7 800 万元，出售后甲公司持有丁公司 70% 的股权，仍然控制丁公司。  
（4）甲公司原持有戊公司 80% 的股权，2×19 年出售戊公司 60% 的股权，取得价款 6 500 万

元，出售后甲公司持有戊公司 20% 的股权，对戊公司具有重大影响。处置时戊公司现金及银行存款余额为 500 万元。下列各项关于甲公司合并现金流量表的表述中，正确的是（ ）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

- A. 投资活动现金流入 6 500 万元
- B. 筹资活动现金流出 0 元
- C. 筹资活动现金流入 0 元
- D. 投资活动现金流出 9 000 万元

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

答案：D

解析：选项 A，投资活动现金流入 = (4) 6 500 - 500 = 6 000 (万元)；

选项 B，筹资活动现金流出 = (2) 5 000 (万元)；

选项 C，筹资活动现金流入 = (3) 7 800 (万元)；

选项 D，投资活动现金流出 = (1) 10 000 - 1 000 = 9 000 (万元)。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

9. 甲公司 2×19 年发生下列售后回购业务：

(1) 2×19 年 4 月 1 日，甲公司向乙公司销售一台设备，销售价格为 200 万元，同时双方约定两年之后，甲公司将以 120 万元的价格回购该设备。

(2) 2×19 年 5 月 1 日，甲公司向丙公司销售一台设备，销售价格为 200 万元，同时双方约定两年之后，以 250 万元的价格回购该设备。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

(3) 2×19 年 6 月 1 日，甲公司向丁公司销售其生产的一台设备，销售价格为 2 000 万元，丁公司在 5 年后有权要求甲公司以 1 500 万元的价格回购该设备，甲公司预计该设备在回购时的市场价值 300 万元。

(4) 2×19 年 7 月 1 日，甲公司向戊公司销售其生产的一台设备，销售价格为 2 000 万元，戊公司在 5 年后有权要求甲公司以 2 500 万元的价格回购该设备，甲公司预计该设备在回购时的市场价值 300 万元。

不考虑相关税费，甲公司 2×18 年相关会计处理中不正确是（ ）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

- A. 甲公司向乙公司销售设备，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理
- B. 甲公司向丙公司销售设备，甲公司应当将该交易视为融资交易，将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用
- C. 甲公司向丁公司销售设备，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理
- D. 甲公司向戊公司销售设备，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

答案：D

解析：选项 A，甲公司负有在两年后回购该设备的义务，因此，乙公司并未取得该设备的控制权。假定不考虑货币时间价值，该交易的实质是乙公司支付了 80 万元 (200-120) 的对价取得了该设备 2 年的使用权。甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理。选项 B，假定不考虑货币时间价值，该交易的实质是甲公司该设备作为质押取得了 200 万元的借款，2 年后归还本息合计 250 万元。甲公司应当将该交易视为融资交易，不应终止确认该设备，而应当在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

选项 C，甲公司的回购价格 1 500 万元低于原售价 2 000 万元，但远高于该设备在回购时的市场价值 300 万元，甲公司判断乙公司有重大的经济动因行使其权利要求甲公司回购该设备。因此，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理。选项 D，不正确，甲公司的回购价格 2 500 万元低于原售价 2 000 万元，同时远高于该设备在回购时的市场价值 300 万元，甲公司判断乙公司有重大的经济动因行使其权利要求甲公司回购该设备。因此，甲公司应当将该交易视为融资交易，将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

10. 企业持有的下列资产和负债允许以净额在资产负债表中列示的是（ ）。

- A. 递延所得税资产和递延所得税负债
- B. 因未决诉讼很可能需承担的义务和基本确定可获得的第三方赔偿
- C. 甲公司和乙公司有长期合作关系，且签订协议约定往来款项以净额结算
- D. 无追索权金融负债与作为其担保品的金融资产或其他资产

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

答案：C

解析：选项 A，递延所得税资产和递延所得税负债应该分别列示；选项 B，对于负债部分确认为预计负债，对于基本确定可获得的第三方赔偿，需要单独确认为其他应收款；选项 D，应该将无追索权的金融负债单独确认为一项负债，并将其担保品单独确认为资产。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

11. 2×19 年 12 月 1 日 A 公司应收 B 公司货款 125 万元，由于 B 公司发生财务困难，遂于 2×19 年 12 月 31 日进行债务重组，A 公司同意延长还款期限 2 年，免除债务 25 万元，利息按年支付，年利率为 5%。但附或有条件：债务重组后，如 B 公司自 2×20 年起有盈利，则自当年起利率上升至 7%，若无盈利，利率仍维持在 5%。假定因该事项 A 公司发生业务招待费 1 万元，实际利率等于名义利率。A 公司未计提坏账准备。B 公司预计 2×20 年很可能盈利。债务重组日，B 公司有关债务重组的会计处理，正确的是（ ）。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

- A. 债务重组后应付账款的公允价值为 114 万元
- B. 确认债务重组利得 25 万元
- C. 确认预计负债 2 万元
- D. 确认债务重组利得 21 万元并计入营业外收入

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

答案：D

解析：B 公司重组后应付账款公允价值 = 125 - 25 = 100（万元）；应确认预计负债 =  $100 \times (7\% - 5\%) \times 2 = 4$ （万元）；债务重组利得 =  $125 - 100 - 4 = 21$ （万元）。B 公司的账务处理：

借：应付账款	125
贷：应付账款—债务重组	100
预计负债	[ $100 \times (7\% - 5\%) \times 2$ ] 4
营业外收入	21

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

12. A 公司适用的所得税税率为 25%，2×19 年 6 月 30 日以银行存款 4 000 万元作为对价，支付给 B 公司的原股东 C 公司，取得 B 公司 80% 的股权。当日起主导 B 公司的相关活动并办理完毕相关法律手续。购买日，B 公司可辨认净资产的账面价值为 4 500 万元（不含递延所得税资产和负债），只有一项或有负债的公允价值与其账面价值不同，B 公司个别报表未予以确认，A 公司预计其公允价值为 600 万元，该或有负债为 B 公司因侵犯专利权诉讼案件而形成的，至年末尚未判决。

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

假设 B 公司资产、负债的计税基础与其账面价值相同，购买日，A 公司预计未来期间不能够取得足够的应纳税所得额，2×19 年 12 月 31 日，A 公司取得新的或进一步的信息表明相关情况在购买日已经存在，预期 B 公司可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现。下列有关 A 公司合并财务报表的会计处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 2×19 年 6 月 30 日不确认递延所得税资产
- B. 2×19 年 6 月 30 日确认的合并商誉为 880 万元
- C. 2×19 年 12 月 31 日确认递延所得税资产 150 万元
- D. 2×19 年 12 月 31 日确认资产减值损失 150 万元

**一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）**

答案：D

解析：2×19 年 6 月 30 日确认的合并商誉=4 000—

$(4\,500-600) \times 80\% = 880$ （万元）；购买日后 12 个月内，如果取得新的或进一步的信息表明相关情况在购买日已经存在，预期被购买方可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，购买方应确认相关的递延所得税资产 150（ $600 \times 25\%$ ）万元同时冲减合并商誉的金额。所以，选项 D 不正确。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

13. 下列资产负债表项目填列表述正确的有（ ）。

- A. 同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列
- B. 对于“合同取得成本”，应根据该科目的明细科目初始确认时摊销期限是否超过一年，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列，同时减去“合同取得成本减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

- C. 对于“应收退货成本”，应根据该科目是否在一年或一个正常营业周期内出售，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列
- D. 对于附有销售退回条款的销售业务所产生的“预计负债”，应根据该科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿，在“其他流动负债”或“预计负债”项目中填列

答案：ABCD

解析：本题考查报表列报项目相关规定。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

14. 甲公司于 2×19 年 10 月 26 日出售其持有并分类为其他债权投资的丁公司债券，所得价款为 5 750 万元。出售时该债券的账面价值为 5 700 万元，其中成本为 5 400 万元，公允价值变动收益为 300 万元。另外，甲公司管理层于 2×19 年 11 月 10 日制定职工没有选择权的辞退计划，拟辞退总部管理人员，并于 2×20 年 7 月 31 日执行。已经通知职工本人，并经董事会批准，辞退补偿为 300 万元，并且规定分 3 年每年年末支付 100 万元，假定现值为 260 万元。甲公司期末按照净利润的 10%计提盈余公积，不考虑所得税等因素，上述业务对甲公司 2×19 年度个别财务报表相关项目列报金额影响的表述中，正确的有（ ）。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

- A. 管理费用 300 万元
- B. 投资收益 50 万元
- C. 其他综合收益—300 万元

D. 未分配利润 81 万元

## 二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：CD

解析：选项 A，辞退计划中应按照现值 260 万元确认为管理费用；选项 B，投资收益 =  $5\,750 - 5\,700 + 300 = 350$ （万元）；选项 C，其他综合收益 =  $-300$ （万元）；选项 D，未分配利润 =  $[(5\,750 - 5\,700 + 300) - 260] \times 90\% = 81$ （万元）。

## 二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

15. 甲公司 2×19 年度发生如下交易或事项：

（1）1 月 1 日，从市场购入 A 公司发行在外的普通股 1 000 万股，持股比例为 5%，准备随时出售，每股成本为 8 元，另支付交易费用 5 万元。12 月 31 日，A 公司股票的市场价格为每股 9 元。

（2）1 月 1 日，购入 B 公司当日按面值发行的三年期债券 1 000 万元，甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。该债券票面年利率为 4%，利息于每年 12 月 31 日支付。12 月 31 日，甲公司持有的该债券市场价格为 1 002 万元。

## 二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

（3）1 月 1 日，购入 C 公司当日按面值发行的三年期债券 2 000 万元，甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类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。该债券票面年利率为 5%，与实际年利率相同，利息于每年 12 月 31 日支付。12 月 31 日，甲公司持有的该债券市场价格为 2 100 万元。

下列关于甲公司持有的各项投资于 2×19 年 12 月 31 日资产负债表列示的表述中，正确的有（ ）。

## 二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- A. 对 A 公司股权投资列示为交易性金融资产，按 9 000 万元计量
- B. 对 B 公司债券投资列示为债权投资，按 1 002 万元计量
- C. 对 C 公司债券投资列示为其他债权投资，按 2 100 万元计量
- D. 上述业务对甲公司 2×19 年损益的影响为 1 135 万元

## 二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ACD

解析：选项 A，对 A 公司股权投资作为交易性金融资产核算，期末在“交易性金融资产”项目列示，账面价值 =  $1\,000 \times 9 = 9\,000$ （万元）；选项 B，对 B 公司债券投资作为债权投资核算，期末账面价值为 1 000 万元；选项 C，对 C 公司的债券投资作为其他债权投资核算，期末按公允价值 2 100 万元计量；选项 D，对 2×19 年损益的影响 =  $-5 + (9 - 8) \times 1\,000 + 1\,000 \times 4\% + 2\,000 \times 5\% = 1\,135$ （万元）。

## 二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

16. 交易或事项应在合并资产负债表“其他综合收益”项目列示的有（ ）。

- A. 重新计量设定受益计划变动额
- B. 权益法下不能转损益的其他综合收益
- C. 其他权益工具投资公允价值变动
- D. 被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动而发生的公允价值变动

答案：ABCD

解析：本题考查其他综合收益的列报内容。



**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

17. 甲公司2×18年1月1日购入乙公司80%的股权，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。2×18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4 000万元，无其他所有者权益变动。2×18年年末，甲公司合并财务报表中少数股东权益为1 650万元。2×19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。2×19年年末，甲公司个别财务报表中所有者权益总额为17 000万元。下列各项关于甲公司2×19年度合并财务报表列报的表述中，正确的有（ ）。

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

- A. 2×19年度少数股东损益为-2 000万元
- B. 2×19年12月31日少数股东权益为-350万元
- C. 2×19年12月31日归属于母公司的股东权益为12 200万元
- D. 2×19年12月31日股东权益总额为11 850万元

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

答案：ABCD

解析：选项A，2×19年少数股东损益金额

$= -10\,000 \times 20\% = -2\,000$ （万元）；选项B，2×19年少数股东权益金额 $= 1\,650 - 10\,000 \times 20\% = -350$ （万元）；选项C，2×19年归属于母公司的股东权益 $= 17\,000 + 4\,000 \times 80\% - 10\,000 \times 80\% = 12\,200$ （万元）；选项D，2×19年股东权益总额 $= 2\times 19$ 年归属于母公司的股东权益 $+ 2\times 19$ 年少数股东权益 $= 12\,200 - 350 = 11\,850$ （万元）。

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

18. 甲公司2×17年分别以450万元和110万元的价格从股票市场购入A、B两支以交易为目的的股票，假定不考虑相关税费。按照小企业会计准则确认为“短期投资”并采用成本与市价孰低法对购入股票进行后续计量。甲公司从2×20年起开始执行新会计准则，对以交易为目的购入的股票的后续计量方法由按成本与市价孰低计量改为按公允价值计量，假设甲公司适用的所得税税率为25%，甲公司按净利润的15%提取盈余公积。

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

A股票2×17年年末、2×18年年末、2×19年年末公允价值分别为466万元、500万元、510万元；B股票2×17年年末、2×18年年末、2×19年年末公允价值分别为112万元、120万元、130万元。甲公司追溯调整时下列会计处理正确的有（ ）。

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

- A. 按照新政策确认损益与按照原政策确认损益的税前差异为80万元
- B. 确认递延所得税负债20万元
- C. 会计政策变更累积影响数为60万元
- D. 调整未分配利润为51万元

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

答案：ABD

解析：税前差异 $= 510 - 450 + 130 - 110 = 80$ （万元），递延所得税负债 $= 80 \times 25\% = 20$ （万元），调整未分配利润 $= (80 - 20) \times (1 - 15\%) = 51$ （万元）。会计政策变更累积影响数 $= [(500 - 450) + (120 - 110)] \times (1 - 25\%) = 45$ （万元）。

**二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）**

19. 2×19年5月10日，甲公司以2 000万元自市场回购本公司普通股股票，拟用于对员工进行股权激励。因甲公司的母公司乙公司于2×19年7月1日与甲公司签订了股权激励协议，甲公司暂未实施本公司的股权激励计划。根据乙公司与甲公司高管签订的股权激励协议，乙

公司对甲公司的 20 名高管每人授予 100 万份乙公司的股票期权。授予日每份股票期权的公允价值为 6 元。行权条件为自授予日起，高管人员在甲公司服务满 3 年。至 2×19 年 12 月 31 日，甲公司没有高管人员离开，预计未来三年离职比例将达到 10%。下列有关甲公司的会计处理中，正确的有（ ）。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

- A. 甲公司回购本公司股票时应按实际支付的金额冲减资本公积 2 000 万元
- B. 乙公司授予甲公司高管的股票期权，甲公司有结算义务，甲公司应作为现金结算的股份支付处理
- C. 乙公司授予甲公司高管的股票期权，甲公司没有结算义务，甲公司应作为权益结算的股份支付处理
- D. 甲公司 2×19 年年末确认管理费用、资本公积 1 800 万元

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

答案：CD

解析：选项 A，应按实际支付的金额，借记“库存股”账户，不能冲减资本公积；选项 B，甲公司没有结算义务，应作为权益结算的股份支付，甲公司 2×19 年年末确认资本公积 =  $20 \times (1 - 10\%) \times 100 \times 6 \times 1/3/2 = 1\,800$ （万元）。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

20. 甲公司 2×19 年发生下列业务：

- （1）支付促销费 1 万元；
- （2）费用化研发支出 2 万元；
- （3）管理部门固定资产报废净损失 3 万元；
- （4）投资性房地产的公允价值变动收益 4 万元；
- （5）其他债权投资公允价值变动收益 5 万元；
- （6）接受控股股东的捐赠 6 万元；
- （7）计提存货跌价准备 7 万元；
- （8）借款手续费 8 万元。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

上述交易或事项对甲公司 2×19 年报表相关项目的影响中，正确的有（ ）。

- A. 营业利润 -6 万元
- B. 营业外支出 3 万元
- C. 营业外收入 6 万元
- D. 资本公积 11 万元

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

答案：AB

解析：选项 A，营业利润 =  $-1 - 2 + 4 - 7 = -6$ （万元）；选项 B，营业外支出为 3 万元；选项 C，营业外收入为 0；选项 D，资本公积为 6 万元，其他债权投资公允价值变动收益应计入其他综合收益，不影响资本公积；借款手续费计入借款初始确认金额，不影响损益。

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

21. 下列各项中，不构成甲公司关联方的有（ ）。

- A. 与甲公司同受戊公司重大影响的乙公司
- B. 与甲公司发生大量交易而存在经济依存关系的供应商
- C. 甲公司受托管理且能主导相关投资活动的受托管理机构
- D. 甲公司财务总监的妻子投资设立并控制的丁公司

**二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）**

答案：AB

解析：选项 A，受同一企业重大影响的双方并不能认定为关联方；两方或两方以上同受一方控制、共同控制构成关联方，不包括重大影响。选项 B，关联方关系里不包括供应商。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

22. 根据《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》，下列不能将取得资产或承担负债的交易价格作为资产或负债的公允价值的有（ ）。

- A. 交易不在主要市场（或在不存在主要市场情况下的最有利市场）进行
- B. 关联方之间的交易，交易价格显著高于平均市价
- C. 资产出售方或负债转移方因正处于财务困难，被迫接受的价格
- D. 公开交易市场上的股票买卖

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ABC

解析：本题考查关于公允价值的基本规定。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（一）甲上市公司有关资产减值的资料如下：

（1）商誉的减值测试相关资料：

2×19 年 1 月 2 日，甲公司以其库存商品、投资性房地产、无形资产和交易性金融资产作为合并对价支付给乙公司的原股东丙公司，取得乙公司 80% 的股份。甲公司与丙公司不存在关联方关系。各个公司适用的所得税税率均为 25%，均属于增值税一般纳税人，2×19 年 1 月 2 日有关合并对价资料如下：

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

项目	账面价值	公允价值
库存商品	700 万元（成本为 800 万元，跌价准备 100 万元）	1 000 万元（增值税税率为 16%）
投资性房地产	1 900 万元[成本为 1 500 万元，公允价值变动（借方）为 400 万元]	2 000 万元（增值税税率为 10%）
无形资产（专利技术）	2 000 万元（原值为 2 200 万元，已计提摊销额 200 万元）	2 390 万元（免征增值税）
交易性金融资产	300 万元[成本为 350 万元，公允价值变动（贷方）50 万元]	250 万元

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

甲公司发生审计、法律服务、评估咨询等中介费用 20 万元。

购买日乙公司所有者权益账面价值（不含递延所得税资产和负债）为 6 000 万元，其中股本 4 000 万元，资本公积 1 600 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 300 万元。除下列项目外，乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值等于其账面价值。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

项目	账面价值	公允价值	备注
应收账款	100 万元	90 万元	2×19 年 12 月 31 日，实际发生减值 10 万元，收回 90 万元。
固定资产（管理用）	600 万元	700 万元	剩余折旧年限为 20 年，采用直线法计提折旧。

假定上述资产的计税基础等于账面价值。至 2×19 年 12 月 31 日，乙公司所有者权益账面价值为 7 368.75 万元，可收回金额为 8 100 万元。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（2）甲公司主要从事丁产品的生产和销售。自 2×18 年以来，由于市场及技术进步等因素的影响，丁产品销量大幅度减少。该公司在编制 2×19 年度财务报告前，对生产丁产品的生产线及相关设备等进行减值测试。甲公司生产丁产品的生产线及相关设备的减值测试相关资料如下：

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

①丁产品生产线由专用设备 A、B 和辅助设备 C 组成。生产出丁产品后，经包装车间设备 D 进行整体包装对外出售。

A、减值测试当日，设备 A、B 的账面价值分别为 900 万元、600 万元。除生产丁产品外，设备 A、B 无其他用途。其公允价值减处置费用后的净额及未来现金流量现值均无法单独确定。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

B、减值测试当日，设备 C 的账面价值为 500 万元。如以现行状态对外出售，预计售价为 340 万元（即公允价值），另将发生处置费用 40 万元。设备 C 的未来现金流量现值无法单独确定。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

C、设备 D 除用于丁产品包装外，还对甲公司生产的其他产品进行包装。甲公司规定，包装车间在提供包装服务时，按市场价格收取包装费用。减值测试当日，设备 D 的账面价值为 1 200 万元。如以现行状态对外出售，预计售价为 1 160 万元（即公允价值），另将发生处置费用 60 万元；如按收取的包装费预计，其未来现金流量现值为 1 180 万元。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

②丁产品生产线预计尚可使用 3 年，无法可靠取得其整体公允价值。根据甲公司管理层制定的相关预算，丁产品生产线未来 3 年的现金流量预计如下：

A、2×20 年有关现金流入和流出情况：

项目	金额（万元）
产品销售取得现金	1 500
采购原材料支付现金	500
支付工人工资	400
以现金支付其他制造费用	80
以现金支付包装车间包装费	20

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

B、2×21 年，现金流量将在①的基础上增长 5%。

C、2×22 年，现金流量将在①的基础上增长 3%。

除上述情况外，不考虑其他因素。

③甲公司在取得丁产品生产线时预计其必要报酬率为 5%，故以 5%作为预计未来现金流量折现率。5%的复利现值系数如下表所示：

折现率	1 年	2 年	3 年
5%	0.9524	0.9070	0.8638

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

④根据上述①至③的情况，表明丁产品生产线及包装设备均存在明显减值迹象，因此对设备A、B、C、D均进行减值测试。甲公司进行了生产线及包装设备的减值测试，计提了固定资产减值准备。

A、将设备A、B、C作为一个资产组进行减值测试。

该资产组的可收回金额 =  $(1\,500 - 500 - 400 - 80 - 20) \times 0.9524 + (1\,500 - 500 - 400 - 80 - 20) \times 105\% \times 0.9070 + (1\,500 - 500 - 400 - 80 - 20) \times 103\% \times 0.8638 \approx 1\,397.23$  (万元)。

### 三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

该资产组应计提的减值准备 =  $(900 + 600 + 500) - 1\,397.23 = 602.77$  (万元)。

其中：设备C应计提的减值准备 =  $500 - (340 - 40) = 200$  (万元)。

设备A应计提的减值准备 =  $(602.77 - 200) \times 900 / 1\,500 \approx 241.66$  (万元)。

设备B应计提的减值准备 =  $402.77 - 241.66 = 161.11$  (万元)。

### 三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

B、对设备D单独进行减值测试。

设备D应计提的减值准备 =  $1\,200 - (1\,160 - 60) = 100$  (万元)。

根据资料，回答下列问题：

问题一：根据资料（1），计算2×19年1月2日甲公司取得乙公司股权的合并成本。

答案：合并成本 =  $1\,000 \times 1.16 + 2\,000 \times 1.1 + 2\,390 + 250 = 6\,000$  (万元)

### 三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

问题二：根据资料（1），计算2×19年1月2日购买日合并报表应确认的商誉。

答案：合并报表应确认的商誉 =  $6\,000 - (6\,000 + 100 \times 75\% - 10 \times 75\%) \times 80\% = 1\,146$  (万元)。

问题三：根据资料（1），计算至2×19年年末乙公司持续计算的可辨认净资产的公允价值。

答案：至2×19年年底乙公司持续计算的可辨认净资产的公允价值 =  $7\,368.75 + 100 \times 75\% - 10 \times 75\% + 10 \times 75\% - 100 / 20 \times 75\% = 7\,440$  (万元)。

### 三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

问题四：根据资料（1），分析、判断2×19年年末甲公司确认的商誉是否发生了减值，简要说明理由并计算合并财务报表中列示的商誉金额。

答案：商誉发生了减值。理由：将乙公司作为一个整体的资产组，2×19年年末，资产组（不包含商誉）的账面价值 = 乙公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值 = 7 440 (万元)；小于可收回金额 8 100 万元；因此，可辨认资产未发生减值；

### 三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

2×19年年末，资产组（包含商誉）的账面价值 =  $7\,440 + 1\,146 / 80\% = 8\,872.5$  (万元)，大于可收回金额 8 100 万元；因此资产组（包含商誉）应计提的减值准备金额 =  $8\,872.5 - 8\,100 = 772.5$  (万元)。因为可辨认资产未发生减值，因此，772.5 万元全部为商誉减值金额。

2×19年年末合并财务报表中列示的商誉金额 =  $1\,146 - 772.5 \times 80\% = 528$  (万元)。

### 三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

问题五：根据资料（2）业务④，分析、判断甲公司将设备A、B、C认定为一个资产组是否正确，并简要说明将设备A、B、C认定为一个资产组正确。

理由：该三项资产组合在一起产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流

入。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

问题六：根据资料（2）业务④，分析、判断甲公司计算确定的设备 A、B、C、D 各单项资产所计提的减值准备金额是否正确，并简要说明理由；如不正确，请计算应确定的正确的金额。

答案：①甲公司计算确定的设备 A、B、C 的减值准备金额不正确。

理由：该生产线应计提的减值准备金额应当在设备 A、B、C 之间进行分配。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

正确的金额：

设备 A 应计提的减值准备金额  $= 602.77 \times 900 / 2\ 000 \approx 271.25$ （万元）。

设备 B 应计提的减值准备金额  $= 602.77 \times 600 / 2\ 000 \approx 180.83$ （万元）。

设备 C 应计提的减值准备金额  $= 602.77 \times 500 / 2\ 000 \approx 150.69$ （万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

设备 C 计提减值后的账面价值  $= 500 - 150.69 = 349.31$ （万元），大于设备 C 公允价值减去处臵费用后的净额 300（ $340 - 40$ ）万元。因此，设备 C 应该计提减值准备 150.69 万元。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

②甲公司计算确定的设备 D 的减值准备金额不正确。

理由：应当按照资产预计未来现金流量现值与预计售价减去处臵费用的净额中两者较高者作为资产的可收回金额，并与资产账面价值进行比较，以确定减值金额。

正确的减值金额：

对设备 D 应计提的减值准备金额  $= 1\ 200 - 1\ 180 = 20$ （万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（二）甲股份有限公司（以下简称“甲公司”），适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化。2×19 年初递延所得税资产为 62.5 万元，其中存货项目形成的余额为 22.5 万元，保修费用项目形成的余额为 25 万元，未弥补亏损项目形成的余额为 15 万元。2×19 年年初递延所得税负债为 7.5 万元，均为环保用固定资产计税基础与账面价值不同产生。本年度实现利润总额 5 000 万元，2×19 年有关所得税资料如下。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（1）2×18 年 4 月 1 日购入 3 年期国库券，实际支付价款为 1 056.04 万元，债券面值为 1 000 万元，每年 4 月 1 日付息一次，到期还本，票面利率 6%，实际利率 4%。甲公司划分为债权投资。2×18 年和 2×19 年年末均未发生预期信用损失。税法规定，国库券利息收入免征所得税。

（2）因发生违法经营被罚款 10 万元。税法规定，违反法律法规被处以的罚款不得在税前扣除。

（3）因违反合同约定而支付违约金 30 万元。税法规定，支付的违约金可以税前扣除。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（4）企业于 2×17 年 12 月 20 日取得的某项环保用固定资产，原价为 300 万元，使用年限为 10 年，会计上采用直线法计提折旧，净残值为零。假定税法规定环保用固定资产采用加速折旧法计提的折旧可予税前扣除，该企业在计税时采用双倍余额递减法计提折旧，税法规定的预计使用年限和净残值与会计规定一致。2×19 年 12 月 31 日，该固定资产出现减值迹象，企业估计其可收回金额为 220 万元。税法规定，计提的减值准备不得税前抵扣。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（5）存货年初和年末的账面余额均为 1 000 万元。本年转回存货跌价准备 70 万元，使存货跌价准备由年初余额 90 万元减少到年末的 20 万元。税法规定，计提的减值准备不得税前抵扣。

（6）年末计提产品保修费用 40 万元，计入销售费用，本年实际发生保修费用 60 万元，预计负债余额为 80 万元。税法规定，产品保修费在实际发生时可以税前抵扣。

（7）至 2×18 年年末尚有 60 万元亏损没有弥补。税法规定当年发生亏损的，可以在以后 5 年内用税前利润弥补。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（8）甲公司于 2×19 年 1 月 1 日将其某自用房屋用于对外出租，该房屋的成本为 1 000 万元，预计使用年限为 20 年。转为投资性房地产之前，已使用 10 年，企业按照年限平均法计提折旧，预计净残值为零。转换日该房屋的公允价值为 450 万元，账面价值为 500 万元。转为投资性房地产核算后，甲公司采用公允价值模式对该投资性房地产进行后续计量。假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与原会计规定相同；同时，税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金额。该项投资性房地产在 2×19 年 12 月 31 日的公允价值为 600 万元。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（9）假设除上述事项外，没有发生其他纳税调整事项。甲公司在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

根据资料回答下列问题：

问题一：计算 2×19 年债权投资的利息收入。

答案：① 2×18 年实际利息收入 =  $1\ 056.04 \times 4\% \times 9/12 = 31.68$ （万元）。

应收利息 =  $1\ 000 \times 6\% \times 9/12 = 45$ （万元）。

利息调整 =  $45 - 31.68 = 13.32$ （万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

② 2×19 年前 3 个月实际利息收入 =  $1\ 056.04 \times 4\% \times 3/12 = 10.56$ （万元）。

应收利息 =  $1\ 000 \times 6\% \times 3/12 = 15$ （万元）。

利息调整 =  $15 - 10.56 = 4.44$ （万元）。

后 9 个月实际利息收入 =  $(1\ 056.04 - 13.32 - 4.44) \times 4\% \times 9/12 = 31.15$ （万元）。

③ 2×19 年实际利息收入合计 =  $10.56 + 31.15 = 41.71$ （万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

问题二：计算 2×19 年年末递延所得税资产余额、递延所得税负债余额。

答案：① 固定资产项目：

固定资产计提减值准备 =  $(300 - 300/10 \times 2) - 220 = 20$ （万元）。

固定资产计提减值准备后的账面价值 =  $(300 - 300/10 \times 2) - 20 = 220$ （万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

固定资产的计税基础 =  $300 - 300 \times 2/10 - (300 - 300 \times 2/10) \times 2/10 = 192$ （万元）。

应纳税暂时性差异期末余额 = 28（万元）。

递延所得税负债期末余额 =  $28 \times 25\% = 7$ （万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

② 存货项目：

存货的账面价值 =  $1\ 000 - 20 = 980$ （万元）。

存货的计税基础 = 1 000（万元）。

可抵扣暂时性差异期末余额=20（万元）。

递延所得税资产期末余额=20×25%=5（万元）。

③预计负债项目：

预计负债的账面价值=80（万元）。

预计负债的计税基础=80-80=0。

可抵扣暂时性差异期末余额=80（万元）。

递延所得税资产期末余额=80×25%=20（万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

④弥补亏损项目：

递延所得税资产年末余额=0×25%=0。

⑤投资性房地产：

投资性房地产的账面价值=600（万元）。

投资性房地产的计税基础=1 000-1 000/20×11=450（万元）。

应纳税暂时性差异的期末余额=600-450=150（万元）。

递延所得税负债的期末余额=150×25%=37.5（万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

综上所述：

2×19 年年末递延所得税资产余额=5+20=25（万元）。

2×19 年年末递延所得税负债余额=7+37.5=44.5（万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

问题三：计算甲公司 2×19 年应交所得税。

答案：2×19 年应交所得税=[利润总额 5 000-国债利息收入 41.71+违法经营罚款 10-固定资产(28-7.5/25%)+ 存货(20-22.5/25%)+ 保修费(80-25/25%)-弥补亏损 60-投资性房地产 100-1 000/20]×25%=(5 000-41.71+10+2-70-20-60-100-50)×25%=1 167.57（万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

问题四：计算 2×19 年递延所得税费用金额。

答案：2×19 年递延所得税负债发生额=(7-7.5)+37.5=37（万元）。

2×19 年递延所得税资产发生额=(5-22.5)+(20-25)+(0-15)=-37.5（万元）。

2×19 年递延所得税费用合计=37-(-37.5)=74.5（万元）。

问题五：计算 2×19 年所得税费用金额。

答案：2×19 年所得税费用=1 167.57+74.5=1 242.07（万元）。

### 三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

问题六：编制甲公司所得税的相关会计分录。

答案：甲公司所得税相关的会计分录：

借：所得税费用	1 242.07
贷：应交税费—应交所得税	1 167.57
递延所得税资产	37.5
递延所得税负债	37

### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（一）甲公司为上市公司，该公司内部审计部门 2×19 年年末在对其 2×19 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）1 月 15 日，董事会决定自 2×19 年 1 月 10 日起将公司位于城区的一幢已出租建筑物



的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式。该建筑物系 2×18 年 2 月 20 日投入使用并对外出租，入账时初始成本为 1 940 万元，公允价值为 2 400 万元；预计使用年限为 20 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法按年计提折旧；2×19 年 1 月 10 日该建筑物的公允价值为 2 500 万元。

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

甲公司 2×19 年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：投资性房地产——成本	1 940
——公允价值变动	560
投资性房地产累计折旧	88
贷：投资性房地产	1 940
其他综合收益	648

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（2）经董事会批准，甲公司 2×19 年 9 月 20 日与乙公司签订一项不可撤销的销售合同，将位于郊区的办公用房转让给乙公司。合同约定，办公用房转让价格为 5 260 万元，预计将会发生出售费用 60 万元。乙公司应于 2×20 年 1 月 15 日前支付上述款项；甲公司应协助乙公司于 2×20 年 2 月 1 日前完成办公用房所有权的转移手续。

甲公司办公用房系 2×14 年 3 月达到预定可使用状态并投入使用，成本为 9 800 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧，至 2×19 年 9 月 20 日签订销售合同时未计提减值准备。

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

2×19 年度，甲公司对该办公用房共计提了 480 万元折旧，相关会计处理如下：

借：管理费用	480
贷：累计折旧	480

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（3）2×19 年 1 月 2 日甲公司从证券交易市场购入丙公司发行的分离交易的可转换公司债券，面值为 1 000 万元，债券尚有期限 2 年，票面利率为 1.5%，实际利率为 7.03%，每年年末付息，到期一次归还本金。同时购得发行方派发的 200 万份认股权证（属于衍生金融工具），行权日为该债券到期日，甲公司合计支付人民币 1 100 万元，其中债券交易价 900 万元，权证交易价 200 万元，2×19 年 12 月 31 日该权证公允价值为 210 万元。甲公司预计将债券和权证都持有至到期兑付和行权，会计处理时将支付款项全部记入“债权投资”。年末甲公司对该项投资未进行任何处理。

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（4）2×19 年 12 月 20 日，甲公司经董事会批准取消了原授予本公司管理人员的股权激励计划，同时以现金补偿原授予股票期权且尚未离职的本公司管理人员 520 万元。

甲公司该股权激励计划是 2×17 年 1 月 1 日向本公司 50 名管理人员每人授予的 1 万份股票期权，规定服务满 3 年同时达到相应业绩条件，即可以市价的 50% 获得本公司股票。截至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司已经根据授予日权益工具的公允价值 11 元和对可行权情况的最佳估计确认了 345 万元的成本费用和资本公积，截至 2×19 年 12 月 20 日，上述 50 名管理人员尚有 46 名在甲公司任职。

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

针对上述股份支付的取消，甲公司的会计处理为：

借：管理费用	520
贷：银行存款	520

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(5) 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司与客户签订合同, 以每件产品 150 元的价格向其销售产品; 如果客户在 2×19 年全年的采购量超过 100 万件, 该产品的销售价格将追溯下调至每件 125 元。该产品的控制权在交付时转移给客户。在合同开始日, 甲公司估计该客户全年的采购量能够超过 100 万件。2×19 年 1 月 31 日, 甲公司交付了第一批产品共 10 万件。上述价格均不包含增值税, 且假定不考虑相关税费影响。

借: 应收账款 1 500  
贷: 主营业务收入 1 500

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

(6) 甲公司其他有关资料如下。

①不考虑增值税以外的其他相关税费的影响。

②各项交易均具有重要性。

③盈余公积的计提比例为 10%。

问题: 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。

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

答案: 资料 (1), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式计量, 属于会计政策变更。公允价值与账面价值的差额应调整留存收益, 不调整其他综合收益。调整分录为:

借: 其他综合收益 648  
贷: 盈余公积 64.8  
利润分配—未分配利润 583.2

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

资料 (2), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 该房产于 2×19 年 9 月 20 日已满足持有待售固定资产的定义, 因此应于当时即停止计提折旧, 同时将固定资产转为持有待售资产。2×19 年的折旧费用 =  $(9\ 800 - 200) / 20 \times (9/12) = 360$  (万元); 至签订销售合同时该资产的账面价值 =  $9\ 800 - (9\ 800 - 200) / 20 \times 5.5 = 7\ 160$  (万元), 大于公允价值减出售费用后的净额 5 200 万元 ( $5\ 260 - 60$ ), 应计提减值准备 1 960 ( $7\ 160 - 5\ 200$ ) 万元。

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

更正分录为:

借: 累计折旧  $(480 - 360) 120$   
贷: 管理费用 120  
借: 持有待售资产 7 160  
累计折旧  $[(9\ 800 - 200) / 20 \times 5.5] 2\ 640$   
贷: 固定资产 9 800  
借: 资产减值损失 1 960  
贷: 持有待售资产减值准备 1 960

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

资料 (3), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 因为该认股权证属于衍生金融工具, 且其合同现金流量并不是本金的支付和以未偿还本金金额为基础的利息的支付, 所以认股权证不得分类为债权投资, 而应分类为交易性金融资产。

更正衍生工具分类差错:

借: 交易性金融资产 — 成本 200

贷：债权投资

200

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

2×19 年年末应确认债券的利息收入和确认认股权证的公允价值变动：

借：应收利息  $(1\,000 \times 1.5\%)$  15

债权投资—利息调整 48.27

贷：投资收益  $(900 \times 7.03\%)$  63.27

借：交易性金融资产—公允价值变动 10

贷：公允价值变动损益  $(210 - 200)$  10

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

资料（4），甲公司的会计处理不正确。

理由：股份支付的取消应作为加速可行权处理，授予权益工具的股份支付加速可行权应作为权益回购处理，回购金额高于权益工具在回购日的公允价值的部分计入当期损益。更正分录为：

借：管理费用 161

贷：资本公积—其他资本公积  $(11 \times 46 \times 3/3 \times 1 - 345)$  161

借：资本公积—其他资本公积  $(345 + 161)$  506

贷：管理费用 506

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

资料（5），甲公司的会计处理不正确。

理由：甲公司将产品交付给客户时取得了无条件的收款权，即甲公司有权按照每件产品 150 元的价格向客户收取款项，直到客户的采购量达到 100 万件为止。由于甲公司估计客户的采购量能够达到 100 万件，因此，根据将可变对价计入交易价格的限制要求，甲公司确定每件产品的交易价格为 125 元。2×18 年 1 月 31 日，甲公司交付产品时的账务处理为：

借：主营业务收入  $(1\,500 - 10 \times 125)$  250

贷：预计负债—应付退货款  $[10 \times (150 - 125)]$  250

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（二）甲上市公司（以下简称“甲公司”）自 2×17 年起实施了一系列股权并购业务，具体资料如下：

（1）2×17 年 7 月 1 日，甲公司与 A 公司控股股东 C 公司签订协议，协议约定：甲公司向 C 公司定向发行 16 500 万股本公司股票，以换取 C 公司持有的 A 公司 60% 的股权。甲公司定向发行的股票按规定确定为每股 7.5 元，双方确定的评估基准日为 2×17 年 8 月 31 日。A 公司经评估确定 2×17 年 8 月 31 日的可辨认净资产公允价值（不含递延所得税资产和负债）为 200 000 万元。

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（2）甲公司该并购事项于 2×17 年 12 月 10 日经监管部门批准，作为对价定向发行的股票于 2×17 年 12 月 31 日发行，当日收盘价为每股 8 元。甲公司于 12 月 31 日起主导 A 公司的相关活动。以 2×17 年 8 月 31 日的评估值为基础，A 公司可辨认净资产于 2×17 年 12 月 31 日的账面价值（不含递延所得税资产和负债）为 197 200 万元（股本 20 000 万元、资本公积 150 000 万元、其他综合收益 10 000 万元、盈余公积 1 720 万元、未分配利润 15 480 万元），公允价值为 210 000 万元（不含递延所得税资产和负债）。

#### 四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

其中公允价值与账面价值的差异产生于一项投资性房地产和一项无形资产：

①投资性房地产系 2×14 年 12 月取得，成本为 16 000 万元，预计使用年限为 10 年，采用直线法计提折旧，预计净残值为零，2×17 年 12 月 31 日的公允价值为 16 800 万元；

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

②管理用无形资产系 2×16 年 1 月取得，成本为 9 600 万元，预计使用年限为 8 年，预计净残值为零，采用直线法计提摊销额，2×17 年 12 月 31 日的公允价值为 14 400 万元。上述资产其计税基础与其账面价值相同。甲公司和 C 公司在此项交易前不存在关联方关系。有关资产在该项交易后预计使用年限、净残值、折旧和摊销方法保持不变。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

甲公司为定向增发普通股股票，支付券商佣金及手续费 3 000 万元；为核实 A 公司资产价值，支付资产评估费 200 万元；相关款项已通过银行存款支付。

甲公司向 C 公司发行股份后，C 公司持有甲公司发行在外普通股的 6%，不具有重大影响。

(3) 2×18 年 10 月，甲公司将生产的一批产品出售给 A 公司。该批产品在甲公司的账面价值为 1 000 万元，出售给 A 公司的销售价格为 1 200 万元（不含增值税税额）。A 公司将该商品作为存货核算，至 2×18 年 12 月 31 日尚未对集团外独立第三方销售。2×18 年 A 公司实现净利润 40 000 万元。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(4) 2×19 年 1 月 1 日，甲公司又以一项土地使用权作为对价自 A 公司其他股东处进一步购入 A 公司 30%的股权，当日甲公司土地使用权的账面价值为 60 000 万元（成本为 70 000 万元，累计摊销 10 000 万元），公允价值为 80 000 万元。当日 A 公司可辨认净资产公允价值为 250 000 万元。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(5) 2×19 年 10 月，甲公司与另一子公司（D 公司）协商，将其持有的全部 A 公司股权转让给 D 公司。以 A 公司 2×19 年 10 月 31 日评估值 280 000 万元为基础，D 公司向甲公司定向发行本公司普通股 14 000 万股（每股面值 1 元），按规定确定的价格为每股 20 元。有关股份于 2×19 年 12 月 31 日发行，D 公司于当日开始主导 A 公司生产经营决策。当日，D 公司每股股票收盘价为 21 元，A 公司可辨认净资产公允价值为 286 000 万元。

A 公司个别财务报表显示，其 2×19 年实现净利润为 32 000 万元。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(6) 其他有关资料：

①本题中各公司适用的所得税税率均为 25%，除所得税外，不考虑其他因素。

②A 公司没有子公司和其他被投资单位，按照 10%的比例提取盈余公积，在甲公司取得其控制权后未进行利润分配，除所实现净利润外，无其他影响所有者权益变动的事项。

问题一：根据资料（1）和（2），确定甲公司合并 A 公司的类型，并说明理由。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：该项为非同一控制下企业合并。理由：甲公司与 C 公司在此项交易前不存在关联方关系。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题二：根据资料（1）和（2），如该企业合并为同一控制下企业合并，计算取得 A 公司 60%股权时应当调整资本公积的金额；如为非同一控制下企业合并，确定购买日，并计算合并成本、合并中取得的可辨认净资产的公允价值和合并商誉。

#### 四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：购买日为 2×17 年 12 月 31 日：

企业合并成本 =  $16\,500 \times 8 = 132\,000$ （万元）。

合并中取得可辨认净资产的公允价值 =  $210\,000 - [16\,800 - (16\,000 - 16\,000/10 \times 3)]$

$\times 25\% - [14\ 400 - (9\ 600 - 9\ 600/8 \times 2)] \times 25\% = 206\ 800$  (万元)。

合并商誉 =  $132\ 000 - 206\ 800 \times 60\% = 7\ 920$  (万元)。

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

问题三: 编制 2×17 年 12 月 31 日甲公司个别财务报表以及合并财务报表中相关会计分录和调整、抵销分录。

答案: 个别报表中的分录:

借: 长期股权投资—投资成本	132 000	
管理费用		200
贷: 股本		16 500
资本公积—股本溢价	112 500	
银行存款		3 200

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

合并报表中的分录:

借: 投资性房地产	$[16\ 800 - (16\ 000 - 16\ 000/10 \times 3)]$	5 600
无形资产	$[14\ 400 - (9\ 600 - 9\ 600/8 \times 2)]$	7 200
贷: 递延所得税负债	$(12\ 800 \times 25\%)$	3 200
资本公积		9 600

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

借: 股本	20 000	
资本公积	$(150\ 000 + 9\ 600)$	159 600
其他综合收益	10 000	
盈余公积	1 720	
未分配利润	15 480	
商誉	7 920	
贷: 长期股权投资	132 000	
少数股东权益	$(206\ 800 \times 40\%)$	82 720

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

问题四: 编制甲公司 2×18 年底合并财务报表中相关的调整、抵销分录。

答案: 甲公司 2×18 年年底与合并财务报表相关调整、抵销分录:

借: 营业收入	1 200
贷: 营业成本	1 000
存货	200

借: 递延所得税资产	50
贷: 所得税费用	50

#### 四、综合题 (每题 18 分, 共 2 题, 共 36 分)

借: 投资性房地产	5 600	
无形资产	7 200	
贷: 递延所得税负债	3 200	
资本公积	9 600	
借: 营业成本	$(5\ 600/7)$	800
管理费用	$(7\ 200/6)$	1 200
贷: 投资性房地产		800

无形资产 1 200

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

借：递延所得税负债 500

贷：所得税费用  $(2\ 000 \times 25\%)$  500

借：长期股权投资  $[(40\ 000 - 2\ 000 + 500) \times 60\%]$

23 100

贷：投资收益 23 100

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

借：股本 20 000

资本公积  $(150\ 000 + 9\ 600)$  159 600

其他综合收益 10 000

盈余公积  $(1\ 720 + 40\ 000 \times 10\%)$  5 720

未分配利润  $(15\ 480 + 38\ 500 - 4\ 000)$  49 980

商誉 7 920

贷：长期股权投资  $(132\ 000 + 23\ 100)$  155 100

少数股东权益  $(245\ 300 \times 40\%)$  98 120

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

借：投资收益  $(38\ 500 \times 60\%)$  23 100

少数股东损益 15 400

年初未分配利润 15 480

贷：提取盈余公积 4 000

年末未分配利润 49 980

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

问题五：根据资料（4），计算确定 2×19 年 1 月 1 日甲公司在其个别财务报表中对 A 公司长期股权投资的账面价值并编制相关的会计分录；计算确定该项交易发生时 A 公司应并入甲公司合并财务报表的可辨认净资产价值，及该交易对甲公司合并资产负债表中所有者权益项目的影响金额。

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

答案：个别报表中，长期股权投资的账面价值  $= 132\ 000 + 80\ 000 = 212\ 000$ （万元）。

借：长期股权投资 80 000

累计摊销 10 000

贷：无形资产 70 000

资产处置收益 20 000

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

A 公司应并入甲公司合并财务报表的可辨认净资产的价值  $= 206\ 800 + 40\ 000 - 5\ 600 / 7 \times 75\% -$

$7\ 200 / 6 \times 75\% = 245\ 300$ （万元）。

应冲减资本公积  $= 80\ 000 - 245\ 300 \times 30\% = 6\ 410$ （万元）。

**四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

问题六：根据资料（5），确定 D 公司合并 A 公司的类型，说明理由；确定该项合并的购买日或合并日，计算 A 公司应并入 D 公司合并财务报表的净资产的价值，并编制 D 公司个别报表中确认对 A 公司长期股权投资的会计分录。

**四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

答案：该交易为同一控制下企业合并。

理由：A、D 公司在合并前后均受甲公司最终控制。

合并日为 2×19 年 12 月 31 日。

A 公司应并入 D 公司合并财务报表的净资产的价值  $= 245\,300 + 32\,000 - 5\,600/7 \times 75\% - 7\,200/6 \times 75\% +$  商誉  $7\,920 = 283\,720$ （万元）。

**四、综合题 （每题 18 分，共 2 题，共 36 分）**

D 公司个别财务报表中的会计分录如下：

借：长期股权投资  $(275\,800 \times 90\% + 7\,920)$  256 140

贷：股本

资本公积

14 000

242 140