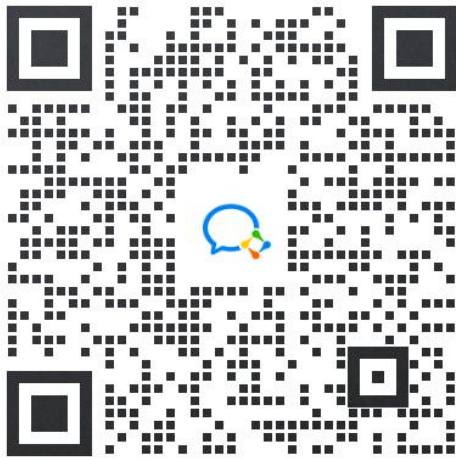


233 网校注册会计师网址: www.233.com/cpa/

注册会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=48>

注册会计师历年真题名师解读地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/?mid=22644>



扫一扫, 加入注会考后真题交流群



扫一扫, 进行小程序【真题估分】!

2021 年注册会计师《会计》考试真题及答案 (8.27)

一、单选题 (共计 12 题, 每题 2 分)

1. 下列金融资产中, 不能以摊余成本计量的是 ()。

- A. 可随意支取的银行定期存款
- B. 现金
- C. 与黄金挂钩的结构性存款
- D. 保本固定收益的银行理财产品

[答案] C

[解析] 分类为以摊余成本计量的金融资产需要满足该金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 选项 A、B 都符合; 选项 C 结构性存款利息并不固定, 应该作为交易性金融资产。选项 D, 由于保本固定收益, 故现金流量特征也满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2 甲公司为增值税一般纳税人, 发生下列事项: (1) 初次购买增值税税控系统, 支付购买价款 200 万元; (2) 支付增值税税控系统设备维护费 50 万元; (3) 资源税 100 万元; (4) 印花税 80 万元。已知初次购买增值税税控系统和增值税税控系统设备维护费在计算增值税税额时可以进行抵扣。下列说法正确的是 ()。

- A. 印花税直接计入当期管理费用
- B. 初次购买增值税税控系统支付的价款在计算增值税应纳税额时冲减当期管理费用
- C. 支付增值税税控系统技术维护费在增值税应纳税额中抵扣时应确认为营业收入
- D. 交纳的资源税应计入生产成本

[答案] B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[解析]选项 A、D, 印花税、资源税应当计入税金及附加;选项 B、C, 按现行增值税制度规定, 企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费, 允许在增值税应纳税额中全额抵减的, 按规定抵减的增值税应纳税额, 借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目, 贷记“管理费用”等科目。

3. 甲公司 2020 年 1 月 1 日发行股认股权证, 约定 2021 年 7 月 1 日为行权日, 持有者在行权日可以以 8 元的价格购买 1 股甲公司新发行的 2000 万股股份。2020 年甲公司发行普通股加权平均数为 6000 万股, 普通股平均市价为每股 10 元, 归属于普通股股东的净利润为 5800 万元, 甲公司 2020 年稀释每股收益为()。

- A. 0.73 元/股
- B. 0.91 元/股
- C. 0.76 元/股
- D. 0.97 元/股

[答案] B

[解析] 认股权证调整增加的普通股股数=拟行权时转换的普通股股数-行权价

格 x 拟行权时转换的普通股股数/当期普通股平均市场价格= $2000 - 8 \times 2000/10$
=400 (万股)。稀释每股收益 = $5800 / (6000 + 400) = 0.91$ (元/股)

4. 下列关于或有事项的说法正确的是()。

- A. 企业无需将已经确认为负债的或有事项的账面价值进行复核
- B. 或有事项的潜在义务应当按照最可能发生的金额确定
- C. 或有事项符合确认条件, 确认为资产或者负债的, 应当按照净额列入资产负债表
- D. 或有事项确认为负债的, 按照最佳估计数的金额计量

[答案] D

[解析]选项 A, 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的, 应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。选项 B、D, 预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。选项 C, 在资产负债表中, 因或有事项而确认的负债(预计负债)应与其他负债项目区别开来, 单独反映。

5. 下列各项所有者权益相关项目中, 以后期间能够转入当期净利润的是()。

- A. 非交易性权益工具投资公允价值变动额
- B. 股本溢价
- C. 重新计量设定受益变动额
- D. 现金流量套期工具的利得或损失中属于有效套期的部分

[答案] D

[解析]选项 A、C, 计入不能重分类进损益的“其他综合收益”。选项 B, “资本公积—股本溢价”不能重分类进损益。

6. (考生回忆版) 2X20 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 2 月 1 日, 甲公司所在地政府与其签订的合同约定, 甲公司为当地政府开发一套交通管理系统, 合同价格 500 万元。该交通管理系统已于 2X20 年 12 月 20 日经当地政府验收并投入使用, 合同价款已收存甲公司银行; (2) 经税务部门认定, 免征甲公司 2X20 年度企业所得税 150 万元; (3) 甲公司开发的高新技术设备于 2X20 年 9 月 30 日达到预定可使用状态并投入使用, 该设备预计使用 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。为鼓励甲公司开发高新技术设备, 当地政府对 2X20 年 7 月 1 日给予甲公司补助 100 万元; (4) 收到税务部门退回的增值税额 80 万元。甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理, 不考虑相关税费及其他因素, 下列各项关于甲公司 2X 20 年度对上述交易或事项会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 退回的增值税额作为政府补助确认为其他收益
- B. 为当地政府开发的交通管理系统取得的价款作为政府补助确认为其他收益



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C 当地政府给子的开发高新技术设备补助款作为政府补助于 2X20 年确认 5 万元的其他收益
- D. 免征企业所得税作为政府补助确认为其他收益

[答案] A

[解析] 选项 B, 为当地政府开发交通管理系统取得的金额是企业收入的组成部分, 应当确认为收入; 选项 C, 开发技术设备补助款属于与资产相关的政府补助, $2X20$ 年该项政府补助款应确认其他收益金额 $= 100 / 10 \times 3 / 12 = 2.5$ (万元); 选项 D, 免征企业所得税不属于政府补助。

7. (考生回忆版) $2X19$ 年 7 月 1 日, 甲公司向银行借入 3000 万元。借款期限 2 年, 年利率 4% (类似贷款的市场年利率为 5%), 该贷款专门用于甲公司办公楼的建造。 $2X19$ 年 10 月 1 日, 办公楼开始实体建造。甲公司支付工程款 600 万元。 $2X20$ 年 1 月 1 日, $2X20$ 年 7 月 1 日又分别支付工程款 1500 万元、800 万元。 $2X20$ 年 10 月 31 日, 经甲公司验收, 办公楼达到预定可使用状态。 $2X20$ 年 12 月 31 日, 甲公司开始使用该办公楼。不考虑其他因素, 下列各项关于 甲公司建造办公楼会计处理的表述中。正确的是 ()。

- A. 按借款本金 3000 万元、年利率 4% 计算的利息金额作为应付银行的利息金额
- B. 借款费用开始资本化的时间为 $2X19$ 年 7 月 1 日
- C. 按借款本金 3000 万元、年利率 4% 计算的利息金额在资本化期间内计入建造办公楼的成本
- D. 借款费用应予资本化的期间为 $2X19$ 年 7 月 1 日至 $2X20$ 年 12 月 31 日止

[答案] A

[解析] 选项 B, 开始资本化时间为 $2X19$ 年 10 月 1 日; 选项 C, 资本化金额应按借款本金乘以实际利率减去闲置资金的投资收益; 选项 D, 资本化时间为 $2X19$ 年 10 月 1 日至 $2X20$ 年 10 月 31 日。

8. (考生回忆版) $2X20$ 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 甲公司以其生产的产品作为奖品, 奖励给 20 名当年度被评为优秀的生产工人。上述产品的销售价格总额为 500 万元, 销售成本为 420 万元; (2) 根据甲公司确定的利润分享计划, 以当年度实现的利润总额为基础, 计算的应支付给管理人员利润分享金额为 280 万元; (3) 甲公司于当年起对 150 名管理人员实施累积带薪年休假制度, 每名管理人员每年可享受 7 个工作日的带薪年假, 未使用的年休假只能向后结转一个日历年度。超过 1 年未使用的权利作废, 也不能得到任何现金补偿。 $2X20$ 年, 有 10 名管理人员每人未使用带薪年假 2 天, 预计 $2X21$ 年该 10 名管理人员将每人休假 9 天。甲公司平均每名管理人员每个工作日的工资为 300 元不考虑相关税费及其他因素, 下列各项关于甲公司上述职工薪酬会计处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. $2X20$ 年应从工资费用中扣除已享受带薪年假权利的 140 名管理人员的工资费用 29.4 万元
- B. 将自产的产品作为奖品发放应按 420 万元确认应付职工薪酬
- C 根据利润分享计划计算的 $2X20$ 年应支付给管理人员的 280 万元款项应作为利润分配处理
- D. $2X20$ 年应确认 10 名管理人员未使用带薪年假费用 0.6 万元并计入管理费用

[答案] D

[解析] 企业应在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。应确认的职工薪酬费用为 $10 \times (9 - 7) \times 300 = 0.6$ (万元), 选项 A 错误, 选项 D 正确; 企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该产品的公允价值和相关税费, 计量应计入成本费用的职工薪酬金额, 选项 B 不正确; 企业应当将利润分享计划确认相关的应付职工薪酬, 并计入当期损益或者相关资产成本, 不作利润分配处理, 选项 C 不正确。

二、多选题 (共计 10 题, 每题 2 分)

1. 下列关于无形资产的说法, 正确的有 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 企业为新产品的宣传广告费计入无形资产
- B. 无形资产属于非货币性资产
- C. 无形资产的使用寿命不能可靠计量的, 不需要进行摊销, 但是年底需要进行减值测试
- D. 无形资产具有可辨认性的特征, 可以从企业分离

[答案] BCD

[解析] 选项 A, 无形资产的成本不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用, 也不包括在无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。

2. 下列关于中期财务报告的说法, 正确的有 ()。
- A. 中期财务报告的附注可以比期末的附注简化
- B. 中期财务报告应当确定一个会计年度, 并且和期末年度一样
- C. 编制中期财务报告应当以预测的期末财务报表为基础
- D. 编制中期财务报告比期末的报表更加依赖估计

[答案] AD

[解析] 中期财务报告中的附注相对于年度财务报告中的附注而言, 是适当简化的, 选项 A 正确; 企业编制中期财务报告时, 应以中期财务数据为基础, 而不得以预计的年度财务数据为基础, 选项 C 不正确; 为了体现企业编制中期财务报告的及时性原则, 中期财务报告计量相对于年度财务数据的计量而言, 在很大程度上依赖于估计, 选项 D 正确。

3. 下列各项关于商誉会计处理的表述中, 正确的有 ()。
- A. 商誉不具有实物形态, 符合无形资产的特征, 应确认为无形资产
- B. 企业内部产生的商誉不应确认为一项资产
- C. 同一控制下企业合并中合并方实际支付的对价与取得被投资方于合并日净资产账面价值份额的差额不应确认为商誉
- D. 非同一控制下企业合并中购买方实际支付的对价小于取得被投资方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额应计入当期损益

[答案] BCD

[解析] 选项 A, 商誉通常是与企业整体价值联系在一起的, 无法与企业自身相分离而存在, 不具有可辨认性, 不属于无形资产。

4. 乙公司为甲公司的联营企业, 丙公司为乙公司的全资子公司, 丁公司为甲公司的母公司 (戊公司) 的联营企业, 不考虑其他因素, 下列各公司构成甲公司关联方的有 ()。
- A. 丙公司
- B. 丁公司
- C. 戊公司
- D. 乙公司

[答案] ABCD

[解析] 选项 A、D, 企业与该企业的联营企业构成关联方, 联营企业包括联营企业的子公司。选项 B, 企业与其所属企业集团的其他成员单位 (包括母公司和子公司) 的合营企业或联营企业构成关联方。选项 C, 企业与该企业的母公司构成关联方。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

5. 下列关于企业存货计量的说法正确的有()。

- A. 季节性停工期间发生的停工损失应计入存货成本
- B. 生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本
- C. 受托加工存货成本中, 不应包括委托方提供的材料成本
- D. 存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本

[答案] ABC

[解析] 选项 A、B, 制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用, 包括企业生产部门(如生产车间) 管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、车间固定资产的修理费用、季节性和修理期间的停工损失等。选项 C, 委托加工业务中, 受托方收到的委托方的材料, 应登记备查, 不能确认为本企业存货。选项 D, 企业在存货采购入库后发生的仓储费用, 应计入当期损益。

6. 2020 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订商铺租赁合同, 甲公司从乙公司租入一间铺子, 租期 2 年, 每月固定租金 2 万元, 在此基础上, 再按当月商铺销售额的 5% 支付变动租金。2020 年度, 甲公司支付给乙公司 31 万元, 其中租赁保证金 2 万元, 固定租金 24 万元, 基于销售额计算的变动租金 5 万元。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司的表述正确的有()。

- A. 支付的租赁保证金 2 万元应当作为筹资活动现金流出
- B. 支付的固定租金 24 万元应当作为筹资活动现金流出
- C. 支付的基于销售额计算的变动租金 5 万元应当作为经营活动现金流出
- D. 支付的 31 万元应当作为经营活动现金流出

[答案] ABC

[解析] 支付计入使用权资产的租赁付款额, 实质上是分期购买长期资产(使用权资产), 故支付的固定租金 24 万元作为筹资活动的现金流出。支付的保证金 2 万元和基于销售额计算的变动租金 5 万元, 既不属于投资活动, 也不会导致企业资本及债务规模和构成发生变化, 即不属于筹资活动, 属于经营活动的现金流出。

7. (考生回忆版) 2X19 年 11 月 20 日, 甲公司以 5100 万元购入一台大型机械设备, 经安装调试后, 于 2X19 年 12 月 31 日投入使用。该设备的设计年限为 25 年, 甲公司预计使用 20 年, 预计净残值 100 万元, 按双倍余额递减法计提折旧。企业所得税法允许该设备按 20 年、预计净残值 100 万元、以年限平均法计提的折旧可在计算应纳税所得额时扣除。甲公司 2X20 年实现利润总额 3000 万元, 适用的企业所得税税率为 25%, 甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。甲公司用该设备生产的产品全部对外出售。除本题所给资料外, 无其他纳税调整事项, 不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素, 下列各项关于甲公司 2X 20 年度对上述设备相关会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 2X20 年末该设备的账面价值为 4850 万元
- B. 确认当期所得税 815 万元
- C. 设备的账面价值小于其计税基础的差异 260 万元应确认递延所得税资产 65 万元
- D. 计提折旧 510 万元

[答案] BCD

[解析] 2X20 年甲公司该设备计提折旧额 = $5100 \times 2/20 = 510$ (万元), 2X20 年末该设备账面价值 = $5100 - 510 = 4590$ (万元), 选项 A 错误, 选项 D 正确; 2X 20 年末该设备计税基础 = $5100 - (5100 - 100) / 20 = 4850$ (万元), 账面价值小于计税基础, 形成可抵扣暂时性差异 260 万元 ($4850 - 4590$), 确认递延所得税资产 65 万元 ($260 \times 25\%$), 甲公司确认当期应交所得税 = $(3000 + 260) \times 25\% = 815$ (万元), 选项 B 和 C 正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

9. (考生回忆版) 2X20年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 甲公司持有乙公司60%的股权, 其与丙公司签订合同, 拟全部出售对乙公司的股权投资, 截至2X20年末已办理完成股权过户登记手续, 出售股权所得价款已收存银行; (2) 甲公司发现应于2X19年确认为当年费用的某项支出未计入2X19年利润表, 该费用占2X19年实现净利润的0.2%; (3) 自甲公司设立以来, 其对销售的商品一贯提供3年内的产品质量保证, 但在与客户签订的合同或法律法规中并没有相应的条款; (4) 因甲公司对丁公司提供的一批商品存在质量问题, 丁公司向法院提起诉讼, 向甲公司索赔500万元, 截至2X20年12月31日法院仍未作出最终判决。不考虑其他因素, 下列各项关于上述交易或事项会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 乙公司虽被甲公司出售, 但乙公司的财务报表仍应按持续经营假设对会计要素进行确认、计量和报告
- B. 甲公司未经法院最终判决的诉讼事项因资产负债表日未获得全部信息而无需进行会计处理, 符合及时性要求
- C. 甲公司销售商品提供3年内的产品质量保证属于一项推定义务
- D. 甲公司未在2X19年确认的费用因其不重要而无需调整2X19年度的财务报表

[答案] ACD

[解析] 选项B, 应进行会计处理, 不符合及时性要求。

三、计算分析题 (共2题, 每题10分)

1. 2019年至2020年, 甲公司发生有关交易或事项如下:

(1) 2019年7月1日, 甲公司以前每份面值100元的价格发行可转换公司债券10万份, 募集资金1000万元, 存续期3年, 票面年利率5%, 利息按年支付, 到期一次还本, 该批债券2020年7月1日起即可按照10元/股的价格转换为普通股, 转换日之前, 如果甲发生配股, 资本公积转增股本、筹资资本结构变换的事项, 转股价格将进行相应调整以确保债券持有人的利益。发行债券时, 市场上不含转股权但其他条件与之类似的债券利率为6%。

(2) 2020年7月1日, 上述债券全部按照原定价格10元/股将本金转换为普通股, 共计100万股。2020年1月1日, 甲公司发行在外的普通股股数为1000万股, 除上述转股事项外, 2020年内发行在外的股数未发生其他变化, 也不存在其他稀释性因素。

(3) 2020年甲公司实现归属于普通股股东的净利润300万元, 该净利润包含2020年1-6月计提的与上述可转换公司债券相关的利息费用。

(4) 其他资料:

$$①(P/F, 5\%, 3) = 0.8638;$$

$$(P/A, 5\%, 3) = 2.7232;$$

$$(P/F, 6\%, 3) = 0.8396; (P/A, 6\%, 3) = 2.6730。$$

②假定可转换公司债券的利息费采用负债的初始入账价值乘以年实际利率, 按月平均计提, 且利息费用2019年与2020年均不符合资本化条件。

③甲公司适用的企业所得税税率为25%; 本题不考虑企业所得税以外的其他税费因素。

(1) 判断甲公司发行的可转换公司债券的会计分类, 并说明理由;

[答案] 企业发行的可转换公司债券属于复合金融工具, 应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆, 将负债成分确认为应付债券, 将权益成分确认为其他权益工具。

理由: 企业发行的可转换公司债券, 同时具有债券的性质以及期权的性质, 在符合条件时可以转换为股票。因此, 属于复合金融工具, 企业应将其进行分拆, 分别确认金融负债成分和权益成分。

(2) 计算甲公司2020年基本每股收益

[答案] 2020年基本每股收益 = $300 / (1000 + 100 \times 6 / 12) = 0.29$ (元/股)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 计算负债的入账价值

[答案] 负债的入账价值 = $1000 \times (P/F, 6\%, 3) + 1000 \times 5\% \times (P/A, 6\%, 3) = 1000 \times 0.8396 + 50 \times 2.6730 = 973.25$ (万元)

发行日:

借: 银行存款 1000

应付债券—可转换公司债券(利息调整) 26.75

贷: 应付债券—可转换公司债券(面值) 1000

其他权益工具(1000 - 973.25) 26.75

期末计提利息:

借: 财务费用(973.25 × 6% / 2) 29.20

贷: 应付债券—可转换公司债券(利息调整) 4.20

应付利息(1000 × 5% / 2) 25

负债的入账价值 = $1000 \times (P/F, 6\%, 3) + 1000 \times 5\% \times (P/A, 6\%, 3) = 1000 \times 0.8396 + 50 \times 2.6730 = 973.25$ (万元)

(4) 判断该项可转换公司债券对2020年每股收益是否存在稀释作用,并说明理由;计算甲公司2020年稀释每股收益。

[答案] 不具有稀释作用。理由: 假设转换所增加的净利润 = $973.25 \times 6\% / 2 \times (1 - 25\%) = 21.90$ (万元), 假设转换所增加的普通股股数加权平均数 = $1000 / 10 \times 6 / 12 = 50$ (万股);

增量股的每股收益 = $21.90 / 50 = 0.44$ (元/股);

增量股的每股收益大于基本每股收益, 因此不具有稀释作用。

稀释每股收益 = 基本每股收益 = 0.29 (元/股)

甲公司2x20年发生的有关交易或事项如下:

(1) 2x20年6月5日, 甲公司与乙公司签订的债务重组协议约定, 甲公司以其库存商品、对丙公司的债务工具投资偿还所欠乙公司债务, 在乙公司收到甲公司的偿债资产并办理了债务工具转让登记手续后, 双方解除债权债务。

甲公司所欠乙公司债务系2x18年11月以1500万元(含增值税额)从乙公司购入一台大型机械设备, 因该设备与甲公司现有设备不匹配需要对现有设备进行升级改造, 但因缺乏资金甲公司尚未对现有设备进行升级改造。

2x20年7月10日, 甲公司用于清偿债务的商品已送达乙公司并经乙公司验收入库, 同时, 办理完成了转让对丙公司债务工具投资的过户手续; 当日, 甲公司用于偿债的库存商品的账面价值为400万元, 已计提存货跌价准备50万元, 公允价值为360万元(不含增值税额, 下同); 甲公司对丙公司的债务工具投资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, 其账面价值为1000万元(取得成本为920万元, 持有期间计入其他综合收益的金额为80万元), 公允价值为950万元(与债务重组协议签订日的公允价值相同)。

截至2x20年7月10日, 乙公司对该债权作为应收账款核算并计提了498.6万元的坏账准备, 应收账款的公允价值为1358.6万元, 乙公司将收到的对丙公司债务工具投资分类为以摊余成本计量的金融资产, 收到的商品作为存货处理。

(2) 2x20年10月20日, 甲公司与丁公司签订的债务重组协议约定, 甲公司于当日向丁公司偿还100万元, 其余1000万元债务免于偿还, 协议当日生效。丁公司为甲公司的母公司。

甲公司所欠丁公司债务1100万元(含增值税额), 系甲公司于2x19年8月1日从丁公司购入商品未支付的款项, 因甲公司现金流量不足, 短期内无法清偿所欠债务。

其他资料: 6 (1) 甲公司销售商品、提供劳务适用的增值税税率为13%, 出售金融资产按其公允价值减去取得成本后的差额, 按6%计算应交增值税额。(2) 不考虑货币时间价值。(3) 本题除增值税外, 不考虑其他相关税费及其他因素。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 根据资料(1), 判断甲公司用于清偿债务的资产应予以终止确认的时点: 分别计算甲公司、乙公司因该债务重组应确认的损益金额; 分别编制甲公司、乙公司与债务重组相关的会计分录。

答案: 甲公司用于清偿债务的资产应予以终止确认的时点为 2x20 年 7 月 10 日。

甲公司因该债务重组确认损益的金额 = $1500 - 400 - 360 \times 13\% - (950 - 920) \times 6\% - 1000 + 80 = 131.4$ (万元);

乙公司因该债务重组确认损益的金额 = $1358.6 - (1500 - 498.6) = 357.2$ (万元)。

甲公司相关会计分录

借: 应付账款 1500

存货跌价准备 50

贷: 库存商品 450

应交税费——应交增值税(销项税额) 46.8

应交税费——转让金融商品应交增值税 1.8

其他债权投资 1000

其他收益 51.4

借: 其他综合收益 80

贷: 投资收益 80

乙公司相关会计分录

借: 债权投资 950

库存商品 360 (1358.6 - 950 - 48.6)

应交税费——应交增值税(进项税额) 48.6

坏账准备 498.6

贷: 应收账款 1500

投资收益 357.2

(2) 根据资料(2), 判断丁公司减免甲公司债务的性质, 并说明理由; 编制甲公司与债务重组相关的会计分录。

答案: 丁公司豁免甲公司债务属于权益性交易。

理由: 债权人直接或间接对债务人持股, 或者债务人直接或间接对债权人持股, 且持股方以股东身份进行债务重组, 该债务重组构成权益性交易。丁公司为甲公司的母公司, 丁公司以股东身份进行债务重组, 因此, 该债务重组构成权益性交易。

甲公司相关会计分录

借: 应付账款 1100

贷: 银行存款 100

资本公积 1000

四、综合题

1. 甲公司相关年度发生的有关交易或事项如下:

(1) 2x18 年 1 月 1 日, 甲公司以发行 5000 万股普通股为对价, 从丙公司处购买其所持乙公司 60% 的股权, 当日办理力股权过户登记手续。甲公司所发行股票面值为每股 1 元, 公允价值为每股 10 元。另外, 甲公司以银行存款支付了乙公司股权评估相关费用 150 万元。

2x18 年 1 月 1 日, 乙公司净资产账面价值为 65000 万元, 其中股本 25000 万元, 资产公积 5000 万元, 盈余公积 26000 万元, 未分配利润 9000 万元; 可辨认净资产公允价值为 80000 万元。公允价值与账面价值差额为一宗土地使用权评估增值 15000 万元, 其他资产负债的账面价值等于公允价值。该土地使用权尚可使用 50 年, 预计净残值为 0, 按直线法摊销。当日, 甲公司对乙公司董事会改选, 改选后能控制乙公司。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

甲公司购买乙公司前,乙公司为甲公司常年客户;除此外,甲公司、乙公司、丙公司不存在其他关系。

(2) 2x18年6月25日,甲公司出售其生产的设备给乙公司,售价2500万元,成本2000万元,乙公司作为管理用固定资产,并在2x18年6月28日投入使用。预计可使用10年,净残值为0,按照年限平均法计提折旧。至年末,销售款项尚未结算,甲公司对应收款项按照5%的比例计提坏账准备。

(3) 2x18年度,乙公司实现净利润6000万元,持有的金融资产公允价值上升确认其他综合收益1000万元;2x18年12月31日,按购买日乙公司净资产账面价值持续计算的净资产为72000万元,其中股本25000万元,资本公积5000万元,其他综合收益1000万元,盈余公积26600万元,未分配利润14400万元。

(4) 2x19年度,乙公司实现净利润5000万元,金融资产公允价值上升确认其他综合收益200万元。甲公司编制合并报表时,将乙公司作为一个资产组,2x18年末减值测试时,没有发现该资产组存在减值。2x19年12月末,甲公司对资产组减值测试,结果为:可收回金额92000万元,乙公司净资产账面价值为77200万元。

(5) 2x20年1月1日至3月1日,甲公司发生的交易或事项包括:1月20日,甲公司于2x19年12月销售的一批产品因质量问题被退回;2月22日,经批准发行公司债券8500万元;2月28日,甲公司购买丁公司80%股权并控制丁公司。假定上述交易具有重要性。其他资料:(1)甲公司、乙公司均按照10%提取盈余公积;(2)乙公司资产负债构成业务;(3)甲公司2x19年财务报告将于2x20年3月1日报出;(4)不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),计算长期股权投资的初始投资成本并编制相关分录,计算应确认合并商誉的金额。

答案:初始投资成本=50000×10=50000(万元)

合并商誉=50000-80000×60%=2000(万元)

分录:

借:长期股权投资 50000

贷:股本 5000

资本公积—股本溢价 45000

借:管理费用 150

贷:银行存款 150

2. 根据资料(1)、(2)、(3),编制2x18年合并报表调整抵销分录。

2x18年1月1日

借:无形资产 15000

贷:资本公积 15000

借:股本 25000

资本公积 20000

盈余公积 26000

未分配利润 9000

商誉 2000

贷:长期股权投资 50000

少数股东权益 32000

2x18年末

借:无形资产 15000

贷:资本公积 15000

借:管理费用 300

贷:无形资产(15000/50) 300

借:营业收入 2500



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:营业成本 2000

固定资产, 500

借:固定资产 25

贷:管理费用 25

借:应付账款 2500

贷:应收账款 2500

借:应收账款—坏账准备 125

贷:信用减值损失(2500X5%) 125

2x18年乙公司调整后的净利润= 6000 - 300=5700 (万元)

借:长期股权投资 4020,

贷:投资收益(5700X 60%) 3420

其他综合收益(1000X 60%) 600

借:股本 25000

资本公积 20000

盈余公积 26600

未分配利润 14100 (9000+5700- 600)

其他综合收益 1000

商誉 2000

贷:长期股权投资 54020

少数股东权益 34680

借:投资收益 3420

少数股东损益 2280.

年初未分配利润 9000

贷:提取盈余公积 600

年末未分配利润 14100

3. 根据资料(2), 编制 2X19 年合并报表中与未分配利润相关的调整抵销分录。

2X 19 年与未分配利润相关的调整抵消分录如下:

借:年初未分配利润 500

贷:固定资产 500

借:固定资产 25

贷:年初未分配利润 25

借:固定资产 50

贷:管理费用 50

借:信用减值损失 125

贷:年初未分配利润(2500X5%) 125

4. 根据资料(1)-(4), 计算甲公司应计提的商誉减值准备, 并编制相关分录。

合并报表中, 不包含商誉的资产组的账面价值= 80000 + 5700+ 1000+ 4700+200=91600 (万元), 小于可收回金额 92000 万元, 故未发生减值。

包含商誉的资产组的账面价值=91600+ 2000/60%=94933.33 (万元);

包含商誉的资产组的减值金额=94933.33 -92000= 2933.33 (万元);



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

因此,合并报表中应计提的商誉减值金额=2933.33X 60%=1760 (万元)。

分录:

借:资产减值损失 1760

贷:商誉-商誉减值准备 1760

5. 根据资料(5)判断甲公司 2X20 年 1 小日至 3 月 1 日发生的每项交易事项属于资产负债表日后调整事项还是非调整事项,说明处理方法。

事项一,销售的商品被退货是资产负债表日后调整事项;事项二和事项三均为非调整事项。

事项一,应冲销 2X19 年利润表中已确认的收入和已结转的成本;退回库存商品的,要调增 2X19 年资产负债表库存商品项目。

事项二和事项三,应当直接调整当期项目,不涉及 2X19 年报表的调整;并且在 2X 19 年报表附注中予以披露。

2. 甲公司产品销售政策规定,对初次购买其生产的产品的客户不提供价格折让,对于再次购买其生产的产品的客户,提供 1%- 5%的价格折让。2X19——2X20 年甲公司发生的有关交易事项如下。

(1) 2X19 年 7 月 10 日,甲公司与乙公司签订的商品销售合同约定,甲公司向乙公司销售 A 产品 500 件。甲公司应于 2X19 年 12 月 10 日前交付,合同价格为每件 25 万元。乙公司于合同签订日预付合同价格的 20%

2X19 年 9 月 12 日,甲公司与乙公司对上述合同签订的补充协议约定,乙公司追加购买 A 产品 200 件,追加价格为每件 24 万元。甲公司应于 2X19 年 12 月 20 日前交付。乙公司于补充协议签订日预付合同价格的 20%。

甲公司对外销售 A 产品价格为每件 25 万元。

2X19 年 12 月 10 日,乙公司收到 700 件 A 产品并验收合格入库,剩余款项(包括增值税)以银行存款支付。乙公司另以银行存款支付发生的运输费 200 万元,增值税 18 万元;发生运输保险费 20 万元,增值税 1.2 万元;发生入库前挑选整理费 5 万元和入库后整理费 3 万元。

(2) 按照丙公司经营策略,丙公司拟采购一台大型机械设备,为此丙公司通过招标,甲公司中标,承接了丙公司的项目。

2X19 年 10 月 30 日,甲公司与丙公司签订的大型机械设备采购合同约定,甲公司为丙公司生产的一台大型机械设备提供安装(假定该设备安装复杂,只能由甲公司提供),合同价格为 15000 万元。甲公司应于 2X20 年 9 月 30 日前交货。2X19 年 11 月 5 日,甲公司与丙公司又签订另一份合同,约定甲公司为丙公司建造的大型机械设备在交付丙公司后,需对大型机械设备进行重大修改,以实现与丙公司现有若干设备的整合,合同价格为 3000 万元。甲公司应于 2X20 年 11 月 30 日前完成对该设备的重大修改。上述两份合同的价格均反映了市场价格。

2X19 年 11 月 10 日,甲公司与丙公司签订的一份服务合同约定,甲公司在未来 3 年内为丙公司上述设备进行维护,合同价为每年 800 万元。甲公司为其他公司提供类似服务的合同价格与该合同确定的价格相同。

设备及安装、修改、整合工作按合同的约定时间完成丙公司检验合格,并于 2X20 年 12 月 1 日投入生产使用。

(3) 甲公司研究开发一项新型环保技术。该技术用于其生产的产品可以大大减少碳排放量。该新型环保技术于 2X20 年 7 月 1 日达到预定可使用状态,其中形成无形资产的成本为 1600 万元,2X20 年直接计入当期损益的研发费用为 600 万元。当地政府为补贴甲公司成功研发形成的无形资产,2X20 年 5 月 20 日向甲公司拨付 200 万元补助。甲公司预计该新型环保技术形成的无形资产可使用 10 年,预计净残值为零,按直线法摊销。按企业所得税法规定,企业发生的研发费用加计扣除。研发费用直接计入当期损益的,按其实际发生费用加计 100%在计算应纳税所得额时扣除;形成资产成本的,按实际发生成本加计 100%的金额于 10 年、按直线法摊销的金额在计算应纳税所得额时扣除(不考虑净残值)。

其他资料:(1) 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人;(2) 上述合同均通过批准,满足合同成立的条件;(3) 甲公司适用的增值税税率为 13%,所得税税率为 25%;(4) 合同价、售价均为不含税金额;(5) 除资料(3) 外,其他事项的会计处理与税法处理相同;(6) 政府补助采用总额法核算,2X20 年初无形资产账面价值为零;(7) 不考虑除增值税、所得税外其他相关税费。

要求:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1. 根据资料(1), 判断甲公司与乙公司在原合同基础上签订补充协议, 是否属于合同变更, 说明处理方法、理由; 判断甲公司确认销售A产品收入的方法、时点, 说明理由; 编制出售A产品的分录。

【答案】①属于合同变更;

处理方法: 合同变更作为一项新的合同进行会计处理。

理由: 该合同变更增加了200件A产品, 售价每件24万元, 并且新的售价24万元属于企业按照惯例向客户提供折扣而进行的调整, 能够体现新增商品的单独售价。合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款, 且新增合同价款反映了新增商品单独售价的, 合同变更部分作为单独合同进行会计处理。

②确认收入的方法: 甲公司应对原合同中的500件产品, 每件确认25万元的销售收入; 对新合同中的200件产品, 每件确认24万元的销售收入。

确认收入的时点: 应于交付商品时确认收入。

理由: 甲公司销售A商品属于在某一时间点履行的履约义务, 应于交付商品即商品法定所有者转移给客户时确认收入。

③甲公司会计分录: 2×19年7月10日

借: 银行存款 $(25 \times 500 \times 20\%)$ 2500

贷: 合同负债

2500

2×19年9月12日

借: 银行存款 $(24 \times 200 \times 20\%)$ 960

贷: 合同负债

1920

2×19年12月10日借: 银行存款

$(25 \times 500 \times 80\% + 24 \times 200 \times 80\% + 17300 \times 13\%)$ 16089

合同负债

$(2500 + 960)$ 3460

贷: 主营业务收入

17300

应交税费——应交增值税(销项税额)

$(17300 \times 13\%)$ 2249

2. 根据资料(1), 计算乙公司购入产品的成本总额和单位成本。

【答案】乙公司购入产品的成本总额 $= 500 \times 25 + 200 \times 24 + 200 + 20 + 5 = 17525$ (万元)

单位成本 $= 17525 / (500 + 200) = 25.04$ (万元)

3. 根据资料(2), 判断甲公司与丙公司分别签订的三份合同是否应合并, 说明理由; 合同合并后, 判断每份合同有几项履约义务, 并说明理由; 如合同不合并, 判断每份合同有几项履约义务。

【答案】①甲公司不应该将这三份合同合并为一份合同进行会计处理。理由: 三份合同均反映了单独售价, 并且合同目的各不相同, 丙公司可以从单独的合同中直接受益, 因此该三份合同不应该合并处理。

②第一份合同, 存在一项单项履约义务。理由: 设备的安装复杂, 并且只能由甲公司提供, 安装服务对设备作出了重大修改或定制, 因为应将设备和安装服务合并为单项履约义务。

第二份合同, 存在提供修改整合一项单项履约义务。

第三份合同, 存在提供维护服务一项单项履约义务。

4. 根据资料(3), 判断无形资产2×20年7月1日账面价值与计税基础是否确认递延所得税并说明理由; 计算2×20年12月31日账面价值和计税基础; 说明政府补助的会计处理方法, 并计算计入损益的金额。

【答案】①2×20年7月1日, 账面价值与计税基础不一致形成的暂时性差异, 不需要确认递延所得税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

理由:因该项无形资产并非产生于企业合并,同时在其初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额,因此相关的暂时性差异不确认递延所得税。

2×20年12月31日,账面价值=1600-1600/10/2=1520(万元),计税基础=1600×(1+100%)-1600×(1+100%)/10/2=3040(万元)。

②政府补助属于与资产相关的政府补助,并且甲公司按照总额法核算,因此政府补助应于收到时先计入递延收益,然后在资产达到预定可使用状态后,在资产摊销的期间内分摊计入当期损益。

因政府补助计入当期损益的金额=200/10/2=10(万元)

2021年注册会计师《会计》考试真题及答案 (8.29)

一、单选题 (共计 12 题, 每题 2 分)

1. 下列有关无形资产摊销的表述中, 正确的是 ()。

- A. 使用寿命下确定的无形资产不需要摊销, 当出现减值迹象时, 进行减值测试
- B. 划分为持有待售的无形资产应按尚可使用年限摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产, 其残值一般应当视为零
- D. 专门用于生产产品的无形资产, 按期摊销计入管理费用

答案: C

解析: 选项 A: 使用寿命不确定的无形资产, 每个会计期末应当进行减值测试; 选项 B: 持有待售的无形资产不摊销; 选项 D 计入生产成本或制造费用。

2. 2×20年1月1日, 甲公司以1200万元购买乙公司10%的股权, 乙公司为非上市公司, 甲公司将对该公司的投资分类为以公允价值为计量的变动计入当期损益的金融资产。2×20年12月31日, 甲公司在确定对乙公司投资的公允价值时, 下列各项表述中, 正确的是 ()

- A. 甲公司可以采用乙公司同行业上市公司的市盈率对乙公司股权进行估值
- B. 甲公司可以采用现金流量折现法进行估值, 使用税后现金流量和税后折现率
- C. 鉴于持有乙公司的投资尚未超过一年, 以1200万元作为公允价值
- D. 甲公司同时采用市场法和收益法进行估值, 甲公司选择估值结果较高的市场法估值结果作为乙公司股权的公允价值

答案: B

解析: 选项 A 错误, 采用上市公司比较时候, 可以使用市场乘数包括市盈率、市净率等, 选用的是可比上市公司不是同业上市公司; 选项 B 正确, 分母分子的口径应当一致; 使用了排除通货膨胀影响的现金流量的, 应当采用实际利率; 使用税后现金流量的, 应当采用税后折现率; 使用税前现金流量的, 应当采用税前折现率; 选项 C 错误, 甲公司对乙公司的投资是以公允价值计量的, 不管时间长短, 不得以入账价值计量期末价值; 选项 D 错误, 企业在选择估值方法上无论选择哪种方法确定相关资产或负债的公允价值时候并不存在优先顺序。

3. 甲公司 2×20 年发生的投资事项包括: (1) 以 300 万元购买乙公司 30% 的股权, 发生相关交易费用 5 万元, 投资日乙公司净资产公允价值为 800 万元, 甲公司对公司能够施加重大影响; (2) 通过发行甲公司股份的方式购买丙公司 20% 的股权, 与发行股份相关的交易费用为 8 万元, 投资日甲公司发行的股份的公允价值为 450 万元, 丙公司净资产公允价值为 1500 万元, 甲公司对丙公司能够施加重大影响; (3) 同一控制下企业合并购买丁公司 80% 的股权, 支付购买价款 800 万元, 发生交易费用 10 万元, 合并日丁公司净资产账面价值为 600 万元, 公允价值为 800 万元; (4) 非同一控制下企业合并购买 60% 的股权, 支付购买价款 1000 万元, 发生相关交易费用 20 万元, 购买日戊公司可辨认净资产公允价值为 1450 万元、下列各项关于甲公司上述长期股权投资相关会计处理的表述中, 正确的是 ()

- A. 对乙公司长期股权投资接资的初始投资成本为 300 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 对丁公司长期股权投资的初始投资成本为 800 万元
C. 对丙公司长期股权投资的初始投资成本为 458 万元
D. 对戊公司长期股权投资的初始投资成本为 1000 万元

答案: D

解析: 购入乙公司的 30% 股权施加重大影响初始投资额为支付对价+交易费用=300+5=305 (万元) 选项 A 错误, 购入丙公司 20% 施加重大影响初始投资额为支付对价+相关费用, 与发行股票的交易费用冲减资本公积, 故初始投资额等于 450, 选项 C 错误, 购入同一控制集团下丁公司的 80% 初始投资为最终控制方净资产账面价值*份额+原购买商誉, 本题中购入丁公司初始投资额=600*0.8=480, 选项 B 错误, 购入戊公司属于非同一控制的初始投资额是支付对价=1000 万元, 选项 D 正确。

4. 甲公司 2×19 年归属于普通股股东的净利润为 2400 万元, 2×19 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 1000 万股, 2×19 年 4 月 1 日分派股票股利, 以总股本 1000 万股为基数每 10 股送 4 股。2×20 年 7 月 1 日新发行股份 300 万股, 2×21 年 3 月 1 日, 以 2×20 年 12 月 31 日股份总数 1700 万股为基数, 每 10 股以资本公积转增股本 2 股。甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 4 月 15 日经批准对外报出。不考虑其他因素, 甲公司在 2×20 年度利润表中列示的 2×19 年度基本每股收益是 ()

- A. 1.71 元/股
B. 1.41 元/股
C. 1.38 元/股
D. 1.43 元/股

答案: D

解析: 本题要重新计算列报期间的每股收益。

$2 \times 19 \text{ 年度基本每股收益} = 2400 / [(1000 + 1000 \times 0.4) \times 1.2] = 1.43$

5. 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司与乙公司设立丙公司, 丙公司注册资本为 1000 万元, 甲公司用账面价值 700 万元, 公允价值 1000 万元的房屋对丙公司出资, 占两公司股权的 80%; 乙公司以现金 250 万元对丙公司出资, 占丙公司股权的 20%, 甲公司控制丙公司, 不考虑其他因素, 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司下列各项会计处理的表述中, 正确的是 ()

- A. 合并财务报表中, 少数股东权益为 250 万元
B. 合并财务报表中, 房屋的账面价值为 1000 万元
C. 个别财务报表中, 确认对丙公司的长期股权投资 800 万元
D. 个别财务报表中, 不应确认资产处置损益 300 万

答案: A

解析: 个别财务报表中, 应以公允价值作为长期股权投资的入账价值, C 错误; 个别报表中应确认资产处置损益 300 万, D 错误; 合并报表中, 内部交易损益予以抵销, 房屋账面价值为 700 万。

6. 下列各项关于存货跌价准备相关会计处理的表述中, 正确的是 ()

- A. 已过期且无转让价值的存货通常表明应计提的存货跌价准备等于存货账面价值
B. 已计提存货跌价准备的存货在对外销售时, 应当将原计提的存货跌价准备转回并计入资产减值损失
C. 同一项存货中有一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当合并确定其可变现净值
D. 生产产品用材料的跌价准备以该材料的市场价格低于成本的金额计量

答案: A

解析: 选项 B 错误, 应当将存货跌价准备转入主营业务成本; 选项 C 错误, 应当分开确认可变现净值; 选项 D 错误, 应当以材料生产出来的产品市场价格为基础, 确认可变现净值。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7. 甲公司为制造业企业, 其子公司(乙公司)是一家投资性主体。乙公司控制丙公司和丁公司, 其中丙公司专门为乙公司投资活动提供相关服务。不考虑其他因素, 下列各项会计处理的表述中, 正确的是()

- A. 乙公司对丙公司的投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B. 乙公司对丁公司的投资可以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
- C. 甲公司应将乙公司、丙公司和丁公司纳入合并范围
- D. 乙公司应将丁公司纳入合并范围

答案: C

解析: 如果母公司是投资性主体, 则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不应予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。一个投资性主体的母公司如果其本身不是投资性主体, 则应当将其控制的全部主体, 包括投资性主体以及通过投资性主体间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。本题中甲公司并非是投资性主体, 故乙、丙和丁都应纳入合并报表, 选项 C 正确, 乙属于投资性主体只需要将丙纳入合并报表, 丁作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产选项 ABD 错误

8. 甲公司人民币为记账本位币, 2×18 年 3 月 10 日, 以每股 5 美元的价格购入乙公司在境外上市交易的股票 20 万元, 发生相关交易费用 1 万元, 甲公司将其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, 当日汇率为 1 美元=6.6 元人民币。2×18 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市场价格为每股 6 美元, 当日汇率为 1 美元=6.9 元人民币。2×19 年 2 月 5 日, 甲公司以每股 8 美元的价格将持有的乙公司股票全部出售, 当日汇率为 1 美元=6.8 元人民币, 不考虑相关税费及其他因素, 下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理项会计处理的表中, 正确的是()。

- A. 2×19 年 2 月 5 日, 确认投资收益 260 万元
- B. 2×18 年 12 月 31 日, 确认其他综合收益 161.4 万元
- C. 2×18 年 12 月 31 日, 确认财务费用 36 万元
- D. 购入乙公司的股票初始入账金额为 660 万元

答案: B

解析: 其他权益工具投资入账价值=5*20+1=101 美元, 人民币 101*6.6=666.6 人民币(选项 D 错误); 2×18 年末, 账面价值=20*6=120 美元, 120*6.9=828 人民币; 确认的其他综合收益=828-666.6=161.4 万元; 其中: 公允价变动部分=(120-101)*6.9=131.1, 汇兑损益=101*(6.9-6.6)=30.3;

2×19 年 2 月 5 日出售其他权益工具投资, 分录如下:

借: 银行存款——人民币 20*8*6.8=1088

贷: 其他权益工具投资(账面价值) 828

留存收益 260 (选项 A 错误)

9. 甲公司从乙公司租入一辆汽车, 租赁期 2 年, 租赁费用共计 20 万元。同时乙公司还向甲公司派出一名司机, 该名司机在租赁期内按照甲公司的安排驾驶该租赁汽车。不考虑折现及其他因素, 下列各项关于上述租赁交易会计处理的表述中, 正确的是()

- A. 乙公司分拆租赁部分和非租赁部分, 分别按租赁准则和收入准则进行会计处理
- B. 乙公司按租赁准则每月确认租赁收入 0.83 万元
- C. 乙公司按收入准则每月确认服务收入 0.83 万元
- D. 甲公司按接受服务进行会计处理

答案: A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 承租人和出租人应当将租赁和非租赁部分进行分拆, 除非企业适用新租赁准则的简化处理。分拆时, 各租赁部分应当分别按照新租赁准则进行会计处理, 非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

10. 2*20 年 10 月 1 日, 甲公司与交易对手方签订股权出售协议, 协议约定甲公司出售其全资子公司乙公司 80% 的股权, 2*21 年 3 月 15 日办理了股权过户登记手续、董事会改选、支付股权转让款等事项。乙公司的经营地区在华南。是甲公司的一个单独的主要经营地区, 处置乙公司股权后, 甲公司将退出华南地区, 甲公司 2x20 年度财务报告经批准于 2*21 年 4 月 15 日对外报出。甲公司在编 20 年度对外财务报表时, 下列各项会计处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. 个别财务报表中将持有的乙公司长期股权投资的 80% 重分类为持有待售资产
- B. 比较合并财务报表中, 将乙公司 2*19 年度的经营损益列报为终止经营损益
- C. 合并财务报表中, 不再将乙公司纳入 2*20 年度合并范围
- D. 合并财务报表中, 终止经营损益为乙公司 2*20 年 10 月至 12 月的经营损益

答案: B

解析: 2*21 年 3 月 15 日办理股权过户登记手续, 20 年需要将乙公司纳入其合并报表。

比较利润表需要进行重述 (持续经营损益重述为终止经营损益)。B 正确。

11. 下列各项关于政府会计的表述中, 正确的是 ()。

- A. 政府财务报告的编制以收付实现制为基础
- B. 政府财务报告分为政府部门财务报告和政府综合财务报告
- C 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、成本和费用
- D. 政府财务报告包括政府决算报告

答案: B

解析: A. 政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础, 以预算会计核算生成的数据为准; 政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础, 以财务会计核算生成的数据为准; B 政府财务报告主要分为政府部门财务报告和政府综合财务报告。C 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用, 不包括成本。D. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。

12. 2*20 年: 甲公司发生的相关交易或事项如下: (1) 以存货清偿债务, 实现债务重组利得 20 万元 (2) 固定资产盘盈 100 万元 (3) 存货盘盈 10 万元: (4) 固定资产报废利得 1 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2*20 年度应计入营业外收入的全额是 ()。

- A 131 万元
- B. 101 万元
- C. 1 万元
- D. 11 万元

答案: C

解析: 债务重组利得计入投资收益如是非金融资产清偿, 进其他收益

固定资产盘盈属于为前期差错, 应按重置成本确定其入账价值, 借记“固定资产”科目, 贷记“以前年度损益调整”科目。存货盘盈计入管理费用。固定资产报废利得计入营业外收入, 本题选择 C。

13. 甲公司 2×19 年度财务报告经批准于 2×20 年 4 月 1 日对外报出。下列各项关于甲公司发生的交易或事项中, 需要调整 2×19 年度财务报表的是 ()

- A. 2×20 年 3 月 1 日, 发行新股
- B. 2×20 年 3 月 15 日, 存货市场价格下跌
- C. 2×20 年 1 月 15 日签订购买子公司的协议, 2×20 年 3 月 28 日完成股权过户登记手续, 取得对子公司的控制权
- D. 2×20 年 3 月 21 日, 发现重要的前期差错



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: D

解析: 选项 AC 属于非调整事项; 选项 B, 存货市场价格下跌不一定导致存货计提跌价准备; 选项 D, 发现重要的前期差错属于日后调整事项。

二、多选题 (共计 10 题, 每题 2 分)

14、下列各项属于会计估计变更的有 ()。

- A. 发出存货成本的计量由先进先出法改为移动加权平均法
- B. 企业持有的非上市公司股权在上海证券交易所上市, 企业对该股权的公允价值估值方法由收益法调整为市场法
- C. 固定资产的摊销方法由年限平均法改为年数总和法
- D. 将产品质量保证金的计提比例由按照当年实现收入的 5% 调整为 2%

答案: BCD

解析: 资产的计量属性和会计确认方法的改变为会计政策变更, 选项 A 属于会计政策; 企业变更估值技术变化属于会计估计变更; 选项 CD 属于会计估计变更。

15、在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异并不考虑其他因素的情况下, 下列各项交易或事项涉及所得税会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 企业发行可转换公司债券, 初始入账金额与计税基础之间的差异应确认递延所得税并计入当期损益
- B. 内部研发形成的无形资产, 初始入账金额与计税基础之间的差异应确认递延所得税并计入当期损益
- C. 股份支付产生的暂时性差异, 如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用, 超出部分形成的递延所得税应计入所有者权益
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动产生的暂时性差异应确认递延所得税并计入其他综合收益

答案: CD

解析: 选项 B 错误, 内部研发形成的无形资产会产生可抵扣暂时性差异, 但不确认递延所得税资产; 如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用, 超出部分形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益, 而不是计入当期损益。

选项 D 正确, 其他权益工具投资的公允价值确认的递延所得税计入其他综合收益。

16、2x18 年 2 月 1 日, 甲公司以 4000 万元购买乙公司 60% 的股权, 实现非同一控制下企业合并, 购买日乙公司可辨认净资产的公允价值为 5000 万元, 2x19 年 3 月 1 日, 甲公司以 1500 万元进一步购买乙公司 20% 的股权, 乙公司可辨认净资产公允价值自购买日持续计算的金额为 6000 万元, 甲公司合并报表中资本公积 (资本溢价) 为 1000 万元。2x20 年 1 月 1 日, 甲公司以 6000 万元出售乙公司 40% 的股权, 丧失对乙公司的控制权但仍对乙公司能够施加重大影响, 乙公司可辨认净资产公允价值自购买日持续计算的金额为 7000 万元。剩余 40% 股权的公允价值为 3000 万元。2x20 年 1 月 1 日, 下列各项关于甲公司处置乙公司股权相关会计处理的表述中, 正确的有 ()

- A. 甲公司合并财务报表中, 剩余的长期股权投资的账面价值为 3000 万元
- B. 甲公司个别财务报表中, 剩余的长期股权投资的账面价值为 3000 万元
- C. 甲公司合并财务报表中, 确认股权处置损益 2100 万元
- D. 甲公司个别财务报表中, 确认股权处置损益 3250 万元

答案: AD

解析: 个别报表的处理:

2x19 年 3 月 1 日甲取得 80% 的股权, 长期股权投资的账面价值 = 4000 + 1500 = 5500 万元; 2x20 年 1 月 1 日出售 40% 股权,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借：银行存款 6000

贷：长期股权投资 2750

投资收益=3250（选项D正确）；

剩余40%长期股权投资账面价值为2750，原投资时享乙公司可辨认净资产所占份额=5000*0.4=2000，所以剩余的长期股权投资的账面价值为2750万元（选项B错误）。

合并报表的处理：取得时确认的商誉=4000-5000*0.6=1000万。

2x19年3月1日追加投资时，付出的对价是1500万元，乙公司可辨认净资产公允价值自购买日持续计算的金额为6000万元，6000*0.2=1200万元，确认的长期股权投资账面价值=4000+1200=5200，同时冲减资本公积（资本溢价）1500-1200=300；2x20年1月1日出售40%股权，剩余40%股权要按公允价值重新计量（选项A正确）；

合并报表确认的投资收益=（收到的对价6000+剩余的公允价值3000）-7000*80%-商誉1000=2400万元。（选项C错误）

17、在资本化期间，下列各项有关借款费用会计处理的表述中，正确的有（）

- A. 所构建的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每个部分可供单独使用，应当停止与该部分资产相关的借款费用资本化
- B. 专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的专门借款进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，计入在建工程成本
- C. 由于市场行情不景气，企业暂停了房地产开发建设2个月，该2个月内的借款费用应当资本化
- D. 外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当予以资本化

答案：ABC

解析：所购建或者生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造或者生产过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化，因为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态。选项A正确。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。B正确。

市场行情不景气属于非正常中断，符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。选项C是2个月，不符合暂停的条件，应继续资本化，选项C正确。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。选项D错误。

18、甲公司控制乙公司，同时能对丙公司能够施加重大影响。丁公司对乙公司能够施加重大影响。不考虑其他因素，下列各项构成关联方的有（）。

- A. 甲公司和丁公司
- B. 丙公司和丁公司
- C. 乙公司和丙公司
- D. 甲公司和丙公司

答案：CD

解析：从一个企业的角度出发，与其存在关联方关系的各方包括：

(1) 该企业的母公司；(2) 该企业的子公司；(3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。(4) 对该企业实施共同控制的投资方。(5) 对该企业施加重大影响的投资方；(6) 该企业的合营企业。(7) 该企业的联营企业。(8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(9) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。(10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。(11) 该企业关键管理人员提供服务的提供方与服务接受方。(12) 企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业。(13) 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。A 不属于上述描述的情形

19、甲公司是一家房地产开发企业,甲公司委托乙公司进行房地产销售,并约定每签订一份销售合同,甲公司按照合同价款的10%向乙公司支付销售佣金,2x20年8月,甲公司签订的销售合同价款总计6000万元,其中2000万元所对应的房屋于2x20年12月支付给客户,剩余4000万元所对应的房屋预计将在2x21年12月交付客户。截至2x20年12月31日,佣金尚未支付给乙公司,下列各项关于甲公司2x20年年度佣金会计处理的表述中,正确的有()

- A. 2x20年12月31日的合同取得成本余额为600万元
- B. 确认应付乙公司的款项600万元
- C. 确认营业成本600万元
- D. 确认销售费用200万元

答案: BD

解析: 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,应当作为合同取得成本确认为一项资产。甲公司签订的销售合同价款6000万元,需要支付给乙公司的金额为 $6000 \times 10\% = 600$ 万元,在2x20年12月31日计入合同取得成本。20年按照2000万元确认收入,200万元确认为应支付的销售佣金。

20、下列各项关于企业财务报告目标和会计基本假设的表述中,正确的有()。

- A. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
- B. 财务报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- C. 财务报告所提供的信息应有有助于外部投资者作出经济决策,反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 法律主体必然是一个会计主体

答案: ABCD

解析: A 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。B 会计基础。基本准则要求企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。C 财务报告的目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息,并反映企业管理层受托责任的履行情况。D 法律主体必然是一个会计主体,但是,会计主体不一定是法律主体。

21、下列各项关于现金流量列报的表述中,正确的有()

- A. 收到的与资产相关的政府补助,作为经营活动现金流入
- B. 境外经营的子公司,由于受当地外汇管制的限制,其持有的现金不能自由汇入境内,在合并现金流量表中不能作为现金及现金等价物
- C. 支付给在建工程人员的工资,作为投资活动现金流出
- D. 以银行承兑汇票背书购买原材料。作为经营活动现金流出

答案: AC

解析: 企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。国外经营的子公司,由于受当地外汇管制或其他立法的限制,其持有的现金及现金等价物,不能由母公司或其他子公司正常使用,反映在现金及现金等价物净变动情况中。支付给在建工程人员的工资,计入在建工程成本,作为投资活动现金流出银行承兑汇票一般不做为现金及现金等价物,背书不影响现金流量表

22、甲公司2x20年发生的有关交易或事项如下:(1)2x20年1月1日,甲公司为乙公司的一笔银行贷数提供全额担保,并从乙公司取得一批质押物。由于乙公司未按期还款,银行向法院提起诉讼。2x20年12月31日,法院判决甲公司承担全额担保责任1500万元;当日,质押物的公允价值为1800万元。(2)计提2x20年度产品质量保证金10万元。(3)2x20年12月,甲公司董事会决定关闭一个分公司,但尚未对外公布也未采取任何实质性措施,甲公司预计关闭该分公司将发生相关支出800万元。不考虑其他因素,甲公司2x20年度对上述交易或事项会计处理的表述中。正确的有()。



- A. 就关闭分公司事项, 确认负债 800 万元
B. 就担保事项, 确认负债 1500 万元
C. 就产品质量保证金, 确认销售费用 10 万元
D. 就担保事项, 确认资产 1800 万元

答案: BC

解析: (1) 就担保事项, 应当确认预计负债 1500 万, 确认的资产为 1500, 选项 D 错误, B 正确; (2) 确认销售费用 10 万, 预计负债 10 万, 选项 C 正确; (3) 该重组计划未对外公告, 不符合重组义务的条件, 不确认预计负债, 选项 A 错误。

23、2x20 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 以 200 万元购买结构性存款, 该结构性存款与黄金价格挂钩, 预计收益率为 6%; (2) 买入大豆期货合约, 拟在到期前进行平仓; (3) 以 600 万元购买乙上市公司发行的可转换公司债券; (4) 以 500 万元认购合伙企业 10% 的份额, 担任有限合伙人, 合伙协议约定合同期限 5 年, 不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司持有的金融资产会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 将持有的期货合约分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
B. 将持有的丙合伙企业份额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
C. 将持有的可转公司债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
D. 将持有的结构性存款分类为以摊余成本计量的金融资产

答案: AC

解析: 金融资产同时符合下列条件的, 应当分类为以摊余成本计量的金融资产:

①企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;

②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。
结构性存款与黄金价格挂钩, 黄金价格的波动最终会导致收益率不固定, 无法通过现金流量测试, 因此不能划分为以摊余成本计量的金融资产。

金融资产同时符合下列条件的, 应当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:

①企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;

②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。
合伙人的股份份额也无法通过现金流量测试, 因此不应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

按照以上分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

24. 甲公司应收乙公司 1000 万元, 已计提坏账准备 50 万元。2x20 年 3 月 1 日, 甲乙双方签订的债务重组协议约定: (1) 乙公司以账面价值 480 万元的库存商品抵偿债务 500 万元; (2) 乙公司向甲公司增发股票 200 万股, 用于抵偿债务 500 万元; (3) 简述 (1) (2) 两项偿债事项互为条件, 若其中任何一项没有完成, 则甲公司保留向乙公司收取 1000 万元现金的权利。2x20 年 3 月 1 日, 甲公司债权的公允价值为 940 万元, 乙公司股票的公允价值为 2.5 元/股。2x20 年 3 月 15 日, 甲公司将收到的商品作为存货管理。2x20 年 5 月 1 日, 乙公司办理完成股权增发手续。甲公司将其分类为以公允价值且其变动计入其他综合收益的金融资产, 当日乙公司股票的公允价值为 2.4 元/股。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司债务重组相关会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 2x20 年 3 月 15 日, 确认投资收益 -35 万元
B. 2x20 年 5 月 1 日, 确认投资收益 -30 万元
C. 2x20 年 5 月 1 日, 确认其他权益工具投资 480 万元
D. 2x20 年 3 月 15 日, 确认存货 440 万元

答案: BCD

解析: 确认债务重组日其他权益工具投资的金额 = $2.4 \times 200 = 480$ 万元, D 正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

债权人受让多项非金融资产,或者包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的,按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例,对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配,存货入账价值=940-2.5*200=440万元,C正确。

(1)(2)两项偿债事项互为条件,确认投资收益的时间点应为两个时间的较晚者,即2×20年5月1日,金额=480+440-950=-30万元,B正确

25、2x18年12月31日,甲公司购入一项设备,账面原价500万元,预计使用5年,预计净残值率为5%,按照双倍余额递减法计提折旧。2x19年7月1日,甲公司收到与该设备相关的政府补助108万元,甲公司采用总额法对该政府补助进行会计处理,并按直线法进行摊销。2x20年12月31日,甲公司提前处置了该设备,收到处置价款210万元。不考虑相关税费及其他因素,甲公司下列各项关于固定资产和政府补助相关会计处理的表述中,正确的有()。

A. 2x19年12月31日,固定资产账面价值为300万元

B. 2x20年确认固定资产处置损益30万元

C. 2x20年确认固定资产折旧费用120万元

D. 2x20年确认其他收益96万元

答案: ABCD

解析: 2x18年12月31日:

借: 固定资产 500

贷: 银行存款 500

2x19年7月1日,

借: 银行存款 108

贷: 递延收益 108

2x19年12月31日, 折旧金额=500*2/5=200万元

借: 制造费用 200

贷: 累计折旧 200

2x20年确认固定资产折旧费用=(500-200)*2/5=120万元, 选项C正确。

2x19年12月31日, 固定资产账面价值=500-200=300万元, 选项A正确。

2x20年账面价值=500-120-200=180万元,

2019年分摊递延收益金额=108/4.5*0.5=12万元

2020年分摊递延收益金额=108/4.5=24万元,

剩余的尚未摊销的递延收益金额=108-12-24=72万元, 20年确认其他收益的金额=24+72=96万元, 选项D正确。

计入资产处置损益的金额=(210-180)=30万元, 选项B正确。

设备提前出售时, 尚未摊销完的递延收益一次性转入当期损益, 感觉是其他收益更合适, 而不是作为资产处置损益

三、计算分析题 (共2题, 每题9分)

甲公司为电信服务运营企业。2x19年度发生的有关交易或事项如下:

(1) 2x19年11月1日。甲公司与乙公司签订合同。合同约定: 从合同签订次月1日起甲公司为乙公司提供网络接入和运营服务; 乙公司每月向甲公司支付服务费200万元, 并同意在其游戏平台的页面上呈现甲公司的品牌标识。乙公司在其运营的游戏平台的页面上提供类似品牌广告的收费为每月50万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2) 2x19年11月30日,甲公司董事会批准了管理层提出的客户忠诚度计划,具体内容为:客户在甲公司消费价值满100元的通话服务时,甲公司将在下月向其免费提供价值10元的通话服务。2x19年12月,客户消费了价值10000万元的通话服务(假定均符合下月享受免费通话服务的条件)。甲公司已收到全部款项。

(3) 2x19年12月10日,甲公司推出预缴话费送手机活动客户只需预缴话费3000元。即可免费获得市价为1600元成本为1200元的手机一部,并从参加活动的下月起未来24个月内每月享受价值100元,成本为80元的通话服务。当月共有5万名客户参与了此项活动。

本题不考虑货币时间价值、相关税费及其他因素。

根据资料(1)至(3),分别计算甲公司2x19年12月应确认的收入金额,说明理由,并编制与收入确认相关的会计分录(无需编制**本结转相关的会计分录)。

资料(1): 甲公司2x19年12月应确认的收入金额=250万元;

理由: 客户支付非现金对价的,通常情况下,企业应当按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。本题中客户支付的对价除了包括200万现金对价外,还包括50万广告服务的非现金对价。

借: 银行存款 200
 销售费用 50

贷: 主营业务收入 250

资料(2): 甲公司2x19年12月应确认的收入金额

=10000/(10000+1000)*10000=9090.9万元,

理由: 对于附有客户额外购买选择权的销售,企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。该选择权向客户提供了重大权利的,应当作为单项履约义务。在这种情况下,客户在该合同下支付的价款实际上购买了两项单独的商品:一是客户在该合同下原本购买的商品;二是客户可以免费或者以折扣价格购买额外商品的权利。企业应当将交易价格在这两项商品之间进行分摊。

借: 银行存款 10000
贷: 主营业务收入 9090.9
 合同负债 909.1

资料(3): 甲公司2x19年12月应确认的收入金额=3000*5*1600/(1600+100*24) =6000万元

理由: 该合同包括两项履约义务,分别是手机销售与通话服务。交易价格需分摊至该两项履约义务,分别在其履约时确认收入。在12月手机已经交付,但通话服务尚未履约,因此分摊至通话服务部分的金额应先确认为负债,待履行了相关履约义务时再转为收入。

借: 银行存款 15000 (=3000x5)
 贷: 主营业务收入 6000
 合同负债 9000

27(本小题9分,可以选用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加5分,最高得分为14分。)

甲公司相关年度发生的交易或事项如下:

(1) 2x18年12月1日,甲公司与乙公司签订租赁合同,甲公司租入乙公司某公寓的一整层,租赁期自2x19年1月1日至2x23年12月31日,租金50万元/年,每年年初支付。2x19年1月1日,甲公司向乙公司支付第一年的租金50万元。甲公司向房地产中介支付佣金2万元。甲公司增量借款利率为5%。2x19年1月1日,甲公司将从乙公司租入的公寓免费提供给10名管理人员居住。



(2) 2x20年1月1日, 由于公寓出现源水等严重质量问题, 甲公司未向乙公司支付第二年租金, 并与乙公司协商后解除了租赁合同, 双方不再互相补偿。

2x20年1月1日, 甲公司以1000万元向丙公司购买房屋, 当日办理了款项支付、房产移交等手续; 同日, 甲公司以800万元的价格将房屋出售给10名管理人员, 并约定该10名管理人员购买房屋后必须在甲公司服务5年,

(3) 2x20年5月12日, 甲公司以成本700元/件、已计提存货跌价准备70元/件的自产产品作为福利发放给200名员工, 每人1件, 200名员工包括管理人员50人。销售人员30人、生产人员120人, 该产品同期市场价格为640元/件。

其他资料: (1) $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$, $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$, (2) 本题下考虑相关税费及其他因素,

要求1: 根据资料(1)。说明甲公司对租入公寓和将公寓提供给管理人员居住应当如何进行会计处理; 计算使用权资产和租赁负债的初始入账金额, 编制甲公司2x19年度相关的会计分录。

解析: 由于该租赁合同不属于适用于可选择简化处理的情形, 因此需要确认使用权资产和租赁负债。提供给管理人员居住应当作为非货币性职工福利处理, 计入管理费用和应付职工薪酬。

使用权资产 $= 50 \times (P/A, 5\%, 5) \times (1+5\%) + 2 = 50 \times 4.3295 \times 1.05 + 2 = 229.3$ 万元

借: 使用权资产 229.3

租赁负债——未确认融资费用 22.7

贷: 租赁负债——租赁付款额 200 $(=50 \times 4)$

银行存款 52

借: 财务费用 8.865

贷: 租赁负债——未确认融资费用 8.865 $(=177.3 \times 5\%)$

借: 管理费用 45.86 $(=229.3/5)$

贷: 应付职工薪酬 45.86

借: 应付职工薪酬 45.86

贷: 使用权资产累计折旧 45.86

要求2: 根据资料(2), 计算甲公司终止租赁协议对2x20年度损益的影响金额, 以及甲公司将新购房屋出售给管理人员对2x20年度损益的影响金额; 编制甲公司2x20年度与终止租赁协议相关的会计分录。

终止租赁的会计分录:

借: 租赁负债——租赁付款额 200

使用权资产累计折旧 45.86

贷: 租赁负债——未确认融资费用 13.835 $(=22.7-8.865)$

使用权资产 229.3

资产处置损益 2.73

因此终止租赁协议对当年损益的影响为2.73万元

甲公司将新购房屋出售给管理人员 (会计分录考试没要求):

借: 银行存款 800

长期待摊费用 200

贷: 固定资产 1 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 管理费用 40
贷: 应付职工薪酬 40
借: 应付职工薪酬 40
贷: 长期待摊费用 40
因此, 对损益的影响为 40 万元

要求 3: 根据资料 (3), 编制甲公司发放非货币性福利相关的会计分录。

借: 生产成本/制造费用 $120 \times 640 = 76\ 800$
管理费用 $50 \times 640 = 32\ 000$
销售费用 $30 \times 640 = 19\ 200$
贷: 应付职工薪酬 128 000
借: 应付职工薪酬 128 000
贷: 主营业务收入 128 000
借: 主营业务成本 126 000
存货跌价准备 $70 \times 200 = 14\ 000$
贷: 库存商品 $700 \times 200 = 140\ 000$

四、综合题 (共 2 题, 每题 18 分)

2x19 年和 2x20 年, 甲公司多次以不同方式购买乙公司股权。实现对乙公司的控制, 并整合两家公司的业务以实现协同发展, 发生的相关交易或事项如下:

(1) 2x19 年 3 月 20 日。甲公司通过二级市场以 1810 万元的对价购买 100 万股乙公司股票, 持有乙公司 5% 的股权。不能对其施加重大影响。作为一项长期战略投资, 甲公司将其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。2x19 年 3 月 20 日。乙公司股票的每股公允价值为 18 元。2x19 年 3 月 5 日, 乙公司宣告发放现金股利, 每 10 股获得现金股利 1 元。除权日为 2x19 年 3 月 25 日。2x19 年 12 月 31 日, 乙公司股票的每股公允价值为 25 元

(2) 2x20 年 4 月 30 日。甲公司与乙公司大股东签署协议以协议方式受让乙公司股票 1400 万股。受让价格为 42000 万元, 并办理了股权过户登记手续, 当日, 乙公司股票的每股公允价值为 30 元。交易完成后, 甲公司共持有乙公司股票 1500 万股, 持有乙公司 75% 的股权。实现对乙公司的控制。

2x20 年 4 月 30 日。乙公司净资产账面价值为 6000 万 (其中: 股本 2000 万元, 资本公积 2000 万元, 盈余公积 1000 万元, 未分配利润 1000 万元)。可辨认净资产公允价值为 6400 万元, 两者差异的原因是乙公司的一项品牌使用权, 其账面价值为 1000 万元, 公允价值为 1400 万元, 该品牌预计尚可使用 20 个月, 按直线法摊销, 预计净残值为零。

(3) 收购乙公司后, 甲公司董事会 2x20 年 5 月通过决议整合甲公司和乙公司业务, 批准甲, 乙公司之间实施如下交易

① 乙公司将一项已经完工并计入存货的房地产出售给甲公司作为商业地产出租经营该房地产存有的联面价值为 5000 万元, 出售价格为 8000 万元。

② 甲公司将其生产的一批设备出售给乙公司作为管理用固定资产, 该批设备的账面价值为 1400 万元。销售价格为 2000 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6月20日,上述交易完成,并办理价款支付和产权过户手续。甲公司将从乙公司取得的商业地产对外出租,将其分类为投资性房地产,采用公允价值模式进行后续计量,2x20年6月20日和2x20年12月31日。该房地产公允价值分别为8000万元和8500万元。乙公司将从甲公司购入的设备作为管理用固定资产入账并投入使用预计使用10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。除上述交易外,甲公司与乙公司之间未发生其他交易或事项。

(4) 为了向整合后的业务发展提供资金,2x20年6月甲公开发行可转控公司债券60万份,该债券面值为100元,期限3年,票面年利率为6%,利息于每年末付息,每份债券发行后的任何时间转换为10份普通股,甲公司发行债券时。二级市场上与之类似按面值发行但没有转股权的债券的市场利率为9%。

2x20年6月20日。甲公司发行可转换公司债券的申请得到批复。6月30日,甲公司成功按面值发行可转换公司债券办理完毕相关发行登记手续,募集的资金存入专户管理。

其他资料:

(1) $(P/F, 9\%, 3) = 0.7722$ $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$

(2) 甲公司按实现净利润的10%计提法定盈余公积。不计提任意盈余公积。

(3) 本题不考虑相关税费及其他因素,

要求1: 根据资料(1), 计算甲公司2x19年3月20日取得乙公司股权的初始入账金额, 并编制甲公司2x19年取得及持有乙公司股权相关的会计分录。

初始入账金额=1 800万元;

2x19年3月20日

借: 其他权益工具投资——成本	1 800
应收股利	10
贷: 银行存款	1810

2x19年12月31日,

借: 其他权益工具投资——公允价值变动	700 (=2 500-1 800)
贷: 其他综合收益	700

要求2: 根据资料(2), 判断甲公司增持乙公司股权时, 是否对甲公司个别财务报表损益产生影响, 并说明理由; 编制甲公司个别财务报表中与增持乙公司股权相关的会计分录。

不会对公司个别财务报表损益产生影响。因为结转其他权益工具投资时, 账面与公允价值之间的差额计入留存收益, 不影响损益; 且其他权益工具投资持有期间的其他综合收益是转出时也计入留存收益, 也不影响损益。

借: 长期股权投资 45000 (=42000+3000)

贷: 其他权益工具投资——成本 1800

——公允价值变动 700

银行存款 42000

利润分配——未分配利润 450 (=500*0.9)

盈余公积 50 (=500*0.1)

借: 其他综合收益 700

贷: 利润分配——未分配利润 630



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

要求 3: 根据资料(1)、(2)和(3), 计算甲公司购买乙公司所产生的合并商誉金额, 并编制甲公司 2x20 年合并财务报表相关的抵销或调整分录。

长期股权投资的合并对价=42000+3000=45000 万, 子公司可辨认净资产公允价值所占份额 $6400 \times 0.75 = 4800$ 万, 合并商誉金额=45000-4800=40200 万元。

调整分录:

借: 无形资产 400

贷: 资本公积 400

借: 管理费用 160

贷: 无形资产——累计摊销 $400/20 \times 8 = 160$

没有找到子公司净利润数据以及所有者权益在 2020 年变动数据, 做不出长投成本法调权益法的分录, 因此也无法做长投与子公司所有者权益抵销以及投资收益与子公司利润分配抵销的分录

内部交易抵销分录——投资性房地产业务:

借: 营业收入 8000

贷: 营业成本 8000

借: 营业成本 3000

贷: 投资性房地产 3000

借: 投资性房地产 3000

贷: 其他综合收益 3000

【从集团角度来看, 其业务本质是原本成本为 5 000 万的存货转为了外租的投资性房地产, 因此转换过程中的贷差 3 000 万应确认其他综合收益, 但这笔分录个别报表上没有做, 因此在抵销分录中要补上; 至于个别报表上所作的:

借: 投资性房地产——公允价值变动 500

公允价值变动损益 500

这笔分录从集团角度看仍然是成立的, 因此不必抵销。

另外, 由于是逆流交易, 还有一笔分录:

借: 少数股东权益 750

贷: 少数股东损益 750

内部交易抵销分录——固定资产业务:

借: 资产处置收益 600

贷: 固定资产 600

借: 固定资产 $30 (=600/10/2)$

贷: 管理费用 30

要求 4: 根据资料(4), 计算甲公司所发行可转换公司债券在初始确认时权益成分的金额以及 2*20 年应确认的利息费用, 并编制相关会计分录。

解析:

负债成分价值= $60 \times 100 \times 6\% \times (P/A, 9\%, 3) + 60 \times 100 \times (P/F, 9\%, 3) = 5544.47$

权益成分价值= $6000 - 5544.47 = 455.53$

借: 银行存款 6000



应付债券——可转换公司债券（利息调整）455.53

贷：应付债券——可转换公司债券（面值）6000

其他权益工具 455.53

2x20 年应确认的利息费用=5544.47x9%=499

借：财务费用 249.5(=499/2)

贷：应付利息 180(=6000x6%/2)

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 69.5

29. 甲公司作为一家上市公司，2x17 年度和 2x18 年度发生的有关交易或事项如下：

(1) 甲公司 2*17 年 12 月 1 日起开始推行一项会员客户奖励积分计划。根据该计划，会员客户在甲公司每有消费 100 元可获得 1 个积分，每个积分从次月开始在会员客户购物时可抵减 1 元。2x17 年 12 月，甲公司共向其会员客户销售商品 1000 万元，这些客户共获得 10 万个积分。根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 85%。2*18 年 1 月，甲公司的会员客户在购物时使用了 2 万个积分，抵减购物款 2 万元。假定企业所得税法对上述交易的处理与企业会计准则相同。

(2) 2x17 年 1 月 1 日，为激励高管人员，甲公司以每股 5 元的价格向 20 名高管人员每人授予 50 万股限制性股票（每股面值为 1 元），发行价款 5000 万元已于当日收存银行，并办理完成限制性股票的股权过户登记手续。根据限制性股票激励计划，被授予限制性股票的高管人员从 2*17 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 5 年，其所授予的限制性股票才能够解除限售；如果这些高管人员在 5 年内离开甲公司，甲公司有权以授予价格每股 5 元回购其被授予的限制性股票。2*17 年末，甲公司预计限制性股票限售的 5 年内高管人员高职的比例为 10%。2*17 年 1 月 1 日和 2*17 年 12 月 31 日，甲公司股票的市场价格分别为每股 20 元和每股 25 元，根据企业所得税法规定，对于带有服务条件的股权激励计划，等待期内确认的成本费用不得税前扣除，待行权后根据实际行权时的股份公允价值与激励对象实行行权支付的价格之间的差额允许税前扣除。甲公司从期末股票的市场价格估计未来因股份支付可在税前扣除的金额。

(3) 2x17 年 1 月 1 日，甲公司购入一项房产并对外出租，将该房产作为投资性房地产核算，采用成本模式进行后续计量。该房产的购入成本为 8000 万元。预计使用寿命为 40 年，预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧。2*18 年 1 月 1 日，甲公司将投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式。当日，该房产的公允价值为 8500 万元。

假定企业所得税法规定，甲公司上述房产的折旧年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提的折旧可在税前扣除。（假定折旧从 2x17 年 1 月开始）

(4) 甲公司共有 2000 名职工。从 2*17 年 1 月 1 日起，实行累积带薪缺勤制度，该制度规定，每个职工每年可享受 10 个工作日带薪休假。未使用的年休假只能向后结转一个日历年度。超过 1 年未使用的休假权利作废。职工离职时，甲公司对职工未使用的累积带薪休假不支付现金。职工休假时以后进先出为基础，即首先从当年可享受的休假权利中扣除，再从上年结转的带薪休假的余额中扣除。

2*17 年甲公司每个职工平均未使用带薪休假为 4 天，2*17 年 12 月 31 日甲公司预计 2*18 年 1800 名职工将享受不超过 10 天的带薪休假，另外 200 名职工每人平均享受 12 天年休假，这 200 名职工均为管理人员。甲公司管理人员平均每个工作日工资为 600 元，假定企业所得税法对上述交易的处理与企业会计准则相同。

1. 根据资料(1)，计算甲公司 2*17 年 12 月向会员客户销售商品应当确认的收入金额，以及 2*18 年 1 月会员客户使用积分应当确认的收入金额，并编制相关会计分录。

积分的单独售价=10*1*85%=8.5 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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:

分摊至商品的交易价格 = $1000 / (1000 + 8.5) \times 1000$

= 991.57 万元

分摊至积分的交易价格 = $1000 - 991.57 = 8.43$ 万元

2*17 年 12 月确认收入 991.57 万元

借: 银行存款 1000

贷: 主营业务收入 991.57

合同负债 8.43

2*18 年 1 月, 甲公司的会员客户在购物时使用了 2 万个积分,

确认收入的金额 = $8.43 \times 2 / (10 \times 85\%) = 1.98$ 万元

借: 合同负债 1.98

贷: 主营业务收入 1.98

2. 根据资料(2), 计算甲公司 2*17 年度应确认的股份支付费用金额以及因股份支付应确认的递延所得税金额, 并编制授予限制性股票, 确认股份支付费用及其递延所得税相关的会计分录。

授予日的会计分录为:

借: 银行存款 5000

贷: 股本 1000

资本公积——股本溢价 4000

同时,

借: 库存股 5000

贷: 其他应付款——限制性股票回购义务 5000

2*17 年末, 确认管理费用和资本公积金额 = $(20 - 20 \times 10\%) \times 50 \times (20 - 5) / 5 = 2700$ 万元

借: 管理费用 2700

贷: 资本公积——其他资本公积 2700

未来税法规定可以在税前扣除的金额 = $(25 - 5) \times 20 \times 50 \times (1 - 10\%) = 18000$

归属于本年的份额 = $18000 / 5 = 3600$

借: 递延所得税资产 900 (= $3600 \times 25\%$)

贷: 所得税费用 675 (= $2700 \times 25\%$)

资本公积——其他资本公积 225

3. 根据资料(3), 计算甲公司 2*17 年度因投资性房地产应确认的递延所得税金额, 并编制相关会计分录; 说明甲公司 2*18 年 1 月 1 日变更投资性房地产后续计量模式的会计处理原则, 并编制相关会计分录。

2017 年 12 月 31 日

账面价值 = $8000 - 8000 / 40 = 7800$ 万元

计税基础 = $8000 - 8000 / 20 = 7600$ 万元

投资性房地产账面价值 7800 万元大于计税基础 7600 万元, 产生应纳税暂时性差异 200 万元, 确认递延所得税负债 50 万元。

借: 所得税费用 50

贷: 递延所得税负债 50



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式,作为会计政策变更处理,并将变更时公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益。

借: 投资性房地产——成本 8500

投资性房地产累计折旧 200

贷: 投资性房地产 8000

盈余公积 70

利润分配——未分配利润 630

即:

账面价值=8500

计税基础=7600

因此形成应纳税暂时性差异 900 万元,较去年底增加 700 万,故增加递延所得税负债 175 万元,分录如下:

借: 盈余公积 17.5

利润分配——未分配利润 157.5

贷: 递延所得税负债 175

4. 根据资料(4)。计算甲公司 2*17 年度因实行累积带薪缺勤制度应当确认的应付职工薪酬金额,并编制相关会计分录。

未使用的带薪年休假权利而应确认的工资= (12-10) *200*0.06=24 万

借: 管理费用 24

贷: 应付职工薪酬——累积带薪缺勤 24

2022注册会计高端班

—— 自选考期, 超值性价比, 高效通关 ——

【你将收获】

- 3小时轻松入门: 零基础了解考点
- 40小时精讲: 教材考点深度理解
- 4小时重点提炼: 历年高频考点专项突破
- 4小时密训: 以真题讲解高频题考点
- 7大班次: 直播互动+名师讲练, 快速吸收

赠送1: 历年章节真题汇编, 助力高效通关

赠送2: 突破提分秘籍, 含六科公式/分录大全

赠送3: 2套模拟卷, 预测考点, 传授答题技巧



长按识别二维码

超值好课超长有效期助力取证>>

温馨提示: 具体配套服务以线上为准



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握