



## 万人模考 3

## 一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，与不动产相关的增值税税率为 9%。甲公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。20×4 年 1 月 1 日，甲公司将一项办公楼转作投资性房地产，转换当日，该项办公楼的公允价值为 5 000 万元，账面原值为 5 500 万元，已计提折旧 1 000 万元，未计提减值准备。20×5 年 1 月 1 日，甲公司收回该项投资性房地产后将其处置，处置价款为 6 000 万元（不含税），处置前该项投资性房地产的账面价值为 5 800 万元。甲公司应确认的处置损益为（ ）。

- A. 700 万元
- B. 400 万元
- C. -100 万元
- D. 1 200 万元

2. B 公司和 C 公司共同设立一项安排 D，假定该安排构成一项业务。该安排的所有重大事项均须 B 公司和 C 公司一致表决通过后方可执行，B 公司和 C 公司对于安排 D 的资产、负债及损益分别享有 50% 的份额。A 公司（非关联方）于 2×16 年 12 月 31 日购买了 B 公司持有的全部安排 D 的利益份额，购买对价为 200 万元，交易费用 10 万元。当日，该安排的资产、负债的公允价值分别为 440 万元、80 万元。不考虑其他因素，下列说法正确的是（ ）。

- A. A 公司取得该安排后应确认商誉 20 万元
- B. 该安排属于一项合营企业，并采用权益法进行后续计量
- C. A 公司取得的该共同经营利益份额中可辨认净资产的公允价值为 360 万元
- D. A 公司在编制合并报表时，应该将该安排纳入合并范围

3. 甲公司存在一项资产组，账面价值为 400 万元，可收回金额为 320 万元。其中包含商誉和其他三项资产 A、B、C，账面价值分别为 30 万元、120 万元、180 万元和 70 万元，其中 A 资产的预计未来现金流量现值为 110 万元，公允价值无法可靠计量，B 资产的可收回金额为 140 万元，C 资产预计未来现金流量和公允价值减去处置费用后的净额均无法可靠计量。下列说法中正确的是（ ）。

- A. 商誉应确认的资产减值金额为 20 万元
- B. A 资产应确认的减值金额为 16.22 万元
- C. B 资产应确认的减值金额为 28.8 万元
- D. C 资产应确认的减值金额为 9.45 万元

4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×21 年发生的部分交易或事项如下：

(1) 7 月 2 日从乙公司购进原材料一批，增值税专用发票上注明价款 1 000 000 元，增值税税额为



130 000 元，对方代垫运费 1 000 元，原材料已验收入库，开出带息商业承兑汇票。12 月 10 日得知该款项无法支付。

(2) 7 月 10 日预收丙公司包装物押金 1 000 元，7 月 12 日向丙公司销售商品一批，增值税专用发票上注明的价格为 2 000 000 元，增值税税额为 260 000 元，该批商品的实际成本为 1 000 000 元，包装物押金退回。

不考虑其他因素，甲公司对上述交易的处理的表述中，不正确的是 ( )。

- A. 乙公司代垫运费 1 000 元，应计入到应付票据科目中
- B. 对于带息应付票据，需在期末计算利息
- C. 对于带息应付票据的利息一般在发生时一次计入财务费用
- D. 预收的包装物押金应通过其他应付款科目核算

5. 甲公司对外币业务采用即期汇率的近似汇率折算，假定业务发生当月 1 日的市场汇率为即期汇率的近似汇率，按月计算汇兑损益。2×21 年 1 月 1 日，甲公司从中国银行贷款 400 万美元用于厂房扩建，年利率为 6%，每季末计提利息，年末支付当年利息，当日市场汇率为 1 美元=6.21 元人民币，3 月 31 日市场汇率为 1 美元=6.26 元人民币，6 月 1 日市场汇率为 1 美元=6.27 元人民币，6 月 30 日市场汇率为 1 美元=6.29 元人民币。甲公司于 2×21 年 3 月 1 日正式开工，并于当日支付工程物资款 100 万美元。不考虑其他因素，该外币借款的汇兑差额在第二季度的资本化金额为 ( )。

- A. 12.3 万元人民币
- B. 12.18 万元人民币
- C. 14.4 万元人民币
- D. 13.2 万元人民币

6. 20×2 年 1 月 1 日，甲公司为其 12 名销售人员每人授予 200 份股票期权：第一年年末的可行权条件为销售业绩增长率达到 20%；第二年年末的可行权条件为销售业绩两年平均增长 16%；第三年年末的可行权条件为销售业绩三年平均增长 10%。该期权在 20×2 年 1 月 1 日的公允价值为 30 元。20×2 年 12 月 31 日，销售业绩增长了 18%，同时有 2 名销售人员离开，企业预计 20×3 年将以同样速度增长，因此预计将于 20×3 年 12 月 31 日可行权。另外，企业预计 20×3 年 12 月 31 日又将有 3 名销售人员离开企业。20×3 年 12 月 31 日，企业净利润仅增长了 12%，因此无法达到可行权状态，但企业预计 20×4 年 12 月 31 日可达到行权状态。另外，20×3 年实际有 2 名销售人员离开，预计第三年将有 1 名销售人员离开企业。20×4 年 12 月 31 日，企业净利润增长了 12%，因此达到可行权状态。当年有 3 名销售人员离开。20×4 年企业因该股份支付应该确认的费用为 ( )。

- A. 2 000 元



- B. 30 000 元
- C. 7 000 元
- D. 9 000 元

7. 2×19 年 12 月，甲公司收到财政部门拨款 2 000 万元，系对甲公司 2×19 年执行国家计划内政策价差的补偿。甲公司 A 商品的售价为 5 万元/台，成本为 2.5 万元/台，但在纳入国家计划内政策体系后，甲公司对国家规定范围内的用户销售 A 商品的售价为 3 万元/台，国家财政给予 2 万元/台的补贴。2×19 年甲公司共销售政策范围内 A 商品 1 000 台。假定不考虑增值税等因素，甲公司对该事项应确认的主营业务收入是（ ）。

- A. 3 000 万元
- B. 2 000 万元
- C. 0
- D. 5 000 万元

8. 企业于 2×21 年 1 月 1 日购入一项其他权益工具投资，取得成本为 100 万元，2×21 年末，该项其他权益工具投资的公允价值为 140 万元。该企业 2×21 年适用的所得税税率为 33%，根据 2×20 年颁布的新企业所得税法，自 2×22 年 1 月 1 日起该公司适用的所得税税率变更为 25%。2×21 年末该其他权益工具投资的所得税影响为（ ）。

- A. 确认递延所得税负债 10 万元
- B. 确认递延所得税资产 10 万元
- C. 不能确认递延所得税
- D. 确认递延所得税负债 13.2 万元

9. 甲公司与乙公司签订一份租赁合同，甲公司租入一项固定资产，期限为 3 年，第一年租金为 100 万元，第二年租金为 80 万元，第三年租金为 50 万元，租赁内含利率为 10%，该设备在租赁期开始日剩余使用年限为 5 年，租赁期届满时，甲公司有两年优惠续租选择权，在续租期内每年年末支付 50 万元，但甲公司预计不会行使该权利，同时，甲公司提供了 4 万元的担保余值，但甲公司预计该项固定资产在租赁期届满时的公允价值高于 4 万元。甲公司为租入该设备另发生初始直接费用 0.3 万元，假定不考虑其他因素，甲公司应确认的租赁付款额为（ ）。

- A. 330 万元
- B. 230 万元
- C. 234 万元
- D. 234.3 万元



10. 2×20 年 10 月 A 公司有关非货币性职工薪酬的业务如下：为生产工人免费提供住宿（住房为企业自有资产），每月计提折旧 1 万元；为总部部门经理配备汽车供其免费使用（汽车为企业自有资产），每月计提折旧 3 万元；为总经理租赁一套公寓免费使用，月租金为 5 万元；将自产产品月饼发放给生产工人，作为中秋节福利，月饼的成本为 4 万元，对外售价为 6 万元。不考虑其他因素，下列关于 A 公司对职工薪酬的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 为生产工人提供免费住宿，应借记“生产成本”，贷记“应付职工薪酬”1 万元，同时借记“应付职工薪酬”，贷记“累计折旧”1 万元
- B. 为总部部门经理配备汽车供其免费使用，应借记“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”3 万元，同时借记“应付职工薪酬”，贷记“累计折旧”3 万元
- C. 为总经理租赁公寓免费使用，应借记“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”5 万元，同时借记“应付职工薪酬”，贷记“其他应付款”5 万元
- D. 将自产产品月饼发放给生产工人，作为中秋节福利，应借记“生产成本”，贷记“应付职工薪酬”4 万元；同时借记“应付职工薪酬”，贷记“库存商品”4 万元

11. 20×4 年 3 月 1 日，甲公司以银行存款 400 万元取得乙公司 5% 的股权，对乙公司不具有重大影响，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。20×4 年 12 月 31 日，该项股权投资的公允价值为 500 万元。20×5 年 4 月 1 日，甲公司又以银行存款 2 200 万元取得乙公司 20% 的股权，至此能够对乙公司产生重大影响，改用权益法核算该项股权投资。原股权投资在增资日的公允价值为 550 万元，乙公司可辨认净资产的公允价值为 12 000 万元。假定甲公司按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不提取任意盈余公积。不考虑其他因素，该业务在增资当日影响甲公司损益的金额为（ ）。

- A. 150 万元
- B. 250 万元
- C. 400 万元
- D. 0

12. 甲公司 2×21 年度归属于普通股股东的净利润为 1000 万元，发行在外普通股加权平均数为 2500 万股，2×21 年 4 月 1 日，甲公司与股东签订一份远期回购合同，承诺一年后将以每股 12 元的价格回购其发行在外的 500 万股普通股，假设，该普通股 2×21 年 4 月至 12 月平均市场价格为 10 元，不考虑其他因素，2×21 年甲公司稀释每股收益为（ ）。

- A. 0.4 元/股
- B. 0.39 元/股



C. 0.38 元/股

D. 0.5 元/股

13. 2×21 年 11 月 1 日, 甲公司与客户签订合同, 为客户的一台大型号机器设备进行改良并更换一台发动机。双方合同约定, 合同总金额为 80 万元, 甲公司预计的合同总成本为 50 万元, 其中包括发动机的采购成本 15 万元。2×21 年 12 月, 甲公司将发动机运达施工现场并经过客户验收, 客户已取得发动机的控制权。但根据改良进度, 预计到 2×22 年 3 月才会安装发动机。截至 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司累计发生成本 28 万元, 其中包括购买发动机的采购成本 15 万元, 发动机采购成本相对于预计总成本而言是重大的。假定该改良业务构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务, 采用投入法确定履约进度; 甲公司是主要责任人, 但不参与发动机的生产和制造。假定上述金额均不包含增值税, 不考虑其他因素。甲公司 2×21 年 12 月进行的下列会计处理中, 正确的是 ( )。

A. 确认合同履约进度 56%

B. 确认收入 44.8 万元

C. 确认成本 28 万元

D. 不确认收入和成本, 待发动机安装完毕检验后才确认收入和成本

## 二、多项选择题

1. 甲股份有限公司于 2×20 年 4 月 15 日, 发现 2×18 年 9 月 20 日误将 600 000 元的固定资产购买支出计入了管理费用, 对利润影响较大。不考虑其他因素, 在下列各项假定情况下, 甲公司会计处理正确的有 ( )。

A. 假定 2×19 年度的报表尚未批准报出, 则应调整 2×18 年度会计报表相关项目的期初数

B. 假定 2×19 年度的报表尚未批准报出, 则应调整 2×19 年度会计报表相关项目的期初数

C. 假定 2×19 年度的报表已经批准报出, 则应调整 2×19 年度会计报表相关项目的期初数

D. 假定 2×19 年度的报表已经批准报出, 则应调整 2×20 年度会计报表相关项目的期初数

2. 经国家审批, 某企业计划建造一个核电站, 其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定, 企业应在该项设备使用期满后将其拆除, 并对造成的污染进行整治。2×20 年 1 月 1 日, 该项设备建造完成并交付使用, 建造成本共 100000 万元。预计使用寿命 20 年, 预计弃置费用为 1000 万元。假定折现率 (即为实际利率) 为 10%。已知  $(P/F, 10\%, 20) = 0.14864$ 。不考虑其他因素, 下列正确的会计处理有 ( )。

A. 2×20 年 1 月 1 日弃置费用的现值为 148.64 万元

B. 2×20 年 1 月 1 日固定资产入账价值为 100148.64 万元

C. 2×21 年应负担的利息费用为 16.35 万元



D. 2×21 年 12 月 31 日预计负债的余额为 179.85 万元

3. 甲公司计划从 2×22 年 1 月 1 日起撤销 C 款手机在上海的手机研发总部及苏州生产厂；从事 C 款手机生产的员工共计 150 人，除部门主管及技术骨干等 50 人转入北京总部研发部门留用外，其他 100 人都将被辞退。业务重组计划已于 2×21 年 12 月 2 日经甲公司董事会批准，并于 12 月 3 日对外公告。2×21 年 12 月 31 日，上述业务重组计划尚未实际实施，员工补偿及相关支出尚未支付。为了实施上述业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退员工将支付补偿款 300 万元，其中：自愿遣散费 125 万元，分 5 年支付，每年支付 25 万元。强制遣散费 175 万元；因撤销厂房租赁合同将支付违约金 25 万元；因将用于 C 产品生产的固定资产等转移至仓库将发生运输费 3 万元；因留用员工调入北京总部而新成立的海外研发部门招聘项目经理发生成本 2 万元；因推广新款 B 手机准备邀请当红歌星做形象代言将发生广告费用 2 500 万元。假设企业适用的折现率为 5%，已知  $(P/A, 5\%, 5) = 4.329$ 。不考虑其他因素，下列有关甲公司 2×21 年业务重组计划的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×21 年 12 月 31 日，该业务重组计划尚未实际实施，但是产生了重组义务，应当确认相关的预计负债
- B. 因留用员工调入北京总部而新成立的海外研发部门招聘项目经理发生的成本不属于与重组有关的直接支出，不需要进行会计处理
- C. 因推广新款 B 手机准备邀请当红歌星做形象代言将发生的广告费用不属于与重组有关的直接支出，但应在实际发生时计入当期销售费用
- D. 甲公司因重组计划影响当期损益的金额为 -308.225 万元

4. 假定不考虑其他因素，甲公司发生的下列交易或事项中，属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以对子公司的股权投资换入投资性房地产
- B. 以其他权益工具投资换入一项生产用专利技术
- C. 以债权投资换入固定资产
- D. 定向发行本公司股票取得被投资单位 40% 的股权

5. 甲企业相关的下列各方中，与甲企业构成关联方关系的有（ ）。

- A. 对甲企业施加重大影响的投资方
- B. 甲企业母公司的关键管理人员
- C. 与甲企业控股股东关键管理人员关系密切的家庭成员
- D. 甲公司的独立董事

6. 万华公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，万华公司财务报表批准报出日为 4 月 30 日。



万华公司所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率为 25%，按净利润的 10% 计提法定盈余公积。2×21 年 2 月 15 日完成了 2×20 年所得税汇算清缴。自 2×21 年 1 月 1 日至 4 月 30 日财务报表报出前发生如下事项：（1）2×21 年 1 月 10 日董事会做出决定关闭事业部 A；（2）2×21 年 2 月 10 日万华公司发现 2×20 年末对一条发生永久性损害的 E 生产线的处理有误；（3）2×21 年 2 月 20 日公司董事会决定提请批准的利润分配方案；（4）2×21 年 3 月 15 日，万华公司收到 D 企业通知，被告知 D 企业于 1 月 20 日遭洪水袭击，整个企业被淹，预计所欠万华公司的 120 万元货款全部无法偿还。不考虑其他因素的影响，上述事项中属于 2×20 年资产负债表日后非调整事项的有（ ）。

- A. 董事会做出关闭事业部 A 的决定
- B. 万华公司发现对一条发生永久性损害的 E 生产线的处理有误
- C. 公司董事会决定提请批准的利润分配方案
- D. D 企业遭洪水袭击，预计所欠万华公司的 120 万元货款全部无法偿还

7. 甲公司 20×5 年 6 月 30 日以银行存款 3 000 万元购入乙公司 60% 的股权，能够对乙公司实施控制。20×5 年 6 月 30 日乙公司可辨认净资产公允价值（与账面价值相同）为 4 500 万元。20×7 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 100 万元及一项公允价值为 650 万元的固定资产再次取得乙公司 10% 的股权。甲公司付出该项固定资产的账面价值为 550 万元。20×7 年 12 月 31 日，乙公司可辨认净资产公允价值为 6 000 万元。20×5 年 6 月 30 日至 20×7 年 12 月 31 日期间，乙公司共实现净利润 1 000 万元，分配现金股利 200 万元，实现其他综合收益 300 万元。甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。不考虑其他因素，下列关于甲公司 20×7 年 12 月 31 日的处理中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司个别报表确认增加长期股权投资初始投资成本 750 万元
  - B. 甲公司个别报表确认资产处置损益 100 万元
  - C. 甲公司合并报表调减资本公积的金额为 190 万元
  - D. 甲公司合并报表应列示的少数股东权益为 1 800 万元
8. 下列各项关于终止经营列报的表述中，错误的有（ ）。
- A. 终止经营的处置损益以及调整金额作为终止经营损益列报
  - B. 拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分条件的，自停止使用日起作为终止经营列报
  - C. 终止经营的经营损益作为持续经营损益列报
  - D. 对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将处置日前原来作为持续经营损益列报的信息重新作为终止经营损益列报，但不调整可比会计期间利润表

9. 下列各项金融工具中，企业应当将其发生信用减值的过程分为三个阶段分别计量损失准备、确认预



期信用损失及变动的有（ ）。

- A. 购买时未发生信用减值的金融工具
- B. 购买时已发生信用减值的金融工具
- C. 源生时未发生信用减值的金融工具
- D. 源生时已发生信用减值的金融工具

10. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%。有关债务重组的资料如下：2×21 年 1 月 6 日，甲公司因购买商品而欠乙公司购货款及税款合计 700 万元。乙公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，甲公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。2×21 年 3 月 15 日，双方经协商约定，甲公司以其生产的产品和其所拥有并作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算的某公司股票抵偿债务。当日，乙公司该应收账款的公允价值为 680 万元，甲公司用于抵债产品的成本为 180 万元，已计提存货跌价准备 1 万元，公允价值为 220 万元；该股票投资的账面价值为 300 万元（其中取得时的成本为 200 万元，公允价值变动为 100 万元），公允价值为 400 万元。2×21 年 3 月 31 日，抵债资产已办理完毕资产转让手续。当日，乙公司该应收账款已计提坏账准备 2.5 万元。乙公司将受让的产品作为生产经营用固定资产入账，将该股票作为其他权益工具投资核算，当日公允价值为 420 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司、乙公司债务重组的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 乙公司取得的固定资产入账价值为 251.4 万元、其他权益工具投资入账价值为 420 万元
- B. 乙公司应确认投资收益 2.5 万元
- C. 甲公司应确认其他收益（债务重组收益）192.4 万元
- D. 甲公司影响营业利润的金额为 200 万元

11. 2×20 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 2×20 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 2×19 年确认为当年费用的某项支出未计入 2×19 年利润表，该费用占 2×19 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 2×20 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 2×19 年确认的费用因其不重要而无需调整 2×19 年度的财务报表

12. 下列有关 PPP 项目资产取得时成本确定的表述中,正确的有 ( )。

A. 使用社会资本方现有资产形成的 PPP 项目资产,其成本按该项资产的评估价值确定

B. 社会资本方投资建造形成的 PPP 项目资产,其成本包括该项资产自建造开始至验收合格交付使用前所发生的全部必要支出

C. 已交付使用但尚未办理竣工财务决算手续的 PPP 项目资产,应当按照估计价值入账,待办理竣工财务决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值

D. 社会资本方对政府方原有资产进行改建、扩建形成的 PPP 项目资产,其成本按照该资产评估价值确定

### 三、计算分析题 1

1. A 公司为上市公司,以生产、销售玩具为主营业务。其 2×19 年发生的业务如下:

(1) 为了促进玩具销售,A 公司投资拍摄动漫影视作品。在获得《国产电视动画片发行许可证》,并在省版权局进行版权登记拥有版权之后,A 公司将影视作品支出确认为存货;将为播放影视作品支付给电视台的播出、广告等费用计入当期销售费用;销售动漫玩具产品时,每月按动漫玩具实现的销售收入占预计总销售收入(动漫玩具未来 3 年预计收入)的比例对影视剧投资支出金额进行摊销,确认为营业成本。

(2) A 公司有一条生产线用于生产动漫玩具,其生产线包括 A、B、C 三台机器设备及一项专利技术,各组成部分均不能单独产生现金流量。该玩具需要通过包装机包装之后才能够完工并对外销售,包装机由独立核算的包装车间使用,公司生产的产品进行包装时需按市场价格向包装车间结算包装费,除用于本公司产品的包装外,A 公司还用该包装机承接其他企业产品包装业务、收取包装费。A 公司将该生产线和包装车间作为一个资产组进行减值测试。

(3) A 公司持有甲公司 30% 的股权投资,对甲公司的股权投资形成重大影响。A 公司于 2×18 年年初为甲公司向银行取得的 2 亿元贷款提供担保。2×19 年,甲公司因财务困难,未能按期履行还款付息义务,该贷款及担保形成诉讼事项,A 公司确认预计负债 2.05 亿元(本息和)。A 公司的母公司 P 公司在 2×19 年末出具承诺函,承诺 A 公司因该贷款担保发生的任何损失,均由 P 公司承担,且不会因该支出增加 P 公司对 A 公司的持股比例。年末,P 公司已向 A 公司支付 2.05 亿元价款用于偿付该担保损失,A 公司将收到的担保损失价款确认为营业外收入。



(4) A 公司的子公司乙公司为大型煤矿企业，国家相关法规规定煤炭生产企业需以原煤实际产量为基础，按 3 元/吨的标准提取安全生产费。2×19 年 11 月 1 日，乙公司“专项储备——安全生产费”科目余额为 600 万元。当月以安全生产费购入一批需要安装的用于优化矿井瓦斯抽采环境的矿井井周加固设施（动产），购买价款为 400 万元，其中增值税额为 52 万元，立即投入安装。至 2×19 年 12 月 31 日，该设施安装完毕，并投入使用，共发生安装费 20 万元。该固定资产的预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。年末，乙公司将该设施作为固定资产核算，并按照 420 万元列报，在以后使用寿命内冲减安全生产费。

不考虑其他因素。

(1) 根据资料 (1)，判断 A 公司对其发生各项支出的处理是否正确，如果不正确，请说明理由。

(2) 根据资料 (2)，判断 A 公司确认的生产动漫玩具的资产组是否正确，如果不正确，请说明理由。

(3) 根据资料 (3)，判断 A 公司将其收到的担保损失价款确认为营业外收入是否正确，如果不正确，请说明理由，并编制相关的更正分录。

(4) 根据资料 (4)，说明乙公司的会计处理是否正确，如果不正确，请说明理由，并编制相关的更正分录。

#### 四、计算分析题 2

1. 甲公司 2×21 年发生如下投资业务：

(1) 1 月 1 日，购入乙公司当日发行的债券 3 万张，每张面值为 100 元，购买价款为 270 万元，另支付交易费用 10 万元。该债券的期限为 3 年，票面年利率为 7%，实际年利率为 10%，每年末支付当年利息，到期一次偿还本金。甲公司管理该债券的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该债券为目标。

(2) 1 月 20 日，购入丙公司 20% 的有表决权股份，支付购买价款 800 万元，另支付与取得股权相关的交易费用 20 万元。购入后，向丙公司的董事会派出成员，能够对其产生重大影响。当日，丙公司可辨认净资产的公允价值为 4 500 万元。

(3) 2 月 1 日，购入丁公司 10% 的有表决权股份，支付购买价款 500 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 50 万元。甲公司另支付相关交易费用 15 万元。购入后，对丁公司不具有控制、共同控制或重大影响，持有该投资也不是以赚取差价为目的。

(4) 3 月 1 日，购入戊公司当日发行的债券，期限为 3 年，面值为 200 万元，票面年利率为 6%，分期付息、到期一次归还本金。甲公司支付购买价款为 220 万元，另支付交易费用 8 万元。购入后企业持有该债券的目的具有交易性，准备随时变现出售。

假定不考虑其他因素。



(1) 根据上述资料, 判断甲公司应将哪些投资业务确认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, 并简述理由。

(2) 简述以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的初始计量原则, 并分别计算甲公司上述投资的初始投资成本。

(3) 编制上述资料中与甲公司相关投资的初始计量相关的会计分录。

### 五、综合题 3

1. 甲上市公司(以下简称“甲公司”)2×19 年末其内审部门在对其 2×19 年的账务处理进行内审时, 对下列交易或事项的会计处理提出疑问。

(1) 2×19 年 1 月 1 日甲公司以分期收款方式销售自产的设备一台, 合同约定总价款为 600 万元, 分 3 年于每年年末收取。此设备的市场现销价格为 515 万元, 成本为 420 万元, 当时的市场利率为 8%。甲公司处理如下:

借: 长期应收款 600

贷: 主营业务收入 600

借: 主营业务成本 420

贷: 库存商品 420

(2) 2×19 年 2 月 1 日甲公司董事会作出决议, 决定将管理用固定资产的折旧年限由原来的 3 年变为 5 年。此固定资产为 2×17 年 12 月 31 日取得, 原值为 900 万元, 预计净残值为 0, 按直线法计提折旧。甲公司的处理为:

借: 管理费用 25

贷: 累计折旧 25

借: 累计折旧 130

贷: 管理费用 10

盈余公积 12

利润分配——未分配利润 108

借: 管理费用 165

贷: 累计折旧 165

(3) 甲公司 2×19 年 3 月 31 日因技术更新出售一台环保设备, 收到价款 240 万元, 存入银行。此设备为甲公司 2×17 年 12 月 31 日购入, 原价为 300 万元, 预计使用年限 5 年, 采用直线法计提折旧, 预计净残值为 0, 未计提减值。购入设备时收到政府关于环保设备的补贴 150 万元, 甲公司对与资产相关的政府补助采用总额法确认, 并采用直线法按月进行摊销。甲公司 2×19 年针对该事项的会计处



理如下：

借：固定资产清理 225

    累计折旧  $[300 / (5 \times 12) \times 15] 75$

    贷：固定资产 300

借：银行存款 240

    贷：固定资产清理 225

        资产处置损益 15

借：递延收益 30

    贷：资产处置损益 30

(4) 2×19 年 6 月，甲公司为处于开发期间的一项无形资产研发项目支出可资本化的材料费、人员工资 100 万元（材料与工资各占 50%）。此项目至 2×19 年年末尚在开发中。甲公司对这部分支出的处理为：

借：管理费用 100

    贷：原材料 50

        应付职工薪酬 50

(5) 2×19 年 4 月甲公司委托 N 公司销售 500 件 A 存货，成本 200 万元，售价 300 万元。N 公司按照出售部分销售价款的 5% 收取手续费，未出售的部分可以退回给甲公司。N 公司当年共出售 A 产品 300 件并开出代销清单。甲公司在 4 月份的处理为：

借：应收账款 300

    贷：主营业务收入 300

借：主营业务成本 200

    贷：库存商品 200

借：销售费用 15

    贷：应收账款 15

期末未进行其他会计处理。

(6) 其他资料：

① 甲公司按照净利润的 10% 提取法定盈余公积；

② 不考虑增值税等相关税费。

(1) 判断甲公司上述处理是否正确并说明理由，不正确的做出更正分录。

2. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）为一家花卉生产企业，其 20×8 年发生的相关交易或事项如下：



(1) 20×8 年 6 月 30 日甲公司与乙公司的原股东协商, 以货币资金 7 200 万元收购乙公司 80% 的股权, 甲公司于当日支付银行存款 7 200 万元。当日双方即办理完毕股权划转手续, 甲公司于当日取得对乙公司的控制权。

6 月 30 日, 乙公司经过评估调整的可辨认净资产的公允价值为 8 000 万元, 账面价值为 6 800 万元 (股本 2 000 万元, 资本公积 1 000 万元, 其他综合收益 500 万元, 盈余公积 300 万元, 未分配利润 3 000 万元)。账面价值与公允价值的差额主要由下述资产形成:

- ①一批库存商品 B 的公允价值为 1 600 万元, 账面价值为 1 400 万元, 未计提跌价准备;
- ②一项管理用无形资产的公允价值为 840 万元, 账面价值为 480 万元, 该无形资产预计仍可使用 4 年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销;
- ③一项管理用固定资产的公允价值为 2 120 万元, 账面价值为 1 480 万元, 其尚可使用年限为 8 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 20×8 年 8 月甲公司销售给乙公司 500 件 A 商品, 每件售价 3 万元, 每件成本 2 万元, 出售时甲公司已计提存货跌价准备 100 万元。乙公司取得后作为库存商品核算。至当年年末, 价款尚未结算, 甲公司的应收账款 (含对关联方的应收款项) 按照账面余额的 5% 计提坏账准备。

(3) 乙公司 20×8 年 9 月将一项自用固定资产以 600 万元的价格出售给甲公司, 甲公司取得后作为管理用固定资产核算, 当日即投入使用。该资产在乙公司的原价为 1 000 万元, 已计提累计折旧 200 万元, 未计提减值准备。此资产预计尚可使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。价款以银行存款结清。

(4) 甲公司 20×8 年 9 月将一项投资性房地产出售给乙公司, 取得价款 5 000 万元, 乙公司取得后当月即作为办公楼使用。该资产在甲公司的账面价值为 4 000 万元, 其中成本 3 000 万元, 公允价值变动损益 1 000 万元。乙公司预计该办公楼尚可使用年限为 10 年, 采用年限平均法计提折旧, 20×8 年末该项房地产的公允价值为 6 000 万元。价款以银行存款结清。(本资料不考虑所得税的影响。)

(5) 乙公司 20×8 年下半年实现净利润 1 800 万元, 增加其他综合收益 500 万元, 分配现金股利 300 万元。至当年年末, 乙公司共对外出售 A 商品 200 件, 出售 B 商品 50%, 年末 A 商品的可变现净值为 800 万元。

(6) 其他资料:

- ①甲公司与乙公司的原股东、乙公司在合并发生前均不存在任何关联方关系, 乙公司各项可辨认资产、负债的计税基础与其原账面价值相同。
- ②甲公司、乙公司存货和动产适用的增值税税率均为 13%, 不动产适用的增值税税率为 9%, 所得税税率均为 25%, 双方均按照净利润的 10% 计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积。



③甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

④甲公司与乙公司的会计期间、会计政策一致，计算结果保留两位小数。

(1) 计算该项企业合并中应确认的商誉，并编制购买日合并报表中的调整抵销分录。

(2) 编制甲公司 20×8 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整对乙公司长期股权投资的会计分录。

(3) 编制甲公司 20×8 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的抵销分录。（不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录）。

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】转换当日，确认的其他综合收益的金额 =  $5\,000 - (5\,500 - 1\,000) = 500$ （万元），投资性房地产处置时要将原计入其他综合收益与公允价值变动损益的金额转入其他业务成本。应确认的处置损益 =  $6\,000 - 5\,800 + 500 = 700$ （万元）。

会计处理：

20×4 年 1 月 1 日，

借：投资性房地产——成本 5 000

    累计折旧 1 000

    贷：固定资产 5 500

        其他综合收益 500

20×4 年 12 月 31 日，由于出售时投资性房地产账面价值 5 800 万元，与其初始入账金额 5 000 万元的差额 800 万元就是持有期间的公允价值变动的金额，

借：投资性房地产——公允价值变动 800

    贷：公允价值变动损益 800

20×5 年 1 月 1 日，出售时，

借：银行存款 6 540

    贷：其他业务收入 6 000

        应交税费——应交增值税（销项税额） 540

借：其他业务成本 5 800

    贷：投资性房地产——成本 5 000



## ——公允价值变动 800

将持有期间确认的公允价值变动损益转入其他业务成本，

借：公允价值变动损益 800

贷：其他业务成本 800

将自用转为投资性房地产时确认的其他综合收益转入其他业务成本，

借：其他综合收益 500

贷：其他业务成本 500

## 2. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，共同经营中的合营方不确认长期股权投资。A 公司支付的对价为 200 万元，享有该共同经营利益份额中可辨认净资产的公允价值为 180 $[(440-80) \times 50\%]$  万元，因此应确认商誉  $=200-180=20$ （万元）；选项 B，该安排的所有重大事项均须 B 公司和 C 公司一致表决通过后方可执行，B 公司和 C 公司对于安排 D 的资产、负债及损益分别享有 50% 的份额，说明该安排属于一项共同经营；选项 C，A 公司享有 50% 的份额，因此其应享有的利润份额中可辨认净资产公允价值为 180 万元；选项 D，A 公司未达到控制，不应纳入合并范围。

## 3. 【正确答案】C

【答案解析】资产组的减值，应该以整个资产组的可收回金额来确定资产减值损失的总金额，然后再在各资产中分摊，各资产分摊的减值损失金额不大于自身资产的减值金额，分摊的减值损失可以小于自身的减值，应以其自身的减值损失为限。

资产组账面价值为 400 万元，可收回金额为 320 万元，发生减值 80 万元，应当首先冲减商誉金额 30 万元，A 资产按照比例分摊的减值  $= (80-30) \times 120 / (120+180+70) = 16.22$ （万元），此时 A 资产减值后的账面价值  $= 120 - 16.22 = 103.78$ （万元），小于 A 资产的预计未来现金流量现值 110 万元，因此 A 资产应确认的减值金额  $= 120 - 110 = 10$ （万元），未分摊的减值金额在 B、C 资产之间分摊。B 资产应确认的减值金额  $= 180 / (180+70) \times (400-320-30-10) = 28.8$ （万元），此时 B 资产减值后的账面价值  $= 180 - 28.8 = 151.2$ （万元），大于 B 资产的可收回金额 140 万元，因此 B 资产应确认的减值金额是 28.8 万元。C 资产应确认的减值金额  $= 70 / (180+70) \times (400-320-30-10) = 11.2$ （万元）。

## 4. 【正确答案】B

【答案解析】带息应付票据持有时间较短，一般不单独计提利息，在利息发生时直接计入财务费用。若涉及跨期的情况，则需要在期末计提利息。因此选项 B 不正确。

## 5. 【正确答案】A



【答案解析】假定业务发生当月 1 日的市场汇率为即期汇率的近似汇率，因此，第二季度应予以资本化的汇兑差额 =  $400 \times (6.29 - 6.26) + 400 \times 6\% \times 1/4 \times (6.29 - 6.26) + 400 \times 6\% \times 1/4 \times (6.29 - 6.27) = 12.3$  (万元)，其中  $400 \times (6.29 - 6.26)$  是本金的汇兑差额； $400 \times 6\% \times 1/4 \times (6.29 - 6.26)$  是第一季度的利息在第二季度产生的汇兑差额； $400 \times 6\% \times 1/4 \times (6.29 - 6.27)$  是第二季度的利息在第二季度产生的汇兑差额。

注意：本题中假定业务发生当月 1 日的市场汇率为即期汇率的近似汇率，第二季度的利息在 6 月份计提，而计提利息时应该用当月 1 日的汇率计算，所以第二季度计提的利息是以 6 月 1 日的汇率计算的。

#### 6. 【正确答案】A

【答案解析】 $20 \times 2$  年应该确认的费用 =  $(12 - 2 - 3) \times 200 \times 30 \times 1/2 = 21\,000$  (元)； $20 \times 3$  年应该确认的费用 =  $(12 - 2 - 2 - 1) \times 200 \times 30 \times 2/3 - 21\,000 = 7\,000$  (元)； $20 \times 4$  年应该确认的费用 =  $(12 - 2 - 2 - 3) \times 200 \times 30 - 21\,000 - 7\,000 = 2\,000$  (元)。

提示：计算本期成本费用时，总体的思路是先计算出成本费用的总额，也就是至期末成本费用的余额，如  $20 \times 3$  年就是  $(12 - 2 - 2 - 1) \times 200 \times 30 \times 2/3$ ； $20 \times 4$  年就是  $(12 - 2 - 2 - 3) \times 200 \times 30$ ，计算出的这个金额并不是当期应确认的成本费用的金额，而是至期末的总额，因此在计算当期应确认的金额的时候，应用总额减去以前期间确认的成本费用的金额进行确定，对于本题中的  $20 \times 3$  年即是： $(12 - 2 - 2 - 1) \times 200 \times 30 \times 2/3 - 21\,000 = 7\,000$  (元)； $20 \times 4$  年即是： $(12 - 2 - 2 - 3) \times 200 \times 30 - 21\,000 - 7\,000 = 2\,000$  (元)。

会计处理如下：

$20 \times 2$  年：

借：销售费用 21 000

贷：资本公积——其他资本公积 21 000

$20 \times 3$  年：

借：销售费用 7 000

贷：资本公积——其他资本公积 7 000

$20 \times 4$  年：

借：销售费用 2 000

贷：资本公积——其他资本公积 2 000

#### 7. 【正确答案】D

【答案解析】因为该事项的最终受益者是消费者并不是甲公司，可以理解为是政府部门按 5 万元/台





购得该产品，又低价卖给消费者，所以甲公司自财政部门取得的款项不属于政府补助，该款项与具有明确商业实质的交易相关，不是公司自国家无偿取得的现金流入，应作为企业正常销售价款的一部分。会计处理如下：

借：应收账款/银行存款	5 000
贷：主营业务收入	5 000
借：主营业务成本	2 500
贷：库存商品	2 500

#### 8. 【正确答案】A

【答案解析】企业在  $2 \times 20$  年就可以判定  $2 \times 22$  年及以后适用的税率为 25%，所以在确认递延所得税时应采用未来期间的税率， $2 \times 21$  年末所得税的影响 =  $(140 - 100) \times 25\% = 10$ （万元）。

#### 9. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司应确认的租赁付款额 =  $100 + 80 + 50 = 230$ （万元）。本题中：“甲公司预计该项固定资产在租赁期届满时的公允价值高于 4 万元”说明不存在承租人担保下预计应支付的款项。甲公司支付的初始直接费用计入使用权资产的入账成本，不影响租赁付款额。

账务处理：

借：使用权资产 $[100 / (1 + 10\%) + 80 / (1 + 10\%)^2 + 50 / (1 + 10\%)^3]$	194.60
租赁负债——未确认融资费用	35.4
贷：租赁负债——租赁付款额	230
借：使用权资产	0.3
贷：银行存款	0.3

#### 10. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，将自产产品发放给职工作为非货币性职工福利，应按照售价确认收入，应该借记“应付职工薪酬”，贷记“主营业务收入”6 万元。

#### 11. 【正确答案】B

【答案解析】由金融资产转为权益法核算的长期股权投资，对于原股权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的，增资日原股权投资应按照当日公允价值重新计量，公允价值与账面价值的差额，以及原计入其他综合收益的金额，均应转入当期留存收益，因此，增资当日原股权影响损益的金额为 0；另外，增资后持有长期股权投资的初始投资成本 =  $550 + 2 \ 200 = 2 \ 750$ （万元），占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 =  $12 \ 000 \times 25\% = 3 \ 000$ （万元），因此应确认营业外收入 =  $3 \ 000 - 2 \ 750 = 250$ （万元）。因此，该业务在增资当日影响甲公司损益的金额 = 250（万元）。



相应的会计分录为：

20×4 年 3 月 1 日：

借：其他权益工具投资——成本	400
贷：银行存款	400

20×4 年 12 月 31 日：

借：其他权益工具投资——公允价值变动	(500-400) 100
贷：其他综合收益	100

20×5 年 4 月 1 日：

借：长期股权投资——投资成本	(2 200+550) 2 750
贷：银行存款	2 200
其他权益工具投资——成本	400
——公允价值变动	(500-400) 100
盈余公积	5
利润分配——未分配利润	45

将原确认的其他综合收益转入到留存收益：

借：其他综合收益	100
贷：盈余公积	10
利润分配——未分配利润	90

增资后，长期股权投资的初始投资成本=550+2 200=2 750（万元），占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额=12 000×25%=3 000（万元），因此应调整账面价值，调整后长期股权投资入账价值=3 000（万元），应确认营业外收入=3 000-2 750=250（万元）。

借：长期股权投资——投资成本	250
贷：营业外收入	250

12. 【正确答案】B

【答案解析】调整增加的普通股股数=500×12/10-500=100（万股）

稀释每股收益=1000/（2500+100×9/12）=0.39（元/股）

13. 【正确答案】C

【答案解析】截至 2×21 年 12 月 31 日，甲公司发生成本 28 万元（包括购买发动机的采购成本 15



万元), 甲公司认为按照发生的总成本计算履约进度会高估其实际履约的程度, 因此, 在确定履约进度时, 将发动机的采购成本排除在已发生成本和预计总成本之外, 同时在客户取得该发动机的控制权时按照发动机采购成本的金额确认相应收入。因此  $2 \times 21$  年 12 月, 该合同的履约进度 =  $(28 - 15) / (50 - 15) \times 100\% \approx 37.14\%$ , 应确认的收入金额 =  $(80 - 15) \times 37.14\% + 15 \approx 39.14$  (万元), 应确认的成本金额 =  $(50 - 15) \times 37.14\% + 15 \approx 28$  (万元)。

## 二、多项选择题

### 1. 【正确答案】BD

【答案解析】假定  $2 \times 19$  年度的报表尚未批准报出时, 发现报告年度以前年度的重要差错, 属于资产负债表日后期间调整事项, 应当调整以前年度的相关项目, 即调整报告年度报表相关项目的期初数。假定  $2 \times 19$  年度的报表已经批准报出, 发现前期重要差错, 影响损益的, 由于  $2 \times 19$  年的报表已经对外报出,  $2 \times 19$  年的报表不能调整了, 只能调整  $2 \times 20$  年的报表, 因此应调整发现差错当期的期初留存收益, 会计报表其他相关项目的期初数也应一并调整。因此, 选项 BD 正确。

### 2. 【正确答案】ABCD

【答案解析】①计算已完工的固定资产的成本: 核反应堆属于特殊行业的特定固定资产, 确定其成本时应考虑弃置费用,  $2 \times 20$  年 1 月 1 日弃置费用的现值 =  $1000 \times (P/F, 10\%, 20) = 1000 \times 0.14864 = 148.64$  (万元), 固定资产入账价值 =  $100000 + 148.64 = 100148.64$  (万元)。

借: 固定资产 100148.64

贷: 在建工程 100000

预计负债 148.64

② $2 \times 20$  年 12 月 31 日应负担的利息 =  $148.64 \times 10\% = 14.86$  (万元)

借: 财务费用 14.86

贷: 预计负债 14.86

③ $2 \times 21$  年 12 月 31 日应负担的利息 =  $(148.64 + 14.86) \times 10\% = 16.35$  (万元)

借: 财务费用 16.35

贷: 预计负债 16.35

④ $2 \times 21$  年 12 月 31 日预计负债余额 =  $148.64 + 14.86 + 16.35 = 179.85$  (万元)

### 3. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 因留用员工调入北京总部而新成立的海外研发部门招聘项目经理发生的成本不属于与重组有关的直接支出, 应在实际发生时计入当期管理费用, 并不是不做会计处理; 选项 D, 甲公司因重组计划影响当期损益的金额 =  $- [25 \times (P/A, 5\%, 5) + 175 + 25] = - (25 \times 4.329 + 175 +$



25) = -308.225 (万元)。预计发生的运输费 3 万元,是与未来生产经营相关的,而不属于与重组义务相关的直接支出,应该在未来实际发生时计入当期损益(管理费用)。分录为:

借:管理费用 283.225

    未确认融资费用 16.775

    贷:应付职工薪酬 300

借:营业外支出 25

    贷:预计负债 25

#### 4. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C, 债权投资属于货币性资产, 不属于非货币性资产交换; 选项 D, 发行的股票对于甲企业来说是所有者权益, 不是非货币性资产, 因此 D 选项属于发行权益工具换入非货币性资产, 不属于非货币性资产交换。

#### 5. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 独立董事不参与企业的日常经营, 独立董事是指独立于公司股东且不在公司内部任职, 并与公司或公司经营管理者没有重要的业务联系或专业联系, 并对公司事务作出独立判断的董事, 因此企业与其独立董事不构成关联方。

#### 6. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A, 2×21 年 1 月 10 日董事会做出决定关闭事业部 A, 这是 2×21 年新发生的, 在 2×20 年 12 月 31 日并不能预计到该事项的发生, 所以是非调整事项; 选项 B 属于日后调整事项, 要调整报告年度的报表; 选项 D, D 企业于 1 月 20 日遭洪水袭击是日后期间新发生的事项, 与报告年度没有关系, 因此不影响报告年度的金额, 属于非调整事项。

企业发生的资产负债表日后调整事项, 通常包括下列各项:

- ①资产负债表日后诉讼案件结案。
- ②资产负债表日后取得确凿证据, 表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。
- ③资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。
- ④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

企业发生的资产负债表日后非调整事项, 通常包括下列各项:

- ①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。
- ②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。
- ③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。



- ④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。
- ⑤资产负债表日后资本公积转增资本。
- ⑥资产负债表日后发生巨额亏损。
- ⑦资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。
- ⑧资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配方案中的以及经审议批准宣告发放的现金股利或利润。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，甲公司个别报表确认增加长期股权投资初始投资成本 =  $100 + 650 = 750$ （万元）；选项 B，甲公司确认的固定资产处置损益计入资产处置损益，因此应确认的资产处置损益 =  $650 - 550 = 100$ （万元）；选项 C，甲公司合并报表调减资本公积的金额 =  $750 - (4\ 500 + 1\ 000 - 200 + 300) \times 10\% = 190$ （万元）；选项 D，甲公司合并报表应列示的少数股东权益 =  $(4\ 500 + 1\ 000 - 200 + 300) \times 30\% = 1\ 680$ （万元）。

合并报表中企业合并商誉 =  $3\ 000 - 4\ 500 \times 60\% = 300$ （万元），购买子公司少数股权不影响商誉的确认金额。

20×7 年 12 月 31 日合并报表相关分录：

借：子公司所有者权益  $(4\ 500 + 1\ 000 - 200 + 300)$  5 600  
    商誉 300  
    资本公积 190  
    贷：长期股权投资  $[3\ 000 + 750 + (1\ 000 - 200 + 300) \times 60\%]$  4 410  
        少数股东权益 1 680

8. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 C，应作为终止经营损益列报；选项 D，对于当期列报的终止经营，企业应当在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间终止经营损益列报。这意味着对于可比会计期间的利润表，作为终止经营列报的不仅包括在可比会计期间即符合终止经营定义的处置组，还包括在当期首次符合终止经营定义的处置组。

【提示】选项 D 举例：比如 2019 年 3 月 1 日把一个资产组转为持有待售，那么在第一季度报告中，这里损益还是持续经营损益；到了 2019 年 6 月 30 日这个符合终止经营了，那么需要把这个资产 2019 年 1 月 1 日—2019 年 6 月 30 日的损益都计入终止经营损益。同时在列报 2019 年比较期间的利润表时，该处置组在 2018 年产生的损益也应该列示为 2019 年利润表比较期间的终止经营损益。

9. 【正确答案】AC



【答案解析】金融工具减值三阶段的划分，适用于购买或源生时未发生信用减值的金融工具。对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入，所以选项 BD 不正确。

10. 【正确答案】ABC

【答案解析】乙公司受让的固定资产的入账价值 =  $680 - 400 - 220 \times 13\% = 251.4$ （万元），以非现金资产抵偿债务，应按最后一批运抵并办理债务解除手续日期为债务重组日，因此这里乙公司受让的其他权益工具投资的入账价值 = 420（万元）

乙公司的会计处理为：

借：固定资产 251.4

    应交税费——应交增值税（进项税额）（ $220 \times 13\%$ ） 28.6

    其他权益工具投资 420

    坏账准备 2.5

贷：应收账款——甲公司 700

    投资收益 2.5

甲公司的会计处理为：

借：应付账款——乙公司 700

    存货跌价准备 1

贷：库存商品 180

    应交税费——应交增值税（销项税额） 28.6

    交易性金融资产——成本 200

        ——公允价值变动 100

    其他收益——债务重组收益 192.4

债权人受让包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，对于金融资产，应以债务重组日的公允价值为基础入账。受让的金融资产以外的各项资产，应按照其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，并以此为基础分别确定各项资产的成本。

11. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，应当通过会计估计按照或有事项原则进行会计处理，不符合及时性要求。

12. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，社会资本方对政府方原有资产进行改建、扩建形成的 PPP 项目资产，其成本按



照该资产改建、扩建前的账面价值加上改建、扩建发生的支出，再扣除该资产被替换部分账面价值后的金额确定。

### 三、计算分析题 1

1. (1) 【正确答案】A 公司将影视作品支出确认为存货的处理不正确，其他的支出处理均正确。(0.5 分) 理由：企业通过过去的交易或事项形成的，能够给企业带来经济利益的支出才能够确认为一项资产，企业制作的影视作品是为了促进玩具销售，且 A 公司以生产销售玩具为主营业务，因此 A 公司的动漫影视作品支出应比照广告费用处理，即将该支出计入当期销售费用。(1.5 分)

It is not appropriate for Company A to record the disbursement as inventory while other accounting is appropriate. (1points)

Reason: According to the definition of inventory, the expenditure can be recognized as an asset only if it is formed thorough past transactions and matters and will bring economic benefit to the entity. The film and television works are intended to promote the sales of toys and the main business of Company A is the production and sales of toys, so this expenditure is to be accounted as sales expense, which is recorded as period expense.

(2points)

【答案解析】本题可以参照存货的概念和初始确认理解。企业采购用于广告营销活动的特定商品，应在取得相关商品时将支出计入当期损益（销售费用），而不能确认为企业的存货。本题与这种情况类似。

(2) 【正确答案】A 公司将生产线和包装车间作为一个资产组进行减值测试不正确 (0.5 分)。理由：资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组。而 A 公司的包装车间无论是包装内部生产的玩具还是对外提供包装服务，都是按照市场价格结算的，其可以单独产生现金流量，因此包装车间应单独作为一个资产组。A 公司应该将生产线单独确认为一个资产组。(1.5 分)

It is not appropriate for Company A to do the impairment test for the product line together with packaging workshop as an asset group. (1points) Reason: Reasons: The asset group is the smallest asset portfolio that an enterprise can be recognized, and the cash inflow generated should be independent of other assets or asset groups. Package services provided by Company A are settled as market price both for the internal production and external services rendered. Because the packaging workshop can generate cash flow individually, it should be recorded as a single asset group and production line should be recorded as another



single asset group. (2points)

(3)【正确答案】A 公司的会计处理不正确。(0.5 分)理由:企业自其控股股东取得的价款,实质上属于资本性投入的,应该在实际收到时计入资本公积,不能确认为营业外收入。(0.5 分)更正分录为:

借: 营业外收入 20 500

贷: 资本公积 20 500 (1 分)

The accounting treatment of Company A is not appropriate. Reason: The interests of the owners should be recorded as additional capital listed in the shareholders' equity, rather than recognized as the non-operating income.

The price that the entity acquires from its controlling shareholders and belongs to the capital investment in nature should be recorded as APIC other than as non-operating income when actually received. (2points) Corrected accounting is presented below:

Dr: Non-Operating Income 20 500

Cr: Additional Paid-in Capital 20 500 (1points)

(4)【正确答案】乙公司年末将该设施按照 420 万元列报,在使用期内冲减安全生产费的处理不正确。(0.5 分)理由:企业使用提取的安全生产费用形成固定资产的,应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。(1.5 分)更正分录为:

借: 专项储备——安装生产费 420

贷: 累计折旧 420 (1 分)

年末,编制资产负债表时,该固定资产的列报金额为 0。

It is not appropriate to present the facility as 4.2 million and then offset the safety expense during the period of use. (1points) Reason: Where an enterprise uses the extracted safe production costs to form a fixed asset, it shall collect the expenses incurred through the "construction in progress" account. When the safety project is completed, it is recognized as fixed assets when the intended using status is reached. At the same time, the special reserves should be offset according to the cost of the formation of fixed assets, and the same amount of accumulated depreciation should be confirmed. The fixed assets are no longer depreciated during the subsequent period. (3points) Corrected item is presented as below:





Dr: Special Reserves—Production expenses 420

Cr: Accumulated Depreciation 420 (1points)

Property, plant and equipment are presented as zero in the Statement of Financial Position at year end.

【答案解析】本题的完整分录为：

使用提取的安全生产费购买固定资产：

借：在建工程 400

    应交税费——应交增值税（进项税额） 52

    贷：银行存款 452

借：在建工程 20

    贷：应付职工薪酬等 20

年末安装完毕达到预定可使用状态：

借：固定资产 420

    贷：在建工程 420

借：专项储备——安全生产费 420

    贷：累计折旧 420

#### 四、计算分析题 2

1. (1) 【正确答案】甲公司应确认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的有：购入的乙公司的债券，（0.5分）购入的丁公司股权。（0.5分）

理由：购入的乙公司债券，甲公司管理该债券的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该债券为目标，且债券在特定日期产生的现金流量，仅包含本金和以本金为基础计算的利息，因此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；（0.5分）

购入的丙公司股权，甲公司能够对丙公司产生重大影响，应确认为长期股权投资，因此不属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（0.5分）

购入的丁公司股权，甲公司对其不具有控制、共同控制或重大影响，不符合长期股权投资确认条件，并且持有该投资也不是以赚取差价为目的，说明不具有交易性，不属于交易性金融资产，因此应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；（0.5分）

购入戊公司的债券，购入后甲公司持有该债券的目的具有交易性，准备随时变现出售，因此应确认为交易性金融资产，不属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。（0.5分）

(2) 【正确答案】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产初始确认时，应按照公允价



值计量，但是相关交易费用应计入初始入账金额；购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息，应确认为应收项目，不影响初始成本。（1分）

购入的乙公司债券初始成本 $=270+10=280$ （万元）（0.5分）

购入的丙公司股权初始投资成本 $=800+20=820$ （万元）（0.5分）

购入的丁公司股权初始成本 $=500-50+15=465$ （万元）（0.5分）

购入戊公司债券初始成本 $=220$ （万元）（0.5分）

【答案解析】购入的丙公司股权初始投资成本 $=820$ （万元），应享有丙公司可辨认净资产公允价值的份额 $=4500 \times 20\% = 900$ （万元），因此其入账价值为900万元，本题问的是初始投资成本，因此答案是820万元。

（3）【正确答案】资料（1）

借：其他债权投资——成本（乙公司）300

    贷：银行存款 280

        其他债权投资——利息调整 20（0.75分）

资料（2）

借：长期股权投资——投资成本（丙公司）900

    贷：银行存款 820

        营业外收入 80（0.75分）

资料（3）

借：其他权益工具投资——成本（丁公司）465

    应收股利 50

    贷：银行存款 515（0.75分）

资料（4）

借：交易性金融资产——成本（戊公司）220

    投资收益 8

    贷：银行存款 228（0.75分）

## 五、综合题 3

1.（1）【正确答案】（1）甲公司的处理不正确。（0.5分）理由：采用分期收款方式销售商品具有融资性质的，应该按照现销价格或现值确认收入。（0.5分）更正分录如下：

借：主营业务收入 85

    贷：未实现融资收益（ $600-515$ ）85（1分）



借：未实现融资收益 41.20

贷：财务费用  $(515 \times 8\%)$  41.20 (1 分)

(2) 甲公司的处理不正确。(0.5 分) 理由：固定资产折旧年限的变更属于会计估计变更，不需要追溯调整。(0.5 分)  $2 \times 19$  年 2 月份至 12 月份应计提折旧金额 =  $(900 - 900/36 \times 13) / (5 \times 12 - 13) \times 11 = 134.57$  (万元)，错误处理下计提折旧金额为 165 万元，故更正分录如下：

借：盈余公积 12

利润分配——未分配利润 108

贷：累计折旧 99.57

管理费用 20.43 (2 分)

(3) 甲公司的处理不正确。(0.5 分) 理由：与资产相关的政府补助在未分摊完毕该资产就已经出售的，应该将尚未摊销的递延收益一次性转入资产处置损益。(0.5 分) 更正分录如下：

借：递延收益 82.5

贷：资产处置损益  $(150 - 150/5 \times 15/12 - 30)$  82.5 (1 分)

(4) 甲公司的处理不正确。(0.5 分) 理由：无形资产研发过程中发生的可资本化的支出，应该计入研发支出——资本化支出。(0.5 分) 更正分录如下：

借：研发支出——资本化支出 100

贷：管理费用 100 (1 分)

(5) 甲公司的会计处理不正确，(0.5 分) 理由：本事项属于收取手续费方式的代销行为，在 4 月份不需要确认收入，但是在年末，应按照当年销售的部分确认收入。(1 分) 更正分录为：

借：主营业务收入 120

贷：应收账款  $(300 - 300 \times 300/500)$  120 (1.5 分)

借：发出商品 80

贷：主营业务成本  $(200 - 200 \times 300/500)$  80 (1.5 分)

借：应收账款 6

贷：销售费用  $(15 - 180 \times 5\%)$  6 (1.5 分)

【答案解析】资料 (1) 正确分录为：

借：长期应收款 600

贷：主营业务收入 515

未实现融资收益  $(600 - 515)$  85

借：主营业务成本 420



贷：库存商品 420

借：未实现融资收益 41.20

贷：财务费用（ $515 \times 8\%$ ） 41.20

资料（2），错误处理下的思路是：按照 3 年计提时，每月计提折旧 =  $900/3/12=25$ （万元），按照 5 年计提时，每月计提折旧 =  $900/5/12=15$ （万元），因此错误处理下追溯调整，将 2×18 年多计提的 120 万元 [ $(25-15) \times 12$ ] 和 2×19 年 1 月多计提的 10 万元冲销，然后 2×19 年 2 至 12 月按照每月 15 万元计提。但是该事项属于会计估计变更，此思路不正确，所以答案中，首先将错误的追溯调整分录反向冲销，然后按照正确思路计算调整 2×19 年 2 至 12 月折旧的金额。2019 年正确分录如下：

借：管理费用 159.57

贷：累计折旧（ $900 \div 36 + 134.57$ ） 159.57

资料（3），由于假定是按月分摊递延收益，处置前尚未摊销的余额为 112.5 万元（ $150 - 150/5 \times 15/12$ ），处置时应将剩余未摊销金额全部转入资产处置损益。正确分录如下：

借：固定资产清理 225

累计折旧 [ $300 / (5 \times 12) \times 15$ ] 75

贷：固定资产 300

借：银行存款 240

贷：固定资产清理 225

资产处置损益 15

借：递延收益 112.5

贷：资产处置损益 112.5

资料（4），正确分录如下：

借：研发支出——资本化支出 100

贷：原材料 50

应付职工薪酬 50

资料（5），正确的处理：

2×19 年 4 月：

借：发出商品 200

贷：库存商品 200

2×19 年末：

借：应收账款 180



贷：主营业务收入  $(300 \times 300 / 500)$  180

借：主营业务成本 120

贷：发出商品  $(200 \times 300 / 500)$  120

借：销售费用 9

贷：应收账款  $(180 \times 5\%)$  9

2. (1) 【正确答案】该项合并中应确认的商誉  $= 7\,200 - (8\,000 - 1\,200 \times 25\%) \times 80\% = 1\,040$  (万元)  
(1分)

购买日合并报表中的调整抵销分录为：

借：存货  $(1\,600 - 1\,400)$  200

无形资产  $(840 - 480)$  360

固定资产  $(2\,120 - 1\,480)$  640

贷：资本公积 900

递延所得税负债  $(1\,200 \times 25\%)$  300 (1分)

借：股本 2 000

资本公积 1 900

其他综合收益 500

盈余公积 300

未分配利润 3 000

商誉 1 040

贷：长期股权投资 7 200

少数股东权益 1 540 (1分)

(2) 【正确答案】①将乙公司资产账面价值调整为公允价值

借：存货  $(1\,600 - 1\,400)$  200

无形资产  $(840 - 480)$  360

固定资产  $(2\,120 - 1\,480)$  640

贷：资本公积 900

递延所得税负债  $(1\,200 \times 25\%)$  300 (0.5分)

借：营业成本  $(200 \times 50\%)$  100

管理费用  $(360 / 4 / 2 + 640 / 8 / 2)$  85

贷：存货 100



无形资产 45

固定资产 40 (0.5 分)

借: 递延所得税负债 46.25

贷: 所得税费用  $[(100+45+40) \times 25\%]$  46.25 (0.5 分)

②将长期股权投资调整为权益法核算

乙公司 20×8 年下半年经过调整后的净利润 =  $1800 - 200 \times 50\% \times (1-25\%) - 360/4/2 \times (1-25\%) - 640/8/2 \times (1-25\%) = 1661.25$  (万元) (0.5 分)

借: 长期股权投资  $(1661.25 \times 80\%)$  1329

贷: 投资收益 1329 (0.5 分)

借: 长期股权投资  $(500 \times 80\%)$  400

贷: 其他综合收益 400 (0.5 分)

借: 投资收益  $(300 \times 80\%)$  240

贷: 长期股权投资 240 (0.5 分)

(3) 【正确答案】①内部交易抵销分录:

甲公司出售 A 商品时, 个别报表中结转存货跌价准备 100 万元, 但是从合并报表的角度考虑, 相当于该内部交易未发生, 不需要结转存货跌价准备, 因此应该将与未实现的内部交易相关的存货跌价准备抵销掉:

借: 营业成本  $[(500-200)/500 \times 100]$  60

贷: 存货——存货跌价准备 60 (0.5 分)

借: 营业收入 1500

贷: 营业成本 1200

存货  $[(3-2) \times (500-200)]$  300 (0.5 分)

借: 存货——存货跌价准备  $(3 \times 300 - 800 + 60)$  160

贷: 资产减值损失 160 (0.5 分)

借: 递延所得税资产 50

贷: 所得税费用  $[(60+300-160) \times 25\%]$  50 (0.5 分)

借: 固定资产  $(1000-200-600)$  200

贷: 资产处置收益 200 (0.5 分)

借: 管理费用  $(200/5 \times 3/12)$  10

贷: 固定资产——累计折旧 10 (0.5 分)



借：少数股东损益  $[(200-10) \times 20\%]$  38

贷：少数股东权益 38 (0.5 分)

借：所得税费用 47.5

贷：递延所得税负债  $[(200-10) \times 25\%]$  47.5 (0.5 分)

借：少数股东权益  $(47.5 \times 20\%)$  9.5

贷：少数股东损益 9.5 (0.5 分)

借：营业收入 5 000

贷：营业成本 3 000

    固定资产 1 000

    公允价值变动损益 1 000 (1 分)

借：固定资产——累计折旧  $(1\ 000/10 \times 3/12)$  25

贷：管理费用 25 (0.5 分)

### ②子公司所有者权益、投资收益的抵销分录

借：股本 2 000

    资本公积 1 900

    其他综合收益  $(500+500)$  1 000

    盈余公积  $(300+180)$  480

    未分配利润  $(3\ 000+1\ 661.25-180-300)$  4 181.25

    商誉 1 040

贷：长期股权投资  $(7\ 200+1\ 329+400-240)$  8 689

    少数股东权益  $(9\ 561.25 \times 20\%)$  1 912.25 (1 分)

借：投资收益 1 329

    少数股东损益 332.25

    年初未分配利润 3 000

贷：提取盈余公积 180

    向股东分配利润 300

    年末未分配利润 4 181.25 (1 分)

### ③内部债权债务的抵销分录

借：应付账款  $(3 \times 500 \times 1.13)$  1 695

贷：应收账款 1 695 (0.5 分)



借：应收账款 (1 695×5%) 84.75

贷：信用减值损失 84.75 (0.5 分)

借：所得税费用 21.19

贷：递延所得税资产 21.19 (0.5 分)

【答案解析】①内部交易存货跌价准备的抵销分录：

借：存货——存货跌价准备 (3×300-800+60) 160

贷：资产减值损失 160

该笔分录含义是：

个别报表期末成本=3×300=900(万元)，大于可变现净值 800 万元，因此个别报表期末应计提存货跌价准备 100 万元；

合并报表期初存货跌价准备余额 60 万元，期末成本=2×300=600(万元)，小于可变现净值，期末存货跌价准备余额应为 0，因此需转回存货跌价准备 60 万元；

所以合并报表中合计应冲销存货跌价准备 160 万元。

②内部投资性房地产业务的抵销分录：

借：营业收入 5 000

贷：营业成本 3 000

固定资产 1 000

公允价值变动损益 1 000

该笔分录含义是：

个别报表中母公司将投资性房地产出售给子公司，处置分录为：

借：银行存款 5 000

贷：其他业务收入 5 000

借：其他业务成本 3 000

公允价值变动损益 1 000

贷：投资性房地产 4 000

子公司购入后作为固定资产确认，分录为：

借：固定资产 5 000

贷：银行存款 5 000

合并报表中不认可该内部交易，应作为自用房地产处理，因此将上述分录冲销，并作出固定资产折旧的处理，即为答案抵销分录。



