

注册会计师
会计
机考实战班(一)

授课教师：庄欣

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

1. 下列关于其他长期职工福利的表述中，正确的是（ ）。
- A. 在报告期期末，企业应重新计量其他长期职工福利净负债与净资产所产生的变动，并将其计入其他综合收益
- B. 在报告期期末，因设定递延奖金而产生的利息费用，应计入财务费用
- C. 企业内部为递延酬劳设立的账户，符合设定提存计划的条件，应该按照设定提存计划的原则处理
- D. 对于长期残疾福利，企业在计量时不需要考虑支付的可能性和预期支付的期限

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：B

解析：选项 A，应计入当期损益；选项 C，如果一个企业内部为其长期奖金计划或者递延酬劳设立一个账户，这样的其他长期职工福利不符合设定提存计划的条件；选项 D，企业在计量时应该考虑支付的可能性和预期的支付期限。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

2. 甲公司为经营多种业务的综合性公司，2×19 年度发生的有关交易或事项如下：

（1）2×19 年 2 月 1 日，某客户与甲公司签订合同，成为甲公司的会员，并向甲公司支付会员费 120 万元，可在未来的 12 个月内在甲公司下属的俱乐部健身，且没有次数的限制。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

- （2）因出售固定资产产生净损失 30 万元；
- （3）收到联营企业分派的现金股利 60 万元；
- （4）因收发差错造成存货短缺净损失 10 万元；
- （5）管理用机器设备发生日常维护支出 40 万元；
- （6）对外捐赠现金 300 万元；
- （7）持有的其他债权投资公允价值下跌 60 万元；
- （8）因存货市价上升转回上年计提的存货跌价准备 100 万元。不考虑其他因素的影响，上述交易或事项对甲公司 2×19 年度营业利润的影响是（ ）。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

- A. -160 万元
- B. -220 万元
- C. 170 万元
- D. 130 万元

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：D

解析：上述交易或事项对甲公司 2×19 年营业利润的影响 = $120 \times 11/12$ （资料 1） - 30（资料 2） - 10（资料 4） - 40（资料 5） + 100（资料 8） = 130（万元）

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

3. 下列关于报告分部的说法中，正确的是（ ）。
- A. 企业经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或以上可以确定为报告分部
- B. 企业经营分部的分部费用包括营业成本、利息费用、营业外支出等

C. 企业在确定报告分部时，报告分部的数量最少为 10 个

D. 企业应该在附注中披露与报告分部相关的所有资产

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：A

解析：选项 B，企业经营分部的分部费用不包括利息费用、营业外支出等；选项 C，企业在确定报告分部的数量时不应该超过 10 个；选项 D，企业应该在附注中披露报告分部的下列信息：

（1）采用权益法核算的长期股权投资金额；

（2）非流动资产（但是不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）金额。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

4. 甲公司系一上市公司，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%。2×19 年 12 月发生如下与职工薪酬有关的事项。

（1）12 月 10 日至 20 日，公司维修人员对一项管理用设备进行日常维修，应付薪酬 8.6 万元。

（2）12 月 21 日，公司根据下列事项计提本月租赁费和折旧费：自 2×19 年 1 月 1 日起，公司为 20 名高级管理人员每人租赁住房一套并提供轿车一辆免费使用；每套住房年租金为 3 万元，每辆轿车年折旧额为 6 万元。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

（3）12 月 22 日公司将自产的新款空调 50 台作为福利分配给本公司的行政管理人员，该空调每台成本 6 000 元，市场售价 9 000 元（不含增值税）。甲公司 2×19 年 12 月应计入管理费用的职工薪酬是（ ）。

A. 57.65 万元

B. 66.25 万元

C. 75.8 万元

D. 76.25 万元

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：C

解析：甲公司 2×19 年 12 月应计入管理费用的职工薪酬 = 8.6（资料 1）+ 20 ×（3 + 6）/ 12（资料 2）+ 50 × 0.9 × 1.16（资料 3）= 75.8（万元）。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

5. 2×19 年 3 月 1 日，甲公司购入乙公司全部股权，支付价款 8 000 万元。购入该股权之前，甲公司的管理层已经做出决议，一旦购入乙公司将在一年内将其出售给丙公司，乙公司在当前状况下即可立即出售。预计甲公司还将为出售该子公司支付 60 万元的出售费用。甲公司与丙公司计划于 2×19 年 3 月 31 日签署股权转让合同。甲公司尚未与丙公司议定转让价格，购买日股权公允价值与支付的价款 8 000 万元一致。3 月 31 日，甲公司与丙公司签订合同，转让所持有乙公司的全部股权，转让价格为 7 963 万元，甲公司预计还将支付 8 万元的出售费用。下列有关甲公司会计处理表述中不正确的是（ ）。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

A. 3 月 1 日甲公司确认持有待售资产为 7 940 万元

B. 3 月 1 日甲公司确认资产减值损失 60 万元

C. 3 月 31 日甲公司不需要进行账务处理

D. 3 月 31 日甲公司需要进行账务处理

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：D

解析：乙公司是专为转售而取得的子公司，其如果不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额为8 000万元，当日公允价值减去出售费用后的净额7 940万元（8 000－60），按照二者孰低计量。相关会计分录为：

借：持有待售资产—长期股权投资 7 940
 资产减值损失 60
 贷：银行存款 8 000

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

3月31日，甲公司持有的乙公司股权的公允价值减去出售费用后的净额为7 955万元，账面价值为7 940万元，以二者孰低计量，甲公司不需要进行账务处理。

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

6. 甲公司的记账本位币为人民币，以已经发生成本占预计总成本的比例计算履约进度。其与建造合同有关的业务如下：

（1）2×18年4月1日，甲公司与境外公司乙签订一项固定造价合同为乙公司建造某项工程，合同金额为120万美元，预计总成本为100万美元，甲公司2×18年实际发生成本50万美元，因乙公司所在地发生政局动荡，甲公司判断合同结果不能可靠预计，当期仅能够结算合同价款30万美元，其余款项很可能无法收回。

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

（2）2×19年乙公司所在地区政局及该项工程均恢复正常，甲公司实际发生成本30万美元，甲公司预计还将发生成本20万美元。甲公司预计能够继续正常履行合同，与合同相关的经济利益很可能流入企业。假设2×18年12月31日甲公司编制利润表使用的折算汇率为1：7.0，2×19年12月31日的折算汇率为1：6.8。甲公司2×19年对上述业务应确认的营业收入为（ ）。

- A. 652.80 万元人民币 B. 448.80 万元人民币
C. 0 D. 346.80 万元人民币

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

答案：B

解析：2×19年与乙公司合同前期结果不能可靠估计的不确定因素不复存在，转为履约进度确认合同收入，该合同2×19年应确认的收入＝120×（50+30）/（50+30+20）－30＝66（万美元），折合为人民币448.8（66×6.8）万元。

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

7. 甲公司2×17年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：

（1）2×17年1月1日，甲公司经批准按面值发行1年期到期一次还本付息、票面年利率为7%的公司债券1 000万元，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，年末由企业自身信用风险变动引起的公允价值变动增加50万元。

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

（2）2×17年1月1日，甲公司经批准按面值发行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年后持有人可转换为甲公司普通股股票。2×17年1月1日二级市场上与公司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： $(P/F, 9\%, 5) = 0.6499$ ， $(P/A, 9\%, 5) = 3.8897$ 。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

（3）持有的其他债权投资公允价值变动下降 100 万元。

（4）产生外币报表折算差额 150 万元。上述市场价格等于计税价格。不考虑其他因素，甲公司 2×17 年度因上述交易或事项应当确认的其他综合收益为（ ）。

- A. 100 万元
- B. -100 万元
- C. 50 万元
- D. 483.59 万元

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：C

解析：甲公司 2×17 年度因上述交易或事项应当确认的其他综合收益 = $-100 + 150 = 50$ （万元）

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

8. 甲公司适用的所得税税率均为 25%。该公司 2×19 年发生如下事项：

（1）2×19 年 1 月 1 日对投资性房地产后续计量模式从成本模式转换为公允价值模式，年初其公允价值为 50 000 万元，调整前的账面价值为 42 000 万元，变更日该投资的计税基础为其成本 42 000 万元。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

（2）2×19 年 1 月 1 日对 B 公司 30% 的长期股权投资，年初的账面余额为 10 000 万元，其中，投资成本为 8 000 万元，损益调整为 2 000 万元，未发生减值。当日以银行存款 12 000 万元追加投资，使持股比例达到 60%，其后续计量由权益法改为成本法。追加投资日该投资的计税基础为其成本 8 000 万元。甲公司拟长期持有该公司投资。

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

（3）2×19 年 1 月 1 日将预提的产品质量保证费用由按销售额的 1% 改为按销售额的 2% 计提。下列关于甲公司的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 对于事项（1），在变更日将其账面价值调整至 8 000 万元，确认递延所得税负债 2 000 万元，差额 6 000 万元调整期初留存收益
- B. 追加投资日对 B 公司投资的账面价值 22 000 万元，不需要追溯调整

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

- C. 预提的产品质量保证费用应计入销售费用
- D. 将预提的产品质量保证费用由按销售额的 1% 改为按销售额的 2% 计提属于会计政策变更，需要追溯调整

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

答案：D

解析：选项 A，变更日调增投资性房地产账面价值 8 000 万元，由于投资性房地产的账面价值是 50 000 万元，计税基础是 42 000 万元，产生应纳税暂时性差异，需要确认递延所得税负债 = $8\,000 \times 25\% = 2\,000$ （万元）；选项 B，增资由权益法转为成本法，不需要进行追溯调整，账面价值 = $10\,000 + 12\,000 = 22\,000$ （万元）；

一、单项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

选项 C，变更日对交易性金融资产追溯调增其账面价值 300 万元，确认递延所得税负债 = 300

$\times 25\% = 75$ (万元), 并调增期初留存收益 $= 300 \times 75\% = 225$ (万元); 选项 D, 属于会计估计变更, 采用未来适用法核算, 不需要追溯调整。

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

9. 2×17 年 1 月 1 日, 甲公司取得乙公司 80% 的股份。甲公司与乙公司是非同一控制下的两家独立的公司。甲、乙公司有关内部交易如下:

(1) 甲公司 2×17 年 4 月 2 日从乙公司购进一项无形资产, 该无形资产的原值为 90 万元, 已摊销 20 万元, 未计提减值准备, 售价为 100 万元。甲公司购入后作为无形资产并于当月投入使用, 预计尚可使用 5 年, 净残值为零, 采用直线法摊销 (与税法规定一致)。

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

(2) 甲公司 2×19 年 1 月 2 日以 150 万元的价格将从乙公司购进的无形资产对外出售。假定不考虑其他因素, 2×19 年度甲公司因处置无形资产在合并利润表中确认的损益是 ()。

A. 0

B. 104.5 万元

C. 50 万元

D. 85 万元

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

答案: B

解析: 甲公司在 2×19 年度合并利润表中因处置无形资产确认的损益 $= 150 - (70 - 70/5/12 \times 21) = 104.5$ (万元)。

或 = 个别财务报表 $[150 - (100 - 100/5/12 \times 21)] +$ 抵销分录 $(30 - 10.5) = 104.5$ (万元)。

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

10. 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。2×18 年 1 月 1 日, 公司以非公开发行的方式向 120 名管理人员每人授予 1 万股自身股票 (每股面值为 1 元), 授予价格为每股 6 元。当日, 120 名管理人员出资认购了相关股票, 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 18 元。激励计划规定, 这些管理人员从 2×18 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 3 年的, 所授予股票将于 2×21 年 1 月 1 日全部解锁; 期间离职的, 甲公司将按照原授予价格每股 6 元回购相关股票。

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

2×18 年 1 月 1 日至 2×20 年 12 月 31 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, 公司在回购股票时应扣除激励对象已享有的该部分现金分红。2×18 年度, 甲公司实现净利润 5 000 万元, 发行在外普通股 (不含限制性股票) 加权平均数为 2 000 万股, 宣告发放现金股利每股 1 元; 甲公司估计三年中离职的管理人员合计为 16 人,

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

当年年末有 6 名管理人员离职。假定甲公司 2×18 年度当期普通股平均市场价格为每股 30 元, 一年按 360 天计算。不考虑其他因素, 甲公司 2×18 年的稀释每股收益为 () 元。

A. 2.5

B. 2.47

C. 2.43

D. 2.44

一、单项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)

答案: D

解析：行权价格 $=6+18\times2/3=18$ （元）。由于行权价格低于当期普通股平均市场价格，因此应当考虑限制性股票的稀释性。

发行在外的限制性股份在 2×18 年的加权平均数

$$=120\times1\times(359/360)+(120-6)\times1\times(1/360)$$

$$=119.98\text{（万股）}。$$

稀释每股收益

$$=5\,000/[2\,000+(119.98-18\times119.98/30)]=2.44\text{（元）}。$$

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

11. 2×16 年9月15日，甲公司以其公允价值（等于其面值）1 000万元购入一项债券投资，并按规定将其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。 2×17 年10月15日，甲公司变更了其管理债券投资组合的业务模式，其变更符合重分类的要求，因此，甲公司于 2×18 年1月1日将该债券从以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为债权投资。 2×17 年末和 2×18 年1月1日，该债券的公允价值为980万元，已确认的减值准备为12万元。假设不考虑利息收入。甲公司的下列重分类日会计处理表述不正确的是（ ）。

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

- A. 将原“其他债权投资—成本”科目余额1 000万元转入“债权投资—成本”科目借方
- B. 将原“其他综合收益—信用减值准备”科目余额12万元转入“债权投资减值准备”科目贷方
- C. 将原“其他综合收益—其他债权投资公允价值变动”科目余额20万元与原“其他债权投资—公允价值变动”科目余额20万元冲回
- D. 该金融资产重分类影响其实际利率和预期信用损失的计量，需要重新计算

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

答案：D

解析：该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。会计处理如下：

重分类前的会计处理：	重分类日的会计处理：
借：其他债权投资—成本 1000 贷：银行存款 1000 借：信用减值损失 12 贷：其他综合收益—信用减值准备 12 借：其他综合收益—其他债权投资公允价值变动 20 贷：其他债权投资—公允价值变动（1000-980）20	借：债权投资 1000 其他债权投资—公允价值变动 20 其他综合收益—信用减值准备 12 贷：其他债权投资—成本 1000 其他综合收益—其他债权投资公允价值变动 20 债权投资减值准备 12

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

12. 下列关于企业中期财务报告附注的描述，不正确的是（ ）。

- A. 中期财务报告附注应当以本中期为基础进行披露
- B. 附注中应包括中期财务报告采用的会计政策与上年度财务报告相一致的声明
- C. 附注中应披露会计估计变更的内容、原因及其影响数
- D. 附注中应披露前期差错的性质及其更正金额，无法追溯重述的，应当说明原因

一、单项选择题（每题2分，共12题，共24分）

答案：A

解析：选项A，中期财务报告的附注应当以“年初至本中期末”为基础进行编制。

二、多项选择题（每题2分，共10题，共20分）

13. 甲公司为通信服务运营及销售手机的企业，2×18 年 12 月发生的交易或事项如下：12 月 1 日，甲公司举办预存话费送手机活动，预存 2 700 元话费，赠送市价 1 980 元、成本为 850 元的手机一部。从活动当月起未来 24 个月，每月享受价值 55 元、成本 30 元的通话服务，当月有 10 万名用户参与活动。下列会计处理表述正确的有（ ）。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- A. 甲公司应当将收到的话费在手机销售和通话服务之间按单独售价比例进行分配，手机销售属于时点履行的履约义务，话费收入属于在某一时段内履行的履约义务
- B. 2×18 年 12 月实际收到价款 27 000 万元
- C. 2×18 年 12 月确认主营业务收入 16 650 万元
- D. 2×18 年 12 月末“合同负债”科目余额为 10 350 万元

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ABCD

解析：

会计分录如下：

借：银行存款	27 000	
贷：主营业务收入 $[27\ 000 \times 19\ 800 / (19\ 800 + 55 \times 24 \times 10)]$	16 200	
合同负债		10 800
借：合同负债 $(10\ 800 / 24)$	450	
贷：主营业务收入	450	

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

14. 下列有关或有事项的表述中，不正确的有（ ）。
- A. 或有负债与或有事项相联系，有或有事项就有或有负债
- B. 对于或有事项既要确认或有负债，又要确认或有资产
- C. 由于担保引起的或有事项随着被担保人债务的全部清偿而消失
- D. 只有对本单位产生不利影响的事项，才能作为或有事项

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ABD

解析：选项 A，或有事项可能形成或有负债，也有可能形成或有资产；选项 B，或有资产和或有负债是不能确认的；选项 D，或有事项对本单位既可能是不利事项，也可能是有利事项。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

15. 甲公司为金融企业，2×18 年发生下列有关经济业务：

（1）2×18 年 5 月 1 日，甲公司将其持有的一笔国债出售给丁公司，账面价值为 290 万元，售价为 300 万元，年利率为 3.5%。同时，甲公司与丁公司签订了一项回购协议，3 个月后由甲公司将该笔国债购回，回购价为 303 万元。2×18 年 8 月 1 日，甲公司将该笔国债购回。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

（2）2×18 年 1 月 1 日，甲公司将持有的某公司发行的 10 年期公司债券出售给戊公司，经协商出售价格为 330 万元。同时签订了一项看涨期权合约，期权行权日为 2×18 年 12 月 31 日，行权价为 400 万元，期权的公允价值（时间价值）为 10 万元。出售日根据相关信息合理预计行权日该债券的公允价值为 300 万元。该债券于 2×16 年 1 月 1 日发行，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，

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

面值为 300 万元，年利率 6%（等于实际利率），每年年末支付利息，2×17 年 12 月 31 日该债券公允价值为 310 万元。下列关于甲公司出售金融资产时的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 甲公司出售给丁公司的国债应该确认投资收益 10 万元
- B. 甲公司将其持有的国债出售给丁公司，不确认损益
- C. 甲公司将持有的 10 年期公司债券出售给戊公司不符合终止确认条件
- D. 甲公司将持有的 10 年期公司债券出售给戊公司，确认投资收益 40 万元

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：BD

解析：选项 A，资料（1）属于售后回购且按照固定价格回购，此时不符合终止确认条件，不应该确认损益；选项 C，行权价格为 400 万元，预计行权日该债券的公允价值为 300 万元，所以预计到期不会行权，属于重大价外期权，符合终止确认条件；选项 D，确认投资收益的金额为 40（330+10-310+10）万元。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

资料（2）的会计分录为：

借：银行存款	330
衍生工具——看涨期权	10
贷：其他债权投资	310
投资收益	30

同时，将原计入所有者权益的公允价值变动转出：

借：其他综合收益	10
贷：投资收益	10

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

16. 甲股份有限公司 2×18 年财务报告经董事会批准对外公布的日期为 2×19 年 4 月 20 日。实际对外公布的日期为 2×19 年 4 月 25 日，该公司 2×19 年 1 月 1 日至 4 月 25 日发生了下列事项：

（1）1 月 10 日被供应商乙公司起诉，要求甲公司对违反经济合同事项作出赔偿，金额为 100 万元；

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

（2）因被担保人无法偿还于 2×18 年 11 月 30 日到期的银行借款，贷款银行于 2 月 1 日要求甲公司按照合同约定履行债务担保责任 500 万元；甲公司于 2×18 年年末已知被担保方财务困难很可能无法还款，预计很可能代为偿付，但是未确认与该担保事项相关的预计负债；

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

（3）2 月 5 日发现 2×18 年末确认汇兑损益的重大会计差错：一项 800 万美元的应收款项，期末账面价值为人民币 5 920 万元，实际上 2×18 年 12 月 31 日即期汇率为 1 美元=7.0 元人民币。下列甲公司对资产负债表日后事项的会计处理中，正确的有（ ）。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- A. 对事项（1）在 2×18 年财务报表附注中披露
- B. 对事项（1）确认 100 万元预计负债在 2×18 年 12 月 31 日的资产负债表中列示
- C. 对事项（2）按照差错更正在 2×18 年 12 月 31 日资产负债表中确认预计负债 500 万元
- D. 对事项（3）在 2×18 年度利润表中确认增加财务费用（汇兑损失）320 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，属于非调整事项，需要在附注中进行披露；选项 C，上期期末应确认预计负债 500 万元，但尚未确认，因此作为差错更正处理；选项 D，应收账款汇兑损益 = $800 \times 7 - 5\,920 = -320$ （万元）（损失），增加财务费用 320 万元。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

17. 甲公司 2×18 年 10 月因调整产品结构将 A 产品停产，甲公司制定并通过了一项重组计划，并于当年年末对外公告，该计划从 2×19 年 1 月 1 日起实施。该计划包括：

（1）需要辞退 10 名员工，预计发生 150 万元辞退费用的可能性为 60%，发生 100 万元辞退费用的可能性为 40%。

（2）预计发生转岗职工上岗前培训费 10 万元。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

（3）处置原生产 A 产品的设备，设备至 2×18 年 12 月 31 日的账面价值为 100 万元，甲公司已经与乙企业签订不可撤销协议，约定于 2×19 年 1 月以 80 万元转让，甲公司预计将发生清理费用 11.62 万元。下列会计处理表述正确的有（ ）。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- A. 甲公司应将预计发生的转岗职工上岗前培训费计入当期损益
- B. 甲公司应将生产 A 产品的设备确认为持有待售固定资产
- C. 该重组业务使得甲公司 2×18 年利润总额减少 181.62 万元
- D. 甲公司应将预计发生的 125 万元辞退费用确认为应付职工薪酬

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：BC

解析：选项 A，企业预计发生的转岗职工上岗前培训费应在实际发生时计入当期损益；选项 C，资产减值损失 = $100 - (80 - 11.62) = 31.62$ （万元），辞退费用 150 万元，合计减少甲公司 2×18 年利润总额 = $31.62 + 150 = 181.62$ （万元）；选项 D，辞退福利应该按照最有可能发生的赔偿金额 150 万元确认为应付职工薪酬。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

18. 依据企业会计准则的规定，下列有关政府补助的表述中，正确的有（ ）。

- A. 政府补助是企业从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，政府作为企业所有者进行的资本性投入不应作为政府补助
- B. 政府直接减征或免征增值税、增加计税抵扣额、抵免部分税额等税收返还以外的税收优惠，不能作为政府补助处理

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- C. 如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定进行会计处理，不适用政府补助准则
- D. 与资产相关的政府补助会计上有两种处理方法，一是确认为递延收益，逐步结转损益；二是将补助冲减资产的账面年价值

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ABCD

解析：本题考查政府补助基本规定。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

19. 甲公司作为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型未上市的民营企业。甲公司和乙公司的股本金额分别为 800 万元和 1 500 万元。为实现资源的优化配置，甲公司于 2×17 年 9

月 30 日通过向乙公司原股东定向增发 1 200 万股企业普通股取得乙公司全部的 1 500 万股普通股。甲公司每股普通股在 2×17 年 9 月 30 日的公允价值为 50 元，乙公司每股普通股当日的公允价值为 40 元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为 1 元。假定不考虑所得税影响，甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。下列关于此项合并的表述中，正确的有（ ）。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- A. 甲公司为法律上的子公司，乙公司为法律上的母公司
- B. 合并报表中，乙公司的资产和负债应以其合并时的公允价值计量
- C. 合并后乙公司原股东持有甲公司股权的比例为 60%
- D. 此项合并中，乙公司（购买方）的合并成本为 4 亿元

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：CD

解析：选项 A，表述反了；选项 B，乙公司是法律上的子公司，但为会计上的购买方（母公司），乙公司的资产与负债应以合并前的账面价值在合并报表中体现；选项 CD，甲公司在该项合并中向乙公司原股东增发了 1 200 万股普通股，合并后乙公司原股东持有甲公司的股权比例为 60%（1 200/2 000×100%），如果假定乙公司发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例，则乙公司应当发行的普通股股数为 1 000（1 500/60%—1 500）万股，公允价值=1 000×40=40 000（万元），企业合并成本为 4 亿元。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

20. A 公司适用的所得税税率为 25%，企业期初递延所得税负债和递延所得税资产余额为零。各年税前会计利润均为 5 000 万元。A 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 2 000 万元，预计使用年限为 40 年。转为投资性房地产之前已使用 12 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 2 600 万元，转为投资性房地产核算后，A 公司采用公允价值对该投资性房地产进行后续计量。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与会计规定相同；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 4 000 万元。下列有关 A 公司 2×19 年所得税的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 应确认计入其他综合收益的递延所得税负债 300 万元
- B. 2×19 年年末递延所得税负债余额为 662.5 万元
- C. 应确认的递延所得税费用为 662.5 万元
- D. 应确认的应交所得税为 887.5 万元

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ABD

解析：选项 A，转换日的账面价值

=2 000—2 000×12/40=1 400（万元），公允价值=2 600（万元），应确认其他综合收益=2 600—1 400=1 200（万元），形成应纳税暂时性差异 1 200 万元，期末应将相应的所得税影响计入其他综合收益，所以应确认记入“其他综合收益”的递延所得税负债=1 200×25%=300（万元）；

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

选项 B，投资性房地产年末应纳税暂时性差异余额

=4 000—（2 000—2 000/40×13）=2 650（万元），年末递延所得税负债余额=2 650×

25%=662.5（万元）；选项 C，递延所得税费用=662.5-300=362.5（万元）；选项 D，应交所得税

=（5 000-1 400-2 000/40）×25%=887.5（万元）。

21. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司银行借款共计 26 000 万元，

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

其中：

（1）自乙银行借入的 5 000 万元借款将于 1 年内到期，甲公司具有自主展期清偿的权利；甲公司有意向和能力自主展期两年偿还该借款。

（2）自丙银行借入的 6 000 万元借款将于 1 年内到期，甲公司不具有自主展期清偿的权利；2×19 年 2 月 1 日，丙银行同意甲公司展期两年偿还前述 6 000 万元借款。

（3）自丁银行借入的 7 000 万元借款将于 1 年内到期，甲公司可以自主展期两年偿还，但 2×18 年 12 月 31 日尚未决定是否将该借款展期。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

（4）自戊银行借入的 8 000 万元借款按照协议将于 5 年后偿还，但因甲公司违反借款协议的规定使用资金，戊银行于 2×18 年 11 月 1 日要求甲公司于 2×19 年 2 月 1 日前偿还；2×18 年 12 月 31 日，甲公司与戊银行达成协议，甲公司承诺按规定用途使用资金，戊银行同意甲公司按原协议规定的期限偿还该借款。下列各项关于甲公司 2×18 年年末财务报表资产、负债项目列报的表述中，正确的有（ ）。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- A. 乙银行的 5 000 万元借款作为非流动负债列报
- B. 丙银行的 6 000 万元借款作为流动负债列报
- C. 丁银行的 7 000 万元借款作为流动负债列报
- D. 戊银行的 8 000 万元借款作为非流动负债列报

答案：ABCD

解析：本题考查报表列报规定。

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

22. 下列关于收入的确认原则的描述，符合企业会计准则规定的有（ ）。

- A. 甲网络游戏公司向玩家出售虚拟游戏道具，该公司应当将游戏道具作为在某一时段内履行的履约义务，在其服务期限内确认收入
- B. 乙公司为包装物生产企业，乙公司 2×19 年为王老吉生产红罐包装物一亿个，属于时段内履约义务

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

- C. 对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认预计负债
- D. 主要责任人应当按照已收或应收对价总额确认收入；代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入

二、多项选择题（每题 2 分，共 10 题，共 20 分）

答案：ABCD

解析：本题考查收入相关规定。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（一）注册会计师在对甲公司 2×19 年度财务报表进行审计时，关注到以下交易或事项的会计处理：

(1) 为减少投资性房地产公允价值变动对公司利润的影响,从2×19年1月1日起,甲公司将出租厂房的后续计量由公允价值模式变更为成本模式,未进行追溯调整,2×19年度,甲公司对出租厂房按照成本模式计提了折旧,并将其计入当期损益。在投资性房地产后续计量采用成本模式的情况下,甲公司对出租厂房采用年限平均法计提折旧,出租厂房预计尚可使用25年,预计净残值为零。

三、计算分析题(每题10分,共2题,共20分)

变更日甲公司出租厂房的账面价值为7300万元,并以此为基础计提整年折旧。2×19年12月31日厂房的公允价值为8300万元。甲公司编制的会计分录如下:

借:其他业务成本 292
贷:投资性房地产累计折旧(7300/25) 292

三、计算分析题(每题10分,共2题,共20分)

(2) 2×19年1月1日,甲公司开始推行一项销售奖励积分计划。根据该计划,客户在甲公司每消费10元可获得1个积分,每个积分从次月开始在购物时可以抵减1元。截至2×19年1月31日,客户共消费500万元,可获得50万个积分,根据历史经验,甲公司估计该积分的兑换率为95%。截至2×19年12月31日,客户共兑换了22.5万个积分。2×19年1月31日,甲公司编制的会计分录如下:

借:银行存款 500
贷:主营业务收入 500

2×19年12月31日,甲公司未编制会计分录。

三、计算分析题(每题10分,共2题,共20分)

(3) 甲公司经营一家电商平台,平台商家自行负责商品的采购、定价、发货以及售后服务,甲公司仅提供平台供商家与消费者进行交易并负责协助商家和消费者结算货款,甲公司按照货款的5%向商家收取佣金,并判断自己在商品买卖交易中是代理人。2×19年,甲公司向平台的消费者销售了5000张不可退的电子购物卡,每张卡的面值为200元,总额100万元。甲公司编制的会计分录为:

借:银行存款 100
贷:主营业务收入 100

三、计算分析题(每题10分,共2题,共20分)

(4) 2×19年1月1日甲公司向银行贷款10000万元,期限2年,按月计息,按季度付息,到期一次还本。由于该笔贷款资金将被用于国家扶植产业,符合财政贴息条件,所以贷款利率显著低于甲公司取得同类贷款的市场利率。假设甲公司取得的同类贷款的市场利率为9%。甲公司与银行签订的贷款合同约定的年利率为3%,甲公司按年向银行支付贷款利息。财政按年向银行拨付贴息利息。贴息后实际支付的年利率为3%,贷款期间利息费用满足资本化条件,计入相关在建工程的成本。

三、计算分析题(每题10分,共2题,共20分)

甲公司可以借款的公允价值入账,假定借款的公允价值为8905.54万元。甲公司会计处理如下:

2×19年1月1日

借:银行存款 10000
贷:长期借款—本金 10000

2×19年12月31日实际承担的利息支出=10000×3%=300(万元)。

借:在建工程 300

贷：应付利息 300

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

不考虑所得税及其他因素。

问题一：

根据以上资料，判断甲公司的处理是否正确并说明判断依据；如果不正确，编制更正的会计分录。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

答案：（1）甲公司的会计处理不正确。理由：按照会计准则的规定，已经采用公允价值模式计量的投资性房地产不得从公允价值模式变更为成本模式。更正分录为：

借：投资性房地产累计折旧 (7 300/25) 292

贷：其他业务成本 292

借：投资性房地产—公允价值变动 1 000

贷：公允价值变动损益 1 000

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（2）甲公司会计处理不正确，理由：甲公司授予客户的积分为客户提供了一项重大权利，应当作为一项单独的履约义务。客户购买商品的单独售价合计为 500 万元，考虑积分的兑换率，甲公司估计积分的单独售价为 47.5 万元（1 元×50 万个积分×95%）。甲公司按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊，

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

具体如下：

分摊至商品的交易价格

$= 500 \times 500 / (500 + 47.5) = 456.62$ （万元）。

分摊至积分的交易价格

$= 500 \times 47.5 / (500 + 47.5) = 43.38$ （万元）。

借：主营业务收入 43.38

贷：合同负债 43.38

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

截至 2×19 年 12 月 31 日，客户共兑换了 22.5 万个积分，甲公司以客户兑换的积分占预期将兑换的积分总数的比例为基础确认收入。

积分应当确认的收入 $= 43.38 \times 22.5 / 47.5 = 20.55$ （万元）。

借：合同负债 20.55

贷：主营业务收入 20.55

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（3）甲公司会计处理不正确，理由：甲公司在商品买卖交易中为代理人，仅为商家和消费者提供平台及结算服务，并收取佣金，因此，甲公司销售电子购物卡收取的款项 100 万元中，仅佣金部分 5 万元（100 万元×5%，不考虑相关税费）代表甲公司已收客户（商家）对价而应在未来消费者消费时作为代理人向商家提供代理服务的义务，应当确认合同负债。对于其余部分（即 95 万元），为甲公司代商家收取的款项，作为其他应付款，待未来消费者消费时支付给相应的商家。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

借：主营业务收入 100

贷：合同负债 5

其他应付款 95

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（4）甲公司会计处理不正确，理由：甲公司以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

借：长期借款—利息调整 1 094.46

贷：递延收益（10 000—8905.54） 1 094.46

实际承担的利息支出=8 905.54×9%=801.50（万元）。

借：在建工程（801.5—300） 501.5

贷：长期借款—利息调整 501.5

借：递延收益 501.5

贷：在建工程 501.5

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（二）2×17 年 1 月 2 日，A 公司以银行存款 2 000 万元为对价，取得同一集团内母公司甲公司控制的 B 公司 60%的股权，当日 A 公司净资产的账面价值为 52 500 万元，其中：股本 22 500 万元、资本公积 18 000 万元、盈余公积 4 500 万元、未分配利润 7 500 万元；B 公司相对于甲公司而言的可辨认净资产账面价值为 12 900 万元，其中：股本 3 600 万元、资本公积 5 000 万元、其他综合收益 400 万元、盈余公积 1 500 万元、未分配利润 2 400 万元；原甲公司在购买日已在合并财务报表确认商誉 500 万元。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

原甲公司取得 B 公司 60%的股权时，B 公司可辨认净资产的账面价值与公允价值相等。

（1）A 公司 2×17 年至 2×18 年与其子公司发生的有关交易或事项如下：

①2×17 年 7 月，A 公司将生产的 100 件甲产品出售给 B 公司。每件成本为 8 万元，出售给 B 公司的销售价格为每件 10 万元（不含增值税税额，下同）。至 2×17 年 12 月 31 日 B 公司已经对集团外独立第三方销售 60 件甲产品。2×18 年 6 月，B 公司将 2×17 年形成的未对外销售的甲产品对集团外独立第三方销售 20 件。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

②2×18 年 10 月，A 公司将生产的一批乙产品出售给 B 公司。该批产品在 A 公司的账面价值为 1 000 万元，出售给 B 公司的销售价格为 1 200 万元（不含增值税税额）。B 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，款项尚未结算。A 公司对该笔应收账款计提了 13.92 万元坏账准备。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

③2×18 年 6 月 29 日，A 公司以 4 050 万元向其子公司（C 公司）销售其管理用固定资产，价款已收到。该设备系 A 公司于 2×15 年 12 月以 3 600 万元取得，原预计使用 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，未发生减值。C 公司取得该资产后，当月即作为管理用固定资产投入使用，预计尚可使用年限为 7.5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

④2×18 年 12 月 31 日，A 公司的子公司（D 公司）存货中包含一批原材料，系于 2×17 年自 A 公司购入，购入时 D 公司支付银行存款 1500 万元，该原材料在 A 公司的成本为 1 000 万元。

2×18 年用该原材料生产的产品市场萎缩，D 公司停止了相关产品生产。至 12 月 31 日，D 公司估计其可变现净值为 700 万元，计提了 800 万元存货跌价准备。

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

⑤2×18年12月31日，A公司有一笔应收子公司（E公司）的含税款项5 265万元，系2×16年向E公司销售商品形成，E公司已于2×16年将该商品对集团外独立第三方销售。A公司2×17年对该笔应收款计提了1 200万元坏账准备，考虑到E公司2×18年财务状况进一步恶化，A公司2×18年对该应收款进一步计提了600万元坏账准备。

三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

（2）其他有关资料：

①以2×17年1月2日A公司合并B公司时确定的B公司相对于甲公司而言的净资产账面价值为基础，B公司后续净资产变动情况如下：2×17年实现净利润1 650万元、其他综合收益税后净额300万元；2×18年实现净利润1 350万元、其他综合收益税后净额450万元，分配现金股利100万元。

三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

②有关公司均为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为16%，所得税税率均为25%，且预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异的所得税影响。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

③有关公司均按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

问题一：根据上述资料，编制A公司2×18年合并财务报表有关的调整抵销分录。

三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

答案：（1）将对子公司的长期股权投资调整为权益法（调整分录）：

借：长期股权投资	2 250
贷：年初未分配利润（1 650×60%）	990
投资收益（1 350×60%）	810
其他综合收益 [（300+450）×60%]	450
借：投资收益（100×60%）60	
贷：长期股权投资	60

三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

（2）内部交易的抵销：

①甲产品

借：年初未分配利润	80
贷：营业成本 [40×（10-8）]	80
借：营业成本 [20×（10-8）]	40
贷：存货	40
借：递延所得税资产（40×25%）	10
所得税费用	10
贷：年初未分配利润（80×25%）	20

三、计算分析题（每题10分，共2题，共20分）

②乙产品

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 $(200 \times 25\%)$ 50

借：应付票据及应付账款 1 392

贷：应收票据及应收账款 1 392

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

借：应收票据及应收账款 13.92

贷：信用减值损失 13.92

借：所得税费用 3.48

贷：递延所得税资产 $(13.92 \times 25\%)$ 3.48

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

③固定资产

借：资产处置收益 $[4 050 - (3 600 - 3 600 / 10 \times 2.5)]$ 1 350

贷：固定资产—原价 1 350

借：固定资产—累计折旧 $(1350 / 7.5 \times 0.5)$ 90

贷：管理费用 90

借：递延所得税资产 $[(1 350 - 90) \times 25\%]$ 315

贷：所得税费用 315

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

④原材料

借：年初未分配利润 $(1 500 - 1 000)$ 500

贷：营业成本 500

借：递延所得税资产 125

贷：年初未分配利润 $(500 \times 25\%)$ 125

借：营业成本 500

贷：存货 500

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

借：存货—存货跌价准备 $[800 - (1 000 - 700)]$ 500

贷：资产减值损失 500

借：所得税费用 125

贷：递延所得税资产 $[125 - (500 - 500) \times 25\%]$ 125

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

⑤债权债务

借：应收票据及应收账款—坏账准备 1 200

贷：年初未分配利润 1 200

借：年初未分配利润 $(1 200 \times 25\%)$ 300

贷：递延所得税资产 300

借：应付票据及应付账款 5 265

贷：应收票据及应收账款 5 265

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

借：应收票据及应收账款—坏账准备	600
贷：信用减值损失	600
借：所得税费用	(600×25%) 150
贷：递延所得税资产	150

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（3）长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销：

借：股本	3 600
资本公积	5 000
其他综合收益	(400+750) 1 150
盈余公积	(1 500+3 000×10%) 1 800
未分配利润	(2 400+3 000×90%-100) 5 000
商誉	500
贷：长期股权投资	10 430
少数股东权益	(16 550×40%) 6 620

三、计算分析题（每题 10 分，共 2 题，共 20 分）

（4）母（一）甲公司 2×16 年至 2×18 年与投资业务相关的资料如下：

（1）2×16 年 5 月 20 日，甲公司与乙公司的原股东 A 公司签订股权转让合同。合同约定：甲公司向 A 公司购买其所持有的乙公司 80%的股权；以乙公司 2×16 年 5 月 31 日经评估确认的净资产价值为基础确定股权转让价格；甲公司以定向增发一定数量的本公司普通股作为对价支付给 A 公司；定向增发的普通股数量以甲公司 2×16 年 5 月 31 日前 20 天普通股的平均市场价格为基础计算。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

上述股权转让合同于 2×16 年 6 月 15 日分别经甲公司、乙公司和 A 公司股东大会批准。

（2）2×16 年 7 月 1 日，甲公司向 A 公司定向增发本公司 10 000 万股普通股，当日甲公司股票的 market 价格为每股 3.05 元。工商变更登记手续亦于 2×16 年 7 月 1 日办理完成。交易后 A 公司持有甲公司发行在外的普通股股份的 6%。甲公司为定向增发普通股股票，支付券商佣金及手续费 30 万元。为核查乙公司资产价值，支付资产评估费 20 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（3）2×16 年 7 月 1 日，甲公司对乙公司董事会进行改组，改组后的乙公司董事会由 9 名成员组成，其中甲公司派出 6 名。乙公司章程规定，其财务和经营决策经董事会半数以上成员通过即可实施。甲公司与 A 公司在交易前不存在任何关联方关系。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（4）2×16 年 7 月 1 日乙公司可辨认净资产的账面价值为 29 500 万元（其中：股本 10 000 万元、资本公积 9 000 万元、其他综合收益 1 000 万元、盈余公积 500 万元、未分配利润 9 000 万元）。乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值不等，其差额系由以下两项资产所致：一栋投资性房地产，成本为 20 000 万元，已计提折旧 16 000 万元，公允价值为 8 000 万元；一项管理用软件，成本为 10 000 万元，已摊销 7 000 万元，公允价值为 7 000 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

上述投资性房地产采用成本模式进行后续计量，预计使用年限为 50 年，已使用 40 年，预计

净残值为零，采用年限平均法计提折旧；上述管理用软件，预计使用 15 年，已使用 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。甲公司投资后，上述两项资产的预计使用年限不变。上述资产计税基础与按历史成本计算的账面价值相同。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(5) 2×16 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间，乙公司利润表中实现净利润 1 450 万元。此外 2×16 年 8 月 5 日，乙公司向甲公司销售产品一批，售价为 2 500 万元，成本为 1 750 万元。年末，乙公司已对外售出 70%，另外 30%形成期末存货，未计提存货跌价准备。

(6) 2×17 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间，乙公司利润表中实现净利润 2 400 万元；上年内部交易形成的存货全部对集团外销售。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(7) 2×17 年 12 月 1 日甲公司董事会决定多次交易分步处置对乙公司股权投资，根据处置对乙公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响，判断其应作为非一揽子交易进行会计处理。2×18 年 1 月 2 日，甲公司出售其所持有乙公司股权的 25%，取得价款 8 000 万元。该项交易发生后，甲公司持有乙公司 60%的股权，甲公司仍能够控制乙公司的财务和生产经营决策。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(8) 2×18 年 1 月 2 日至 12 月 31 日期间，乙公司利润表中实现净利润 2 600 万元。

(9) 2×19 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间，乙公司利润表中实现净利润 3 600 万元。

(10) 2×19 年 6 月 30 日，甲公司再次将对乙公司 20%的股权对外出售，取得价款 10 000 万元。该项交易后，甲公司对乙公司具有重大影响，长期股权投资由成本法改为权益法核算。剩余 40%股权在丧失控制权日的公允价值为 20 000 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

自甲公司取得乙公司股权后，乙公司未分配现金股利。除实现净损益外，乙公司未发生其他所有者权益项目的变动。各公司适用的所得税税率均为 25%，均按照净利润的 10%计提法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

要求：

(1) 编制 2×16 年 7 月 1 日甲公司取得乙公司 80%股权的会计分录。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：2×16 年 7 月 1 日甲公司取得乙公司 80%股权的会计分录：

借：长期股权投资	(10 000×3.05)	30 500
管理费用		20
贷：股本		10 000
资本公积—股本溢价	(20 500—30)	20 470
银行存款		50

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

公司的投资收益与子公司利润分配的抵销：

借：投资收益	(1 350×60%)	810
少数股东损益		540
年初未分配利润	(2 400+1 650×90%)	3 885
贷：提取盈余公积	(1 350×10%)	135
向股东分配利润		100
年末未分配利润		5 000

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(2) 计算购买日甲公司取得乙公司可辨认净资产的公允价值和购买日取得乙公司 80%股权时形成的商誉,并编制购买日的调整抵销分录。

四、综合题 (每题 18 分,共 2 题,共 36 分)

答案: 购买日乙公司可辨认净资产的公允价值

$=29\,500+[8\,000-(20\,000-16\,000)+7\,000-(10\,000-7\,000)]\times 75\%=35\,500$ (万元)。

商誉 $=30\,500-35\,500\times 80\%=2\,100$ (万元)。

借: 投资性房地产	4 000
无形资产	4 000
贷: 递延所得税负债	$(8\,000\times 25\%) 2\,000$
资本公积	6 000

四、综合题 (每题 18 分,共 2 题,共 36 分)

借: 股本	10 000
资本公积	$(9\,000+6\,000) 15\,000$
其他综合收益	1 000
盈余公积	500
未分配利润	9 000
商誉	2 100
贷: 长期股权投资	30 500
少数股东权益	$(35\,500\times 20\%) 7\,100$

四、综合题 (每题 18 分,共 2 题,共 36 分)

(3) 计算乙公司自购买日开始持续计算的至 2×16 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值金额,并编制合并报表中的调整抵销分录。

四、综合题 (每题 18 分,共 2 题,共 36 分)

答案: 调整后的净利润 $=1\,450-4\,000/10/2\times 75\%-4\,000/5/2\times 75\%=1\,000$ (万元)。

乙公司自购买日开始持续计算的至 2×16 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值金额 $=35\,500+1\,000-225+56.25=36\,331.25$ (万元)。

借: 投资性房地产	4 000
无形资产	4 000
贷: 递延所得税负债	$(8\,000\times 25\%) 2\,000$
资本公积	6 000

四、综合题 (每题 18 分,共 2 题,共 36 分)

借: 营业成本	200
管理费用	400
贷: 投资性房地产	$(4\,000/10/2) 200$
无形资产	$(4\,000/5/2) 400$

借: 递延所得税负债	$(600\times 25\%) 150$
贷: 所得税费用	150

借: 长期股权投资	$(1\,000\times 80\%) 800$
-----------	---------------------------

贷: 投资收益	800
---------	-----

四、综合题 (每题 18 分,共 2 题,共 36 分)

借: 股本	10 000
资本公积	$(9\,000+6\,000) 15\,000$

其他综合收益	1 000
盈余公积	(500+145) 645
未分配利润	(9 000+1 000-145) 9 855
商誉	(31 300-36 500×80%) 2 100
贷：长期股权投资	(30 500+800) 31 300
少数股东权益	7 300

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

借：投资收益	(1 000×80%) 800
少数股东损益	200
年初未分配利润	9 000
贷：提取盈余公积	145
年末未分配利润	9 855
借：营业收入	2 500
贷：营业成本	(2 500-225) 2 275
存货	[(2 500-1 750)×30%] 225

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

借：少数股东权益	(225×20%) 45
贷：少数股东损益	45
借：递延所得税资产	56.25
贷：所得税费用	(225×25%) 56.25
借：少数股东损益	11.25
贷：少数股东权益	(56.25×20%) 11.25

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(4) 计算乙公司自购买日开始持续计算的至 2×17 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值金额。

答案：

调整后的净利润

=2 400-4 000/10×75%-4 000/5×75%=1 500（万元）。

乙公司持续计算的至 2×17 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值金额=36 331.25+1 500+(225-56.25)=38 000（万元）。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

(5) 编制甲公司 2×18 年 1 月 2 日出售乙公司股权在个别报表中的会计分录，计算调增合并资产负债表中的资本公积金额。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：个别报表会计分录为：

借：银行存款	8 000
贷：长期股权投资	(30 500×25%) 7 625
投资收益	375

调增合并资产负债表中的资本公积

=8 000-38 000×80%×25%=400（万元）。

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

(6) 编制甲公司2×19年6月30日再次出售乙公司股权个别报表中的会计分录，计算合并报表当期确认的处置投资收益。

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

答案：

①出售20%股权

借：银行存款 10 000

贷：长期股权投资 7 625

投资收益 2 375

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

②剩余长期股权投资的初始入账价值=30 500-7 625-7 625=15 250（万元），大于原剩余投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额14 200（35 500×40%）万元，不调整长期股权投资的初始投资成本。

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

③至2×18年12月31日调整后累计净利润

= (1 450+2 400+2 600) - 4 000/10×2.5×75%

- 4 000/5×2.5×75%=4 200（万元）。

2×19年1月至6月调整后净利润

= 3 600 - 4 000/10/2×75% - 4 000/5/2×75%

= 3 150（万元）。

借：长期股权投资—损益调整 (7 350×40%) 2 940

贷：盈余公积 (4 200×40%×10%) 168

利润分配—未分配利润 (4 200×40%×90%) 1 512

投资收益 (3 150×40%) 1 260

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

在此期间，乙公司的所有者权益未发生其他变动。

2×19年6月30日剩余股权的账面价值

= 30 500 - 7 625 - 7 625 + 2 940 = 18 190（万元）。

合并报表当期的处置投资收益=[(处置股权取得的对价10 000+剩余股权公允价值20 000)-原持有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产的份额(38 000+1 700+3 150)×原持股比例60%]-商誉2 100+其他综合收益0×原持股比例60%=2 190（万元）。

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

(二) 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）是一家从事能源化工生产的公司，S集团公司拥有甲公司72%的有表决权股份。甲公司分别在上海证券交易所和香港联交所上市，自2×18年1月1日起开始执行财政部发布的新企业会计准则体系。

四、综合题（每题18分，共2题，共36分）

(1) 2×18年1月1日，甲公司与下列公司的关系及有关情况如下：

①A公司。A公司的主营业务为制造合成纤维、树脂及塑料、中间石化产品及石油产品，注册资本为72亿元。甲公司拥有A公司80%的有表决权股份。

②B公司。B公司系财务公司，主要负责甲公司及其子公司内部资金结算、资金的筹措和运用等业务，注册资本为34亿元。甲公司拥有B公司70%的有表决权股份。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

③C 公司。C 公司的注册资本为 10 亿元，甲公司对 C 公司的出资比例为 50%，C 公司所在地的国有资产经营公司对 C 公司的出资比例为 50%。C 公司所在地国有资产经营公司委托甲公司全权负责 C 公司日常的生产经营和财务管理，该公司仅按出资比例分享 C 公司的利润或承担相应的亏损。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

④D 公司。D 公司的主营业务为生产和销售聚酯切片及聚酯纤维，注册资本为 40 亿元。甲公司拥有 D 公司 42% 的有表决权股份。D 公司董事会由 9 名成员组成，其中 5 名由甲公司委派，其余 4 名由其他股东委派。D 公司章程规定，该公司财务及生产经营活动的重大决策应由董事会成员 5 人以上（含 5 人）同意方可实施。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

⑤E 公司。E 公司系境内上市公司，主营业务为石油开发和化工产品销售，注册资本为 3 亿元。甲公司拥有 E 公司 26% 的有表决权股份，是 E 公司的第一大股东。第二大股东和第三大股东分别拥有 E 公司 20%、18% 的有表决权股份。甲公司与 E 公司的其他股东之间不存在关联方关系。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

⑥F 公司。F 公司系中外合资公司，注册资本为 88 亿元，甲公司对 F 公司的出资比例为 50%。F 公司董事会由 10 名成员组成，甲公司与外方投资者各委派 5 名。F 公司章程规定，F 公司财务及生产经营活动的重大决策应由董事会 2/3 以上的董事同意方可实施，F 公司日常生产经营管理由甲公司负责。

⑦G 公司。甲公司拥有 G 公司 83% 的有表决权股份。因 G 公司的生产工艺落后，难以与其他生产类似产品的企业竞争，G 公司自 2×13 年以来一直亏损。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

截至 2×18 年 12 月 31 日，G 公司净资产为负数；甲公司决定于 2×19 年对 G 公司进行技术改造。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

（2）2×18 年—2×19 年，甲公司与下列公司发生的有关交易或事项如下：

①因 H 公司无法支付前欠甲公司货款 7 000 万元，甲公司 2×18 年 6 月 8 日与 H 公司达成债务重组协议。协议约定，双方同意将该笔债权转换为对 H 公司的投资，转换后，甲公司持有 H 公司 60% 的股权，该部分股权的公允价值为 6 600 万元。甲公司对上述应收账款已计提坏账准备 2 600 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

2×18 年 6 月 30 日，H 公司的股东变更登记手续办理完成。甲公司通过债务重组方式取得 H 公司股权前，与 H 公司不存在关联方关系。

2×18 年 6 月 30 日，H 公司可辨认净资产的公允价值等于其账面价值 9 000 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

②A 公司自 2×18 年年初开始自行研究开发一项非专利技术，2×19 年 6 月获得成功，达到预定用途。2×18 年在研究开发过程中发生材料费 160 万元、职工薪酬 100 万元，以及支付的其他费用 30 万元，共计 290 万元，其中，符合资本化条件的支出为 200 万元；2×19 年在研究开发过程中发生材料费 60 万元、职工薪酬 40 万元，以及支付的其他费用 20 万元，全部符合资本化条件。A 公司无法预见这一非专利技术为其带来未来经济利益的期限，2×19 年 12 月 31 日预计其可收回金额为 310 万元。假定不考虑相关税费的影响。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

③经董事会批准，甲公司 2×18 年 1 月 1 日实施股权激励计划，其主要内容为：甲公司向 A 公司 50 名管理人员每人授予 10 000 份现金股票增值权，行权条件为 A 公司 2×18 年度实现的净利润较前一年增长 6%，截至 2×19 年 12 月 31 日两个会计年度平均净利润增长率为 7%，截至 2×20 年 12 月 31 日三个会计年度平均净利润增长率为 8%；从达到上述业绩条件的当年年末起，每持有 1 份现金股票增值权可以从甲公司获得相当于行权当日甲公司股票每股市场价格的现金，行权期为 3 年。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

A 公司 2×18 年度实现的净利润较前一年增长 5%，本年度没有管理人员离职。该年年末，甲公司预计 A 公司截至 2×19 年 12 月 31 日两个会计年度平均净利润增长率将达到 7%，未来一年将有 2 名管理人员离职。

2×19 年度，A 公司有 3 名管理人员离职，实现的净利润较前一年增长 7%。该年年末，甲公司预计 A 公司截至 2×20 年 12 月 31 日三个会计年度平均净利润增长率将达到 10%，未来一年将有 4 名管理人员离职。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

每份现金股票增值权公允价值如下：2×18 年 1 月 1 日为 9 元；2×18 年 12 月 31 日为 10 元；2×19 年 12 月 31 日为 12 元。本题不考虑相关税费和其他因素。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

④2×19 年 12 月 1 日，甲公司因资金困难，将其持有的 H 公司 60%的股权出售给戊公司，处置价款为 8 400 万元。2×19 年 12 月 31 日，H 公司的股东变更登记手续办理完成。甲公司与戊公司不存在任何关联方关系。

H 公司 2×18 年 7 月 1 日到 12 月 31 日期间实现净利润 400 万元。2×19 年 1 月至 2×19 年 12 月 31 日期间实现净利润 2 000 万元，未发生引起所有者权益变动的其他事项。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题一：

根据资料（1），分析、判断甲公司在编制 2×18 年度合并财务报表时是否应当将 A、B、C、D、E、F、G 公司纳入合并范围，并分别说明理由。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：

应纳入甲公司 2×18 年度合并财务报表合并范围的公司有：

A 公司、B 公司、C 公司、D 公司、G 公司；

不应纳入合并范围的公司有：

E 公司、F 公司。

应纳入合并范围的理由：

A 公司：甲公司拥有 A 公司 80%的有表决权股份。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

B 公司：甲公司拥有 B 公司 70%的有表决权股份。

C 公司：甲公司接受委托全权负责 C 公司的生产经营和财务管理。

D 公司：甲公司在 D 公司董事会中委派有多数成员，能够通过董事会控制 D 公司。

G 公司：甲公司拥有 G 公司 83%的有表决权股份。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

不应纳入合并范围的理由：

E 公司：甲公司只拥有 E 公司 26%的有表决权股份，且不能通过其他方式控制 E 公司财务和

经营政策。

F 公司：甲公司对 F 公司的出资比例为 50%，且不能通过其他方式控制 F 公司的财务和经营政策。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题二：

根据资料（2）①，确定甲公司与 H 公司形成企业合并的日期；判断甲公司对 H 公司的合并属于哪种类型的合并，并说明确定依据。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：形成企业合并的日期为 2×18 年 6 月 30 日，因为此时办理完成了 H 公司的股东变更登记手续。

对 H 公司的合并属于非同一控制下的企业合并，因为在此之前甲公司与 H 公司不存在关联方关系。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题三：

计算甲公司通过债务重组取得 H 公司股权时应当在合并财务报表中确认的商誉的金额。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：根据债务重组的规定，甲公司长期股权投资的初始投资成本应该以债务人偿还债务对价的公允价值为基础确定，那么长期股权投资的初始投资成本应该为 6 600 万元。

甲公司通过债务重组取得 H 公司 60% 股权时应确认的商誉
 $= 6\,600 - 9\,000 \times 60\% = 1\,200$ （万元）。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题四：

根据资料（2）②，计算无形资产研发业务在甲公司 2×19 年度合并财务报表中“无形资产”项目的列报金额。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：非专利技术研发成功时无形资产的入账价值 $= 200 + 120 = 320$ （万元），不计提摊销，2×19 年底进行减值测试，其账面价值 320 万元大于可收回金额 310 万元，应计提无形资产减值准备 10 万元，所以该项无形资产研发业务在甲公司 2×19 年度合并财务报表中“无形资产”项目的列报金额为 310 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题五：

根据资料（2）③，计算股权激励计划的实施对甲公司 2×18 年度和 2×19 年度合并财务报表的影响，并简述相应的会计处理。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：对甲公司 2×18 年度合并财务报表的影响 $= (50 - 2) \times 1 \times 10 \times 1/2 = 240$ （万元）。
相应的会计处理：甲公司在其 2×18 年度合并财务报表中，应确认管理费用和应付职工薪酬 240 万元。

对甲公司 2×19 年度合并财务报表的影响 $= (50 - 3 - 4) \times 1 \times 12 \times 2/3 - 240 = 104$ （万元）。

相应的会计处理：甲公司在其 2×19 年度合并财务报表中，应确认管理费用和应付职工薪酬 104 万元。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

问题六：

根据资料（2）④，计算甲公司因处置 H 公司股权而应分别在其个别财务报表和合并财务报表中确认的损益。

四、综合题（每题 18 分，共 2 题，共 36 分）

答案：具体计算如下：

长期股权投资的账面价值为 6 600 万元，持有期间长期股权投资并没有增减变动，所以在个别财务报表因股权处置应确认的损益 = $8\,400 - 6\,600 = 1\,800$ （万元）；在合并财务报表中，因股权处置应确认的损益 = $8\,400 - (9\,000 + 400 + 2\,000) \times 60\% - 1\,200 = 360$ （万元）