

## 注会模考-《会计》（二）

一、单项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 2×17 年 12 月甲公司因急需资金将原划分为债权投资的 1000 万份债券的一半对外出售，收到价款 420 万元并存入银行。此债券系甲公司 2×16 年从二级市场购入，出售当日，处置部分债券的账面余额为 532 万元（其中，面值 500 万元，利息调整贷方余额 28 万元，应计利息 60 万元）。假定甲公司管理剩余债券的业务模式没有发生变更。不考虑其他因素，甲公司 2×17 年因出售债券对当期损益的影响为（ ）。

- A. 308 万元
- B. -112 万元
- C. -168 万元
- D. -80 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 出售此债券的分录为：

借：银行存款 420

    投资收益 112

    债权投资——利息调整 28

贷：债权投资——面值 500

    ——应计利息 60

2. 甲公司 20×4 年 1 月 1 日发行 1000 万份可转换公司债券，每份面值 100 元，每份发行价 100.5 元，可转换公司债券发行 2 年后，每份可转换公司债券可以转换为 4 股甲公司普通股（每股面值 1 元）。甲公司发行该可转换公司债券确认的负债成分初始计量金额为 100150 万元，20×5 年 12 月 31 日，与该可转换公司债券相关负债的账面价值为 100050 万元。20×6 年 1 月 2 日，该可转换公司债券全部转为甲公司股份。甲公司因该可转换公司债券的转换应确认的资本公积

(股本溢价)是( )。

- A. 350 万元
- B. 400 万元
- C. 96050 万元
- D. 96400 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 20×4 年 1 月 1 日发行债券时初始确认的权益成分公允价值 = (100.5×1000) - 100150 = 350 (万元), 20×6 年 1 月 2 日甲公司因该可转换公司债券的转换应确认资本公积(股本溢价)的金额 = 350 + 100050 - 1000×4 = 96400 (万元)。相关分录为:  
发行债券时:

借: 银行存款 100500 (1000×100.5)

贷: 应付债券——可转换公司债券(面值) 100000 (1000×100)

应付债券——可转换公司债券(利息调整) 150 (100150 - 100000)

其他权益工具 350

转换时:

借: 应付债券——可转换公司债券(面值) 100000

应付债券——可转换公司债券(利息调整) 50

其他权益工具 350

贷: 股本 4000

资本公积——股本溢价 96400

3. 非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用, 应当计入当期损益。下列不属于以上所说的直接相关费用的是( )。

- A. 为进行企业合并而支付的审计费用
- B. 为进行企业合并而支付的法律服务费用
- C. 为进行企业合并而发生的咨询费用
- D. 以权益性证券进行企业合并发生的手续费、佣金

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查知识点: 非同一控制下企业合并相关费用的处理;

合并中发生的直接计入当期损益的各项直接相关费用包括为进行合并而发生的会计审计费

用、法律服务费用、咨询费用等，不包括与为进行企业合并发行的权益性证券或发行的债务相关的手续费、佣金等。故选项 D 符合题意。

4. 下列有关合并范围的确定，表述不正确的是（ ）。

- A. 母公司一般应将其全部子公司（包括母公司所控制的被投资单位可分割部分、结构化主体）纳入合并范围
- B. 如果母公司是投资性主体，只应将作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
- C. 如果一个投资性主体的母公司本身不是投资性主体，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，纳入合并范围
- D. 如果母公司是投资性主体，为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司不纳入合并范围，其他子公司应予以合并

【正确答案】 D

【答案解析】 如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，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。

5. A 公司拟建造一幢新厂房，工期预计 2 年。有关资料如下：（1）2×17 年 1 月 1 日从银行取得专门借款 10000 万元，期限为 3 年，年利率为 8%，每年 1 月 1 日付息。（2）除专门借款外，公司只有一笔一般借款，为公司于 2×16 年 1 月 1 日借入的长期借款 4000 万元，期限为 5 年，年利率为 8%，每年 1 月 1 日付息。（3）厂房于 2×17 年 4 月 1 日才开始动工兴建，2×17 年工程建设期间的支出分别为：4 月 1 日 4000 万元、7 月 1 日 8000 万元、10 月 1 日 2000 万元。（4）专门借款中未支出部分全部存入银行，假定月利率为 0.5%。假定全年按照 360 天计算，每月按照 30 天计算。2×17 年度应予以资本化的利息费用为（ ）。

- A. 510 万元
- B. 540 万元
- C. 600 万元
- D. 630 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 开始资本化的时点为 2×17 年 4 月 1 日

日期	资产支出	累计资产	闲置专门借款利息收益 (借入专门借款 10000)	占用一般借款的资产支 出加权平均数: (4000)
2×17.4.1	4000	4000	$6000 \times 0.5\% \times 3 = 90$	-
2×17.7.1	8000	12000	-	$2000 \times 6/12 = 1000$
2×17.10.1	2000			$2000 \times 3/12 = 500$

专门借款: ①资本化期间应付利息金额 =  $10000 \times 8\% \times 9/12 = 600$  (万元); ②资本化期间未支出部分存款利息收入 90 (万元); ③资本化金额 =  $600 - 90 = 510$  (万元)。

一般借款: 占用了一般借款资产支出加权平均数 = 1500 (万元); 资本化的利息金额 =  $1500 \times 8\% = 120$  (万元)。2×17 年度应予以资本化的利息费用合计 =  $510 + 120 = 630$  (万元)。

6. 甲公司为增值税一般纳税人, 与固定资产相关的不动产及其动产适用的增值税税率分别为 11% 和 17%, 有关业务如下: (1) 2×17 年 5 月 28 日, 甲公司对办公楼进行再次装修, 当日办公楼原值为 24000 万元, 办公楼已计提折旧 4000 万元, 重新装修时, 原固定资产装修成本为 200 万元, 装修已计提折旧 150 万元; (2) 对办公楼进行再次装修发生如下有关支出: 领用生产用原材料实际成本 100 万元, 原进项税额为 17 万元, 为办公楼装修工程购买工程物资价款为 200 万元, 进项税额为 34 万元, 计提工程人员薪酬 110 万元; (3) 2×17 年 9 月 26 日, 办公楼装修完工, 达到预定可使用状态交付使用, 甲公司预计下次装修时间为 2×22 年 9 月 26 日, 假定该办公楼装修支出符合资本化条件; (4) 办公楼装修完工后, 办公楼预计尚可使用年限为 20 年; 预计净残值为 1000 万元, 采用直线法计提折旧; (5) 办公楼装修完工后, 装修形成的固定资产预计净残值为 10 万元, 采用直线法计提折旧。下列关于办公楼装修的会计处理中, 不正确的是 ( )。

- A. 重新装修时, 应将原固定资产装修剩余账面价值 50 万元转入营业外支出
- B. 2×17 年 9 月 26 日装修后“固定资产—办公楼”的账面价值为 20000 万元
- C. 2×17 年 9 月 26 日装修后“固定资产—固定资产装修”的成本为 410 万元
- D. 2×17 年装修后办公楼计提折旧为 250 万元; 固定资产装修计提折旧为 20 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 B，2×17 年 9 月 26 日装修后“固定资产—办公楼”的账面价值=24000-4000=20000（万元）；选项 C，2×17 年 9 月 26 日装修后“固定资产—固定资产装修”的账面价值=200-200+100+200+110=410（万元）；选项 D，2×17 年装修后办公楼计提折旧=(20000-1000)/20×3/12=237.5（万元），2×17 年装修后固定资产装修计提折旧=(410-10)/5×3/12=20（万元）。

7. 2015 年 3 月 16 日，甲公司用 1000 万元自市场回购本公司普通股股票，拟用于对高管人员进行股权激励。因甲公司的母公司乙公司于 2015 年 7 月 1 日与甲公司签订了股权激励协议，甲公司暂未实施本公司的股权激励计划。根据乙公司与甲公司高管人员签订的股权激励协议，乙公司对甲公司的 20 名高管每人授予 100 万份乙公司的股票期权。授予日每份股票期权的公允价值为 3 元。行权条件为自授予日起高管人员在甲公司服务满 3 年，即可免费获得乙公司 100 万份普通股股票。至 2015 年 12 月 31 日，甲公司没有高管人员离开，预计未来三年也不会有高管人员离开。下列关于甲公司的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 回购本公司股票时应按实际支付的金额冲减资本公积 1000 万元
- B. 乙公司授予甲公司高管的股票期权，甲公司没有结算义务，作为权益结算的股份支付处理
- C. 2015 年年末应确认管理费用 2000 万元
- D. 2015 年年末应确认资本公积 2000 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，回购本公司股票时应按实际支付的金额计入库存股；选项 C、D，2015 年年末甲公司的会计处理如下：

借：管理费用（20×100×3×1/3×6/12）1000

贷：资本公积——其他资本公积 1000

8. 甲公司对于 2015 年发生的费用，计入了 2015 年的报表相关项目中，这体现的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体

- B. 持续经营  
 C. 会计分期  
 D. 货币计量

【正确答案】 C

【答案解析】 在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告，甲公司对于 2015 年发生的费用，计入到了 2015 年的报表中，而不是计入以前期间或者以后期间，体现的就是会计分期的假设。

9. 涉及补价的情况下，甲公司进行的下列资产置换行为，不属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以公允价值 200 万元的固定资产换入一批原材料，并支付补价 20 万元  
 B. 以一项生产用专利技术转入一台公允价值 80 万元实验设备，并收取补价 20 万元  
 C. 以一批账面价值为 200 万元的自产产品换入公允价值为 200 万元的土地使用权，并支付补价 80 万元  
 D. 以公允价值为 250 万元的无形资产换入一栋厂房，并收到补价 5 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，甲公司支付的补价比例 =  $20 / (20 + 200) = 9.09\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换；选项 B，甲公司收取的补价比例 =  $20 / (80 + 20) = 20\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换；选项 C，甲公司支付的补价比例 =  $80 / 200 = 40\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；选项 D，甲公司收取补价比例 =  $5 / 250 = 2\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换。

非货币性资产交换的认定（补价比例低于 25%）

支付补价的企业	支付的补价/换入资产公允价值 < 25% 支付的补价 / (换出资产公允价值 + 支付的补价) < 25%
收到补价的企业	收到的补价/换出资产公允价值 < 25% 收到的补价 / (换入资产公允价值 + 收到的补价) < 25%

10. 在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 公开发行股票
- B. 上年售出的商品发生退回
- C. 发生重大企业合并或处置子公司
- D. 董事会提出现金股利分配方案

【正确答案】 B

【答案解析】 非调整事项的特点是：①资产负债表日并未发生或存在，完全是期后新发生的事项；②对理解和分析财务报告有重大影响的事项。选项 ACD 属于非调整事项；选项 B 属于调整事项。

11. 下列关于权益法核算的长期股权投资转为金融资产的处理，正确的是（ ）。

- A. 剩余股权的入账价值应按照公允价值计量
- B. 剩余股权对应的原权益法下确认的其他综合收益不作处理
- C. 减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额不作处理
- D. 减资当日与原股权有关的其他权益变动应按照处置股权的份额转入当期损益

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查知识点：权益法转换为以公允价值计量的金融资产；

选项 B，剩余股权对应的原权益法下累计确认的其他综合收益（不包括不能重分类进损益的金额）应在终止采用权益法核算时转入当期损益；选项 C，减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额计入当期损益；选项 D，减资当日的与原股权有关的其他权益变动应在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

12. 2×15 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司定向增发 2300 万股普通股股票，每股面值为 1 元，市价为 6 元，该项交易取得乙公司 70% 的股权，并取得对乙公司的控制权，另以银行存款支付财务顾问费用 300 万元。双方协定，如果乙公司未来 3 年平均净利润增长率超过 8%，甲公司需另外向乙公司原股东支付 500 万元的合并对价，当日，甲公司预计乙公司未来 3 年平均净利润增长率很可能达到 10%，

其他因素不变。甲公司与乙公司及其控股股东不存在关联方关系，甲公司因该投资应确认的初始投资成本是（ ）。

- A. 13800 万元
- B. 14100 万元
- C. 14300 万元
- D. 14600 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 某些情况下，合并各方可能在合并协议中约定，根据未来一项或多项或有事项的发生，购买方通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价，或者要求返还之前已经支付的对价。购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入初始投资成本，所以应该将 500 万元作为初始投资成本的一部分。因此，甲公司取得乙公司股权投资的初始投资成本 =  $2300 \times 6 + 500 = 14300$ （万元）。

甲公司的会计分录：

借：长期股权投资 14300

    贷：银行存款 13800

        预计负债 500

借：管理费用 300

    贷：银行存款 300

二、多项选择题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中，以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目有（ ）。

- A. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
- B. 因享有联营企业其他权益工具投资公允价值变动而确认的其他综合收益
- C. 其他债权投资公允价值变动形成的其他综合收益
- D. 自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值大于账面价值形成的其他综合收益

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 A，将来该设定受益计划完成时，将其他综合收益结转至未分配利润。

2. 20×5 年，甲公司发生了如下交易或事项：（1）以 5000 万元银行存款购买 A 公司 80% 的股权，购买日，A 公司自有现金及现金等价物 6000 万元；（2）购买 B 公司股票作为交易性金融资产，支付的全部价款为 50 万元，其中包括已宣告尚未领取的现金股利 1 万元。（3）处置联营企业 C 公司取得价款 2500 万元，处置当日，C 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2000 万元。（4）处置其子公司 D 公司取得价款 3500 万元，其中，D 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2800 万元；（5）购买其子公司 E 公司的少数股东权益支付价款 2350 万元。不考虑其他因素，上述事项对合并现金流量表的影响，下列说法中正确的有（ ）。

- A. “投资支付的现金”项目的列示金额为 50 万元
- B. “支付其他与筹资活动有关的现金”项目的列示金额为 2350 万元
- C. “收回投资收到的现金”项目的列示金额为 2500 万元
- D. “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目的列示金额为 700 万元

【正确答案】 BCD

【答案解析】 事项（1），购买子公司支付的价款 5000 万元小于子公司现金及现金等价物的持有量 6000 万元，在“收到其他与投资活动有关的现金”项目的列示金额为 1000 万元；事项（2），在“投资支付的现金”项目的列示金额为 49 万元，“支付其他与投资活动有关的现金”项目列示金额为 1 万元；事项（3），在“收回投资收到的现金”项目列示金额为 2500 万元；事项（4），在“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”中列示金额 = 3500 - 2800 = 700（万元）；事项（5）在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目的列示金额为 2350 万元。

3. 下列关于资产减值的相关说法中，正确的有（ ）。

- A. 资产组账面价值的确定基础应当与其可收回金额的确定方式相一致
- B. 资产组的账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值，通常不应当包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确认资产组可收回金额的除外
- C. 资产组在处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且企业只能取得包括上述资产和负债在

内的单一公允价值减去处置费用后的净额的,为了比较资产组的账面价值和可收回金额,在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量的现值时,应当将已确认的负债金额从中扣除

D. 资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 A, 资产组账面价值的确定基础应当与其可回收金额的确定方式相一致, 因为这样的比较才有意义, 具有可比性; 选项 B, 因为在预计资产组的可回收金额时, 既不包括与该资产组无关的现金流量, 也不包括与已在财务报表中确认的负债有关的现金流量; 选项 C, 已确认的负债是会流出企业, 需要将其扣除; 选项 D, 将企业作为理性的经纪人, 资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间, 企业会选择较高者。

4. 关于外币报表折算差额, 下列说法中正确的有 ( )。

A. 在企业境外经营为其子公司的情况下, 企业在编制合并财务报表时, 应按少数股东在境外经营所有者权益中所享有的份额计算少数股东应分担的外币财务报表折算差额, 并入少数股东权益列示于合并资产负债表

B. 外币报表折算差额为以记账本位币反映的净资产减去以记账本位币反映的实收资本、资本公积、累计盈余公积及累计未分配利润后的余额

C. 外币报表折算差额实质上是在所有者权益变动表中形成的

D. 企业发生的外币报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下 (其他综合收益) 单独列示

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 外币报表折算差额实质上是在资产负债表中形成的。

5. 下列关于套期会计在合并报表中的应用, 表述正确的有 ( )。

A. 企业集团内部之间交易形成的资产、负债、尚未确认的确定承诺或极可能发生的预期交易才能可以被指定为被套期项目

B. 企业集团内部双方签订的合同可以被指定为套期工具

C. 企业集团内部交易形成的货币性项目的汇兑收益或损失,不能在合并财务报表中全额抵销的,企业可以在合并财务报表层面将该货币性项目的外汇风险指定为被套期项目

D. 在合并财务报表层面,符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》规定的投资性主体与其以公允价值计量且其变动计入当期损益的子公司之间的交易,可以运用套期会计

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 AB,运用套期会计时,在合并财务报表层面,只有与企业集团之外的对手方之间交易形成的资产、负债、尚未确认的确定承诺或极可能发生的预期交易才能被指定为被套期项目;在合并财务报表层面,只有与企业集团之外的对手方签订的合同才能被指定为套期工具。

6. 2012 年 12 月 31 日,甲公司与乙公司签订不可撤销的销售协议,约定于 2013 年 3 月 31 日将甲公司一台生产设备出售给乙公司,约定价款 210 万元,估计处置费用为 5 万元。该项固定资产为甲公司 2010 年 12 月 31 日购入,原价为 300 万元,按照直线法计提折旧,预计使用年限为 6 年,预计净残值为 0。假定不考虑其他因素,下列说法不正确的有( )。

A. 2012 年 12 月 31 日,甲公司应将该项固定资产划分为持有待售资产,并停止计提折旧

B. 划分为持有待售资产之后,该项设备应按照 200 万元进行计量

C. 2012 年 12 月 31 日,甲公司应确认资产减值损失 5 万元

D. 2013 年 3 月 31 日,甲公司应确认处置损益 0

【正确答案】 CD

【答案解析】 该项设备应划分为持有待售,已计提折旧 $=300/6\times 2=100$ (万元),账面价值 $=300-100=200$ (万元),小于公允价值减去处置费用后的净额 205 万元(210-5),因此按照账面价值 200 万元计量,不需要计提减值损失。分录为:

借: 持有待售资产 200

    累计折旧 100

    贷: 固定资产 300

3 月 1 日处置时:

借：固定资产清理 200

贷：持有待售资产 200

借：银行存款 205

贷：固定资产清理 200

资产处置损益 5

处置损益为 5 万元，因此选项 CD 不正确。

7. 下列关于反向购买说法正确的有（ ）。

- A. 法律上的母公司应该编制合并财务报表
- B. 在合并报表中，法律上的子公司的资产、负债按照合并前的账面价值进行确认和计量
- C. 在合并报表中，会计上的子公司的资产、负债应按合并时的公允价值进行确认和计量
- D. 会计上的母公司应该编制合并财务报表

【正确答案】 ABC

【答案解析】 在反向购买中，法律上的母公司应该编制合并财务报表；法律上的子公司（也就是会计上的母公司）的资产、负债按照合并前的账面价值进行确认和计量，法律上的母公司（也就是会计上的子公司）的资产、负债应该按照合并时的公允价值进行确认和计量。所以选项 A、B、C 正确，选项 D 错误。

8. 下列交易或事项，对所有者权益总额产生影响的有（ ）。

- A. 企业按面值发行可转换公司债券
- B. 企业结算了发行以普通股总额结算的看涨期权
- C. 投资性房地产后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式
- D. 企业发行名义金额为人民币 100 万元的优先股，合同条款规定企业在三年后将优先股强制转为普通股，转股价格为转股日前一个工作日的普通股市场价格

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 C，属于会计政策变更，需要调整盈余公积和未分配利润，会影响所有者权益总额；选项 D，转股价格是变动的，未来须交付的普通股数量也是可变的，实质视为企业将于三年后使用自身普通股并按其市价履行支付优先股每股人民币 100 万元的义务，因

此应将其作为一项金融负债确认，不影响所有者权益总额。

9. 下列关于经营租赁业务中承租方的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 经营租赁中承租方发生的初始直接费用应计入当期损益
- B. 经营租赁中承租方涉及的或有租金，需要确认为预计负债
- C. 出租人承担的承租人费用，需要从租金总额中扣除
- D. 免租期内不需要确认租金费用

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，经营租赁中承租方涉及的或有租金，在实际发生时计入当期损益，不需要确认预计负债；选项 D，免租期不应从租赁期内扣除，应照常确认租金费用。

10. 企业在执行公允价值计量准则时，关于估值技术的说法，正确的有（ ）。

- A. 企业应当披露公允价值计量所使用的估值技术和输入值，以及重大不可观察输入值在持续的公允价值计量中对当期损益或其他综合收益的影响
- B. 企业在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更
- C. 企业选用的估值技术由市场法改为期望现金流量法时，应作为会计估计变更，在财务报表附注中披露
- D. 企业选用的估值技术由市场法改为成本法时，应作为会计政策变更，在财务报表附注中披露

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，企业运用估值技术计算某项资产或负债的公允价值时，如果所选用的估值技术发生了变更的，应作为会计估计变更，采用未来适用法处理，并在财务报表附注中披露相关信息。

三、计算分析题（本题型共 2 小题 20 分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. （本小题 10 分）A 公司、B 公司同为甲公司的子公司。有关资料如下：

（1）2×13 年 1 月 1 日，A 公司以一台生产设备（2×09 年以后购入）、一批原

材料以及发行 1000 万股普通股作为合并对价，自甲公司取得 B 公司 80% 的股份。A 公司所付出的生产设备原价为 1000 万元，已计提折旧 300 万元，未计提减值准备，合并当日的公允价值（计税价格）为 500 万元；原材料成本为 200 万元，未计提存货跌价准备，公允价值（计税价格）为 300 万元；所发行普通股每股面值 1 元，合并当日每股公允价值 3 元。A 公司为发行普通股支付佣金、手续费共计 40 万元。

合并当日，B 公司相对于集团最终控制方而言的所有者权益账面价值为 3000 万元。

(2) 2×13 年 4 月 20 日，B 公司宣告分配 2×12 年度现金股利 200 万元，5 月 3 日 A 公司收到股利，2×13 年度 B 公司实现净利润 400 万元。

(3) 2×14 年 5 月 10 日，A 公司将该项股权投资全部对外出售，取得价款 4000 万元。

其他相关资料：A 公司属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，A 公司与 B 公司采用的会计期间和会计政策相同；除增值税外不考虑其他税费。

1) 编制 A 公司上述事项的相关会计分录。

**【答案】**

2×13 年 1 月 1 日：

借：固定资产清理 700

    累计折旧 300

    贷：固定资产 1000（1 分）

借：长期股权投资——B 公司 2400

    贷：固定资产清理 700

        原材料 200

        应交税费——应交增值税（销项税额）[(500+300)×17%]136

        股本 1000

        资本公积——股本溢价 364（1 分）

借：资本公积——股本溢价 40

    贷：银行存款 40（1 分）

2×13 年 4 月 20 日：

借：应收股利 160

    贷：投资收益 160（0.5 分）

2×13 年 5 月 3 日：

借：银行存款 160

    贷：应收股利 160（0.5 分）

2×14 年 5 月 10 日：

借：银行存款 4000

贷：长期股权投资——B 公司 2400

投资收益 1600（1 分）

2) 假如 A、B 公司投资前无关联关系，做出 A 公司取得长期股权投资时的会计处理。

若 A、B 公司投资前无关联关系，则 A 公司取得该长期股权投资时的会计处理：

借：固定资产清理 700

累计折旧 300

贷：固定资产 1000（1 分）

借：长期股权投资——B 公司  $[500 + 300 + (500 + 300) \times 17\% + 1000 \times 3]$  3936

资产处置损益 200

贷：固定资产清理 700

其他业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额）  $[(500 + 300) \times 17\%]$  136

股本 1000

资本公积——股本溢价 2000（2 分）

借：其他业务成本 200

贷：原材料 200（1 分）

借：资本公积——股本溢价 40

贷：银行存款 40（1 分）

2.（本小题 10 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 15 分。）甲公司作为一家大型企业，20×4 年末对本公司 20×4 年进行内部审计时，发现了下列交易和事项，具体情况如下：

(1) 甲公司以 400 万元的价格于 20×3 年 7 月 1 日购入的一套计算机软件，在购入当日将其作为管理费用处理。该计算机软件预计能为企业带来经济利益流入，预计使用年限为 5 年，无净残值。按照甲公司的会计政策，对无形资产采用直线法摊销。

(2) 20×4 年 7 月 1 日，甲公司应付乙公司账款的账面价值为 60 万元，由于甲

公司发生财务困难，无法偿还应付账款。经双方协商同意，采取将甲公司所欠债务转为甲公司股本的方式进行债务重组，假定甲公司普通股的面值为每股 1 元，以 20 万股普通股抵偿该项债务，股票每股市价为 2.8 元。甲公司按照 20 万元确认股本，并将重组债务的账面余额与股票的面值之间的差额 40 万元计入资本公积。

(3) 甲公司 20×4 年 11 月收到法院通知，得知甲公司因一项销售业务被丙公司提起诉讼，要求甲公司赔偿违约造成的经济损失 100 万元，至 12 月 31 日，法院尚未作出判决，对于此项诉讼，甲公司预计有 80% 的可能性败诉，需支付给对方的赔偿金额为 60~80 万元。因该业务第三方丁公司也有相关责任，所以甲公司同月对丁公司提起了诉讼，至 12 月 31 日，法院尚未作出判决；对于此项诉讼，甲公司咨询相关律师，基本上能确认得到赔偿 50 万元。综合考虑之后，甲公司认为自己实际将很可能支出 20 万元，于是账务处理时确认了 20 万元的预计负债和营业外支出。

(4) 当地政府为鼓励甲公司在当地投资，于 20×4 年 1 月 30 日拨付给甲公司 800 万元资金，用于补助甲公司正在建造的大型环保设备。甲公司收到后将其计入递延收益。该设备于 6 月 30 日完工，折旧年限为 10 年，甲公司按双倍余额递减法对固定资产计提折旧，同时将收到的补助按照与折旧一致的方法进行分摊，至年末分摊递延收益 80 万元，并对应计入其他收益中。甲公司对与资产相关的政府补助采用总额法确认。

其他资料：调整时不考虑所得税等其他因素，不需要编制以前年度损益调整结转的会计分录。

1) 根据资料 (1) 至 (4)，判断甲公司的会计处理是否正确，并说明理由；对于不正确的处理，编制相关调整分录。

1) 资料 (1) 中的处理不正确，(0.5 分) 该项计算机软件符合资产的确认条件，应确认为无形资产，不能计入管理费用。(0.5 分)

调整分录如下：

借：无形资产 400

贷：以前年度损益调整——管理费用 400 (1 分)

借：以前年度损益调整——管理费用 40

管理费用 80

贷：累计摊销  $(400/5 \times 1.5)$  120 (1 分)

资料 (2) 的处理不正确, (0.5 分) 将债务转为资本的, 债务人应当将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本, 股份公允价值与面值之间的差额计入资本公积, 重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额计入营业外收入。(0.5 分)

调整分录如下:

借: 资本公积——股本溢价 4

贷: 营业外收入 4 (1 分)

资料 (3) 的处理不正确, (0.5 分) 对于预期从第三方获得的补偿款只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认, 且根据资产和负债不能随意抵销的原则, 预期可获得的补偿不能作为预计负债的冲减。(0.5 分)

调整分录如下:

借: 其他应收款 50

贷: 预计负债 50 (1 分)

资料 (4) 的处理不正确, (0.5 分) 对于与资产相关的政府补助, 采用总额法确认的, 应在资产完工后, 在该项资产使用寿命内平均进行分摊。(1 分) 所以  $20 \times 4$  年递延收益应该分摊并计入到其他收益的金额  $= 800/10/12 \times 6 = 40$  (万元)。(0.5 分)

调整分录如下:

借: 其他收益 40

贷: 递延收益 40 (1 分)

The accounting treatment is incorrect in Case (1). The computer software conforms to the qualification of the asset and should be recognized as an intangible asset and cannot be included in the management fee.

Adjusting journal entry:

Dr.Intangible assets 400

Cr.Previous annual profit and loss adjustments - management costs 400 (1 分)

Dr.Previous annual profit and loss adjustments - management costs 40

management costs 80

Cr.accumulated amortization  $(400/5 \times 1.5)$  120

The accounting treatment is incorrect in Case (2). The debt into capital, the debtor shall give up its claim that the total confirmed as equity at the face value of the shares in the difference

between fair value and the value included in capital reserves, the book value of the debt restructuring and the difference between the total amount of the fair value of the shares accounted for as non-operating income.

Adjusting journal entry:

Dr. Capital reserves——Equity premium 4

Cr. Non-Operating Income 4

The accounting treatment is incorrect in Case (3). For the expected compensation from a third party only when can be received in the basic determine separately recognized as an asset, and based on the principle of assets and liabilities not at liberty to offset, it is expected to obtain compensation cannot serve as an estimated debts of write-downs.

Adjusting journal entry:

Dr. Other receivables 50

Cr. Estimated debts 50 (1 分)

The accounting treatment is incorrect in Case (4). For the government subsidy related to the asset, the total amount method shall be used for the recognition of the total amount of the asset and shall be apportioned equally in the life of the asset after the completion of the asset. so  $20 \times 4$  years of deferred income should be apportioned and credited to other earnings =  $800/10/12 \times 6 = 40$  (10,000 yuan).

Adjusting journal entry:

Dr. Other income 40

Cr. Deferred income 40

【答案解析】 资料（2）正确的处理分录为：

借：应付账款 60

贷：股本 20

资本公积——股本溢价 36

营业外收入——债务重组利得（倒挤） 4

资料（3）正确的处理分录为：

借：营业外支出 70

贷：预计负债 70

借：其他应收款 50

贷：营业外支出 50

四、综合题（本题型共 2 小题 36 分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 甲公司适用的所得税税率为 25%。2×15 年度，甲公司发生了如下交易或事项：

(1) 2×15 年 1 月 1 日，甲公司将一项办公楼对外出租。当日，该办公楼的账面余额为 2000 万元，已计提累计折旧 800 万元（与税法处理一致），未计提减值准备。出租后，该办公楼的剩余使用年限为 10 年，预计净残值为 0，按照年限平均法计提折旧。转换日，该办公楼的公允价值为 1500 万元。2×15 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 2000 万元，收到全年的租金 600 万元。税法规定的该资产的折旧政策与会计处理一致。

(2) 2×15 年 4 月 1 日，甲公司一项专利权研发成功，当年发生支出 200 万元，全部符合资本化条件。该项目是 2×14 年 1 月 1 日开始研发的，至 2×14 年年末共发生支出 500 万元，其中符合资本化条件的支出为 300 万元。甲公司预计该无形资产的使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用直线法计提摊销。税法规定的该无形资产摊销方式和年限均与会计一致，并且税法中规定企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。

(3) 其他资料：

甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。甲公司当年实现的利润总额为 8000 万元。甲公司除上述事项外，不存在其他形成差异的事项。

1) 根据资料 (1)，编制 2×15 年甲公司与投资性房地产转换和后续计量相关的会计分录；

1、【答案】

1) 投资性房地产的相关会计分录为：

2×15 年 1 月 1 日

借：投资性房地产——成本 1500

    累计折旧 800

    贷：固定资产 2000

其他综合收益 300 (2 分)

2×15 年 12 月 31 日

借：投资性房地产——公允价值变动 500

贷：公允价值变动损益 (2000-1500) 500 (1.5 分)

借：银行存款 600

贷：其他业务收入 600 (1.5 分)

2) 根据资料(2),判断该无形资产形成的暂时性差异是否需要确认递延所得税,请说明理由;

2)对于该无形资产因为税法上按照 150%的金额加计摊销,因此形成了可抵扣暂时性差异,但是不需要确认递延所得税资产。(2 分)因为该无形资产初始形成时就造成了其账面价值与计税基础不一致,该无形资产的确认不是企业合并形成的且该差异既不影响会计利润也不影响应纳税所得额,按照所得税会计准则的规定,不需要确认递延所得税。(2 分)

3) 根据上述资料计算甲公司应确认的所得税费用、应交所得税、递延所得税费用,并编制相关的会计分录。

应纳税所得额=8000-500-(2000-800)/10-(500×150%-500)/5/12×9=7342.5(万元)(1 分)

应交所得税=7342.5×25%=1835.63(万元)(1 分)

投资性房地产的计税基础=2000-800-(2000-800)/10=1080(万元)(1 分)

投资性房地产的账面价值=2000(万元)(1 分)

资产的账面价值大于资产的计税基础,因此形成应纳税暂时性差异,金额=2000-1080=920(万元)(1 分)

其中,转换日公允价值 1500 大于账面价值 1200 的金额确认的递延所得税负债计入“其他综合收益”中。

因此形成的递延所得税费用=(920-300)×25%=155(万元)。(1 分)

所得税费用=1835.63+155=1990.63(万元)(1 分)

相关会计分录为:

借：其他综合收益 (300×25%) 75

所得税费用 1990.63

贷：递延所得税负债 (155+75) 230

应交税费——应交所得税 1835.63 (2 分)

2. (本小题 18 分)。甲公司为增值税一般纳税人，存货适用的增值税税率为 17%，土地使用权适用的增值税税率为 11%。为扩大市场份额，经股东大会批准，甲公司 20×8 年和 20×9 年实施了并购和其他有关交易。

(1) 并购前，甲公司与相关公司之间的关系如下：

①A 公司直接持有 B 公司 30% 的股权，同时受托行使其他股东所持有 B 公司 18% 股权的表决权。B 公司董事会由 11 名董事组成，其中 A 公司派出 6 名。B 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。

②B 公司持有 C 公司 80% 股权，持有 D 公司 100% 股权。

③A 公司和 D 公司分别持有甲公司 30% 股权和 29% 股权。甲公司董事会由 9 人组成，其中 A 公司派出 3 人，D 公司派出 2 人。甲公司章程规定，其财务和经营决策经董事会半数以上成员通过即可实施。

(2) 与并购交易相关的资料如下：

①20×8 年 5 月 20 日，甲公司与 B 公司签订股权转让合同。合同约定：甲公司向 B 公司购买其所持有的 C 公司 80% 股权；以 C 公司 20×8 年 5 月 31 日经评估确认的净资产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和一宗土地使用权作为对价支付给 B 公司；定向增发的普通股数量以甲公司 20×8 年 5 月 31 日前 20 天普通股的平均市场价格为基础计算。上述股权转让合同于 20×8 年 6 月 15 日分别经甲公司和 B 公司、C 公司股东大会批准。

20×8 年 5 月 31 日，C 公司可辨认净资产经评估确认的公允价值为 11800 万元。按照股权转让合同的约定，甲公司除向 B 公司提供一宗土地使用权外，将向 B 公司定向增发 800 万股本公司普通股作为购买 C 公司股权的对价。

20×8 年 7 月 1 日，甲公司向 B 公司定向增发本公司 800 万股普通股，当日甲公司股票的市场价格为每股 5.2 元。土地使用权变更手续和 C 公司工商变更登记手续亦于 20×8 年 7 月 1 日办理完成，并开出增值税专用发票。当日作为对价的土地使用权成本为 2000 万元，累计摊销 600 万元，未计提减值准备，公允价值为 3760 万元（等于计税价格）；C 公司净资产的账面价值为 8000 万元（其中，80%

股份的商誉为 200 万元，股本 2000 万元，资本公积 3200 万元，盈余公积 800 万元，未分配利润 1800 万元)。C 公司可辨认净资产的公允价值为 12000 万元，该差额系由一项管理用软件产生，该管理用软件于 20×3 年 7 月 1 日取得，预计使用 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

20×8 年 7 月 1 日，甲公司对 C 公司董事会进行改组，改组后的 C 公司董事会由 11 名成员组成，其中甲公司派出 7 名。C 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。

②20×9 年 6 月 30 日，甲公司以一批公允价值为 2000 万元，成本为 1500 万元的库存商品为对价，购买 C 公司 20% 股权，并于当日发出存货，开出增值税专用发票。当日 C 公司可辨认净资产公允价值为 14000 万元。C 公司工商变更登记手续于当日办理完成。

(3)自甲公司取得 C 公司 80% 股权起到 20×8 年 12 月 31 日期间，C 公司利润表中实现净利润 1300 万元；实现其他综合收益 500 万元，20×8 年 9 月 30 日宣告分派现金股利 600 万元。

20×9 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间，C 公司利润表中实现净利润 1000 万元；除实现净损益外，C 公司未发生其他所有者权益项目的变动。

(4) 20×9 年 6 月 30 日，甲公司个别资产负债表中股东权益项目构成为：股本 8000 万元，资本公积 8000 万元，其他综合收益 4000 万元，盈余公积 3000 万元，未分配利润 5200 万元。

本题中各公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。本题中 C 公司没有子公司，不考虑其他因素影响。

1) 判断甲公司取得 C 公司 80% 股权交易的企业合并类型，并说明理由。如该企业合并为同一控制下企业合并，计算取得 C 公司 80% 股权时应当调整资本公积的金额；如为非同一控制下企业合并，计算取得 C 公司 80% 股权时形成商誉或计入当期损益的金额。

甲公司取得 C 公司 80% 的股权属于同一控制下企业合并。(1 分) 理由：甲公司与 C 公司在企业合并前受同一方 (A 公司) 最终控制。(1 分)

甲公司因该股权投资对资本公积的影响 =  $(8000 - 200) \times 80\% + 200 - 800 - (2000 - 600) - 3760 \times 11\% = 3826.4$  (万元) (1 分)

2) 计算甲公司取得 C 公司 80% 股权的成本, 并编制相关的会计分录。

2) 甲公司取得 C 公司股权投资的初始投资成本 =  $(8000 - 200) \times 80\% + 200 = 6440$  (万元)

(1 分)

相关的会计分录为:

借: 长期股权投资——投资成本 6440

    累计摊销 600

贷: 股本 800

    无形资产 2000

    应交税费——应交增值税(销项税额)  $(3760 \times 11\%)$  413.6

    资本公积——股本溢价 3826.4 (2 分)

3) 判断甲公司购买 C 公司 20% 股权时是否形成企业合并, 并说明理由; 计算甲公司取得 C 公司 20% 股权的成本, 并编制个别报表取得投资的相关分录; 计算因购买股权需要调整所有者权益的金额, 以及合并报表中的相关会计分录。

3) 甲公司购买 C 公司 20% 股权不构成企业合并。(1 分) 理由: 该交易前甲公司已经拥有了 C 公司的控制权, 再次购买 20% 的股权属于购买子公司少数股权。(1 分)

甲公司取得 C 公司股权成本 =  $2000 \times (1 + 17\%) = 2340$  (万元) (1 分)

个别报表相关会计分录为:

借: 长期股权投资 2340

    贷: 主营业务收入 2000

        应交税费——应交增值税(销项税额) 340 (1 分)

借: 主营业务成本 1500

    贷: 库存商品 1500 (1 分)

合并报表的处理:

自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值 =  $(8000 - 200) + 1300 + 500 - 600 + 1000 = 10000$  (万元), 应冲减的资本公积 =  $2340 - 10000 \times 20\% = 340$  (万元)。(1 分)

会计分录为:

借: 资本公积 340

    贷: 长期股权投资 340 (1 分)

4) 计算甲公司 20×9 年 6 月 30 日合并资产负债表中各所有者权益项目的列示金额。

4) 股本=8000 (万元) (1 分)

资本公积=8000 - (800+1800) × 80% - 340 = 5580 (万元) (1 分)

其他综合收益=4000 + 500 × 80% = 4400 (万元) (1 分)

盈余公积=3000 + (1300 + 1000) × 10% + 800 × 80% = 3870 (万元) (1.5 分)

未分配利润=5200 + (1300 + 1000) × (1 - 10%) - 600 + 1800 × 80% = 8110 (万元) (1.5 分)

【答案解析】 资本公积计算中的一(800+1800) × 80%，以及盈余公积+800 × 80%和未分配利润+1800 × 80%，表示同一控制企业合并时恢复子公司留存收益所冲减的资本公积的金额，分录为：

借：资本公积 [(800+1800) × 80%] 2080

贷：盈余公积 (800 × 80%) 640

未分配利润 (1800 × 80%) 1440