

模拟试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. D	3. C	4. B	5. A
6. D	7. C	8. C	9. D	10. C
11. A	12. B	13. C		

二、多项选择题				
1. AD	2. ABCD	3. AD	4. ABCD	5. ACD
6. AD	7. ABD	8. ABCD	9. ABD	10. ABD
11. BC	12. ABCD			

详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A、C，不正确，会计分录为：

借：长期股权投资 (2 000×30%) 600
 贷：银行存款 500
 营业外收入 100

选项 B，应确认为其他综合收益。

2. D 【解析】选项 C，甲公司购买日的合并成本=2 560×6.3=16 128(万元人民币)；选项 D，甲公司购买日所产生的合并商誉=(2 560-2 600×80%)×6.3=3 024(万元人民币)。

3. C 【解析】子公司期末存货中包含的未实现内部销售利润=(400-300)×50%=50(万元)，选项 A 正确；合并财务报表存货的账面价值=300×50%=150(万元)，选项 B 正确；合并财务报表计税基础为 200 万元(400×50%)，大于合并报表角度账面价值 150 万元，产生可抵扣暂时性差异 50 万元，合并资产负债表中确认递延所得税资产 12.5 万元(50×25%)，选项 C 不正确，选项 D 正确。本题分录如下：

借：营业收入 400
 贷：营业成本 400
借：营业成本 50
 贷：存货 50
确认递延所得税资产：
借：递延所得税资产 12.5
 贷：所得税费用 12.5

4. B 【解析】货币性资产是指持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产。主要包括现金、银行存款和以摊余成本计量的金融资产等。选项 A、C、D 均不符合货币性资产规定的条件。

5. A 【解析】 2×22 年 2 月 1 日确认收入 $= 10 \times 50 \times (1 - 14\%) = 430$ (万元)，2 月末按照调整后最新退税率应补确认收入 $= 10 \times 50 \times (14\% - 10\%) = 20$ (万元)，因此 2 月份因该项销售而确认的收入为 450 万元。
6. D 【解析】选项 A，长期股权投资的初始投资成本 $= 400 + 800 + 10 = 1\,210$ (万元)；选项 B，应确认营业外收入的金额 $= 4\,500 \times 30\% - 1\,210 = 140$ (万元)；选项 C，应确认的投资收益 $=$ 其他债权投资的处置损益 $= 800 - 600 + 100 = 300$ (万元)；选项 D，影响甲公司当期损益的金额 $= (400 - 300) + 140 + 300 = 540$ (万元)。
7. C 【解析】事业单位以现金取得长期股权投资，应该以实际确定的投资成本计入长期投资成本，所以该项长期投资成本 $= 100 - 1 = 99$ (万元)。

借：长期股权投资	99
应收股利	1
贷：银行存款	100

8. C 【解析】选项 C，乙公司取得设备作为固定资产核算，因此对于乙公司而言支付的价款属于投资活动，且属于“购建固定资产、无形资产及其他长期资产支付的现金”项目，因此是将甲公司经营活动收到的现金与乙公司投资活动支付的现金抵销。
9. D 【解析】三种产品的单独售价合计为 150 万元 $(50 + 25 + 75)$ ，而该合同的价格为 120 万元，该合同的整体折扣为 30 万元。由于甲公司经常将 B 产品和 C 产品组合在一起以 70 万元的价格销售，该价格与其单独售价之和 $(100$ 万元) 的差额为 30 万元，与该合同的整体折扣一致，而 A 产品单独销售的价格与其单独售价一致，证明该合同的整体折扣仅应归属于 B 产品和 C 产品。

A 产品应分摊的交易价格 $= 50$ (万元)；

B 产品应分摊的交易价格 $= 70 \times 25 / (25 + 75) = 17.5$ (万元)；

C 产品应分摊的交易价格 $= 70 \times 75 / (25 + 75) = 52.5$ (万元)。

10. C 【解析】 2×22 年，M 公司为研发新药物发生的费用化支出 $= 500 + 50 = 550$ (万元)，资本化支出 $= 300 - 50 = 250$ (万元)，因此计入当期损益 550 万元，记入“开发支出”项目 250 万元。 2×23 年 7 月 1 日，确认无形资产入账金额 $= 250 + 800 = 1\,050$ (万元)；M 公司 2×23 年计提的摊销金额 $= 1\,050 / 10 \times 6 / 12 = 52.5$ (万元)，因此该无形资产期末列报金额 $= 1\,050 - 52.5 = 997.5$ (万元)。
11. A 【解析】选项 B，如果是以前年度的净损益的份额，应该调整留存收益，当期期初至丧失控制权日实现的净损益份额确认为当期投资收益；选项 C，应该确认为其他综合收益；选项 D，个别报表无需考虑剩余股权公允价值与账面价值的差额，合并报表才需要考虑。
12. B 【解析】选项 A，应该作为筹资活动的现金流量列示；选项 C，应该作为投资活动的现金流量列示；选项 D，非货币性资产交换收到的价款相当于处置固定资产取得的对价，应该作为投资活动的现金流量列示。
13. C 【解析】选项 C，不属于政府补助，因为甲公司向居民低价销售商品而获得的补贴，相当于政府和居民共同承担该商品价格，因此属于甲公司收入范畴。

二、多项选择题

1. AD 【解析】选项 A，符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的借款费用，应当暂停借款费用的资本化；选项 D，购建或者生产符合资本化条件的资产只要达到预定可使用或者可销售状态，就应停止借款费用资本化。
2. ABCD 【解析】选项 B，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，而不是作为合同履约成本确认资产。
3. AD 【解析】A 公司为其子公司 B 公司的高管人员授予股份支付，A 公司具有结算义务，故应确认

为长期股权投资,同时 A 公司支付的股票为 B 公司的股票,站在 A 公司的角度,属于使用其他方股权进行股份支付,应作为现金结算的股份支付进行处理;B 公司由于没有结算义务,B 公司应按权益结算的股份支付处理。

2×22 年 A 公司应确认的股份支付的金额 = $(10-2) \times 2 \times 16 \times 1/4 \times 6/12 = 32$ (万元);

借:长期股权投资 32
贷:应付职工薪酬 32

2×22 年 B 公司应确认管理费用 = $(10-2) \times 2 \times 14 \times 1/4 \times 6/12 = 28$ (万元);

借:管理费用 28
贷:资本公积——其他资本公积 28

4. ABCD 【解析】选项 A、B、C、D,不通过“应交税费”科目核算,均是直接贷记“银行存款”科目。
5. ACD 【解析】选项 A,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定,对以前年度损益进行追溯调整或追溯重述的,应当重新计算各列报期间的每股收益,企业发生会计估计变更不需要对以前年度进行追溯调整,因此不需要重新计算每股收益;选项 C、D,属于当期发生的正常事项,不需要重新计算比较报表每股收益。
6. AD 【解析】选项 B、C,属于会计估计,企业编制合并财务报表前,应该统一母子公司之间的会计政策、资产负债表日以及会计期间,不需要统一会计估计。
7. ABD 【解析】该合同中包含固定对价和可变对价,其中,授权使用专利技术 X 的价格为固定对价,且与其单独售价一致,授权使用专利技术 Y 的价格为乙公司使用该专利技术所生产的产品销售额的 10%,属于可变对价,该可变对价全部与授权使用专利技术 Y 能够收取的对价有关,且甲公司基于实际销售情况估计收取的特许权使用费的金额接近 Y 的单独售价。因此,甲公司可将可变对价部分的特许权使用费金额全部由 Y 承担符合交易价格的分摊目标。甲公司授权乙公司使用专利技术 Y 时,不应确认收入,甲公司应在乙公司发生后续销售时确认基于销售额的的使用费收入。
8. ABCD 【解析】附注一般应当按照下列顺序至少披露下列内容:①企业的基本状况(企业的注册地、组织形式和总部地址,业务性质和主要经营活动,母公司及集团最终母公司的名称,财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日或者以签字人及其签字日期为准,营业期限有限的企业还应当披露有关其营业期限的信息)。②财务报表的编制基础。③遵循企业会计准则的声明。④重要会计政策和会计估计。⑤会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明。⑥对已在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中列示的重要项目的进一步说明,包括终止经营税后利润的金额及其构成情况等。⑦其他需要说明的重要事项。⑧有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。
9. ABD 【解析】选项 A、B,企业采用分期收款方式销售商品的,应于 2×22 年 1 月 1 日按照销售商品的现销价格 1 465.9 万元确认收入,同时结转成本 1 200 万元。选项 C,2×22 年 12 月 31 日,甲公司应分摊未实现融资收益 43.3 万元 $[(1\ 465.9-600) \times 5\%]$;选项 D,2×22 年甲公司影响损益的金额 = $1\ 465.9 - 1\ 200 + 43.3 = 309.2$ (万元)。
10. ABD 【解析】选项 C,应计入取得长期股权投资的初始投资成本。
11. BC 【解析】影响甲公司 2×22 年投资收益的金额 = $(1) - 3 + (2) [150 - 120 + 100 \times 5\% \times 1/2] = 29.5$ (万元),影响“交易性金融资产”项目的金额 = $(1)350 - (2)120 = 230$ (万元),影响公允价值变动损益的金额 = $350 - (310 - 10) = 50$ (万元),影响当期损益的金额 = $29.5 + 50 = 79.5$ (万元)。
12. ABCD 【解析】会计处理如下:
4 月 8 日:

在预算会计中		在财务会计中	
借：资金结存——零余额账户用款额度	170	借：零余额账户用款额度	170
贷：财政拨款预算收入	170	贷：财政拨款收入	170

5月20日：

在预算会计中		在财务会计中	
借：事业支出	60	借：固定资产	60
贷：资金结存——零余额账户用款额度	60	贷：零余额账户用款额度	60

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 事项(1)，甲公司的会计处理不正确。理由：甲公司出售给 A 银行的应收账款无法收回时，A 银行可以向甲公司追偿，表明甲公司并未转移与该金融资产相关的风险和报酬，因此不应该终止确认。更正分录如下：

借：应收账款	3 900
财务费用	100
贷：坏账准备	1 000
短期借款	3 000

(2) 事项(2)，甲公司的会计处理不正确。理由：母公司授予子公司员工的股份支付，母公司应确认为长期股权投资；甲公司用乙公司的股票为结算工具，站在甲公司的角度，需先以现金购入其他方的股权，然后再进行股份支付，所以应作为现金结算的股份支付进行处理； 2×21 年应确认的职工薪酬 = $(20-2) \times 10 \times 16 \times 1/4 \times 6/12 = 360$ (万元)。更正分录为：

借：资本公积——其他资本公积	315
贷：管理费用	315
借：长期股权投资	360
贷：应付职工薪酬	360

(3) 事项(3)，甲公司的会计处理不正确。理由：考虑到丙公司付款时间和产品交付时间之间的间隔以及现行市场利率水平，该合同包含重大融资成分，在确定交易价格时，应当对合同承诺的对价金额进行调整，以反映该重大融资成分的影响；同时，在 2×21 年 1 月 1 日时产品的控制权并未转移，所以此时不应确认收入。更正分录为：

借：主营业务收入	400
未确认融资费用	49.44
贷：合同负债	449.44
借：财务费用	($400 \times 6\%$) 24
贷：未确认融资费用	24

(4) 事项(4)，甲公司的会计处理不正确。理由：当合同中包含两项或多项履约义务时，如果企业履行了其中的一项履约义务、向客户转让商品而获得了一项有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，则企业应将其确认为合同资产而不应确认为应收款项。此外还需要考虑合同折扣，企业应当在各单项履约义务之间按比例分摊合同折扣。所以， 2×21 年应确认的收入为 1 000 万元 [$5\,000 \times 1\,200 / (1\,200 + 4\,800)$]， 2×22 年将确认的收入为 4 000 万元 [$5\,000 \times 4\,800 / (1\,200 + 4\,800)$]。

借：主营业务收入(6 000-1 000)	5 000
合同资产	1 000
贷：应收账款	6 000

2. 【答案】

(1) 债务重组日为 2×22 年 1 月 1 日；理由：有关资产的所有权转移手续已于 2×22 年 1 月 1 日办妥，双方的债权债务于当日结清。

(2) 乙公司在债务重组日应确认的损益金额 = 1 200 - (1 500 - 200) = -100 (万元)。

乙公司受让的其他债权投资的入账价值 = 111 (万元)。

乙公司受让的固定资产的入账价值 = (1 200 - 111) × [500 / (600 + 500)] + 3 = 498 (万元)。

乙公司受让的在研项目的入账价值 = (1 200 - 111) × [600 / (600 + 500)] = 594 (万元)。

乙公司的会计分录为：

借：其他债权投资	111
固定资产	498
研发支出——资本化支出	594
坏账准备	200
投资收益	100
贷：应收账款	1 500
银行存款	3

(3) 无形资产入账成本 = 594 + 400 + 16 = 1 010 (万元)。

该项专利技术在 2×22 年的摊销金额 = 1 010 / 10 × 3 / 12 = 25.25 (万元)。

借：制造费用	25.25
贷：累计摊销	25.25

【Answer】

(1) The date of debt restructuring is 1/1/2×22; Reason: the transfer of ownership of relevant assets have been completed on January 1, 2×22, and the claims and liabilities of both parties have been settled on that day.

(2) The amount of profit and loss to be recognized by company B on the date of debt restructuring = 1 200 - (1 500 - 200) = - 100 (ten thousand).

Book value of other debt investment transferred by company B = 111 (ten thousand) Book value of fixed assets transferred by company B = (1 200 - 111) × [500 / (600 + 500)] + 3 = 498 (ten thousand).

Book value of the project in research transferred by company B = (1 200 - 111) × [600 / (600 + 500)] = 594 (ten thousand).

The accounting entries of company B are:

Dr: Other debt investment	111
Fixed assets	498
R & D expenditure——capitalized expenditure	594
Bad debt provision	200
Investment income	100
Cr: Accounts receivable	1 500
Bank deposit	3

(3) Book value of intangible assets = 594 + 400 + 16 = 1 010 (ten thousand).

Amortization amount of the patented technology in 2×22 = 1 010 / 10 × 3 / 12 = 25.25 (ten thousand).

Dr: Manufacturing expenses	25.25
Cr: Accumulated amortization	25.25

四、综合题

1. 【答案】

(1) 甲公司授予高管人员的是认股权证，且以自身的股票(权益工具)为结算工具，属于权益结算的股份支付，应按其在授予日的公允价值计算确认当期管理费用和资本公积——其他资本公积。

甲公司 2×22 年末应确认的费用 = $10 \times 20 \times 2 \times 8 / 10 = 320$ (万元)。

分录为：

借：管理费用	320
贷：资本公积——其他资本公积	320

(2) 甲公司发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分按照其公允价值确认为应付债券，将权益成分按照其公允价值确认为其他权益工具。

2×22 年 7 月 1 日，该可转换公司债券的负债成分的公允价值 = $200 \times 100 \times (P/F, 6\%, 5) + 200 \times 100 \times 4\% \times (P/A, 6\%, 5) = 200 \times 100 \times 0.7473 + 200 \times 100 \times 4\% \times 4.2124 = 18315.92$ (万元)。

权益成分的公允价值 = $200 \times 100 - 18315.92 = 1684.08$ (万元)。

发行日的相关会计分录为：

借：银行存款	20000
应付债券——利息调整	1684.08
贷：应付债券——面值	20000
其他权益工具	1684.08

2×22 年 12 月 31 日，实际利息费用 = $(20000 - 1684.08) \times 6\% / 2 = 549.48$ (万元)，分录为：

借：财务费用	549.48
贷：应付债券——应计利息	400
——利息调整	149.48

2×22 年 12 月 31 日该可转换公司债券负债成分的账面价值 = $(20000 - 1684.08) + 549.48 = 18865.40$ (万元)。

(3) 甲公司取得乙公司股票作为交易性金融资产核算，按照公允价值进行后续计量，在资产负债表日将公允价值变动的金额计入当期损益(公允价值变动损益)。

交易性金融资产初始入账金额 = $313 - 100 \times 0.1 - 3 = 300$ (万元)。

2×22 年 8 月 1 日，相关会计分录为：

借：交易性金融资产——成本	300
应收股利	10
投资收益	3
贷：银行存款	313

2×22 年 8 月 20 日：

借：银行存款	10
贷：应收股利	10

2×22 年 12 月 31 日：

借：交易性金融资产——公允价值变动	100
贷：公允价值变动损益	(4×100-300)100

(4) 甲公司计算稀释每股收益时需要考虑所发行的认股权证和可转换公司债券这两项稀释性潜

在普通股。

2×22 年发行在外普通股加权平均数 = $1\,000 + 1\,000 \times 0.1 = 1\,100$ (万股)。

2×22 年的基本每股收益 = $2\,200 / 1\,100 = 2$ (元)。

增量股每股收益的计算:

认股权证: 调整增加的净利润金额为 0, 调整增加的普通股加权平均数 = $[10 \times 20 - (10 \times 20) \times 4/8] \times 8/12 = 66.67$ (万股), 增量股每股收益 = 0, 具有稀释性。

可转换公司债券: 调整增加的净利润金额 = 549.48(万元), 调整增加的普通股加权平均数 = $200 \times 10 \times 6/12 = 1\,000$ (万股); 增量股每股收益 = $549.48 / 1\,000 = 0.55$ (元), 具有稀释性, 且其稀释性小于认股权证。

考虑认股权证后的稀释每股收益 = $2\,200 / (1\,100 + 66.67) = 1.89$ (元)。

考虑可转换公司债券后的稀释每股收益 = $(2\,200 + 549.48) / (1\,100 + 66.67 + 1\,000) = 1.27$ (元); 因此计算稀释每股收益时需要考虑这两个稀释性潜在普通股, 2×22 年稀释每股收益 = 1.27(元)。

2×21 年重新计算的基本每股收益 = $2\,000 / (1\,000 + 1\,000 \times 0.1) = 1.82$ (元)。

2×21 年度不存在稀释性潜在普通股, 因此 2×21 年重新计算的稀释每股收益 = 2×21 年重新计算的基本每股收益 = 1.82(元)。

2. 【答案】

(1) 2×19 年:

借: 其他权益工具投资——成本	15 000
贷: 银行存款	15 000
借: 其他权益工具投资——公允价值变动	(15 600 - 15 000) 600
贷: 其他综合收益	600

(2) ①初始投资成本 = $18\,000 + 150\,000 = 168\,000$ (万元)。

②借: 长期股权投资	168 000
贷: 其他权益工具投资——成本	15 000
——公允价值变动	600
盈余公积	[(18 000 - 15 600) × 10%] 240
利润分配——未分配利润	[(18 000 - 15 600) × 90%] 2 160
银行存款	150 000

原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

借: 其他综合收益	600
贷: 盈余公积	60
利润分配——未分配利润	540

③合并成本 = $18\,000 + 150\,000 = 168\,000$ (万元)。

合并商誉 = $168\,000 - 295\,000 \times 56\% = 2\,800$ (万元)。

④购买日无需按公允价值进行重新计量; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及的其他综合收益已在个别财务报表中转为购买日所属留存收益, 调整抵销分录如下:

借: 无形资产	5 000
贷: 资本公积	5 000
借: 股本	90 000
资本公积	(100 000 + 5 000) 105 000
盈余公积	10 000

未分配利润	90 000
商誉	2 800
贷：长期股权投资	168 000
少数股东权益	(295 000×44%) 129 800

(3) 在 2×20 年 3 月 1 日(购买日)，由于甲公司合理预计乙公司能够完成承诺期利润且 2×20 年度超额完成当年承诺的净利润，因此甲公司不应针对相关或有对价调整对乙公司的合并成本，在 2×20 年不需要针对该或有对价做会计处理。

在 2×21 年，由于乙公司未实现预期利润，且预计 2×22 年也无法实现，因此甲公司需要估计该或有对价的公允价值并予以确认。由于乙公司预期利润无法实现的情况是在购买日后新发生的，不属于取得购买日已存在状况的进一步证据，因此不能调整对乙公司的合并成本，而应确认一项金融资产，按公允价值计量，且公允价值变动计入当期损益。相关分录为：

借：交易性金融资产	[(30 000-25 000)+(40 000-28 000)] 17 000
贷：公允价值变动损益	17 000

(4) ① 2×20 年 3 月 1 日长期股权投资的初始投资成本 = 18 000 + 60 000 = 78 000(万元)。

②借：长期股权投资	78 000
贷：其他权益工具投资——成本	15 000
——公允价值变动	600
盈余公积	[(18 000-15 600)×10%] 240
利润分配——未分配利润	2 160
银行存款	60 000

原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按权益法核算时转入留存收益。

借：其他综合收益	600
贷：盈余公积	60
利润分配——未分配利润	540

初始投资成本 78 000 万元大于享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 76 700 万元(295 000×26%)，无需调整。

模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. C	3. D	4. A	5. C
6. C	7. B	8. A	9. B	10. B
11. A	12. A	13. D		
二、多项选择题				
1. ACD	2. ABD	3. ABC	4. AC	5. ACD
6. ABC	7. ACD	8. ABC	9. ABCD	10. AD
11. BCD	12. ACD			

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】由于2×22年3月1日才得知抵押房产无法拍卖，而甲公司2×21年财务报表在此前已报出，所以该事项不属于资产负债表日后调整事项，应将7200万元确认为2×22年的营业外支出。由于担保损失不允许税前扣除，所以产生永久性差异，不产生暂时性差异，不确认递延所得税。
2. C 【解析】应计入其他综合收益的金额=1000×15×0.98-1000×10×0.9=5700(万元)。
3. D 【解析】租赁负债=剩余4期租赁付款额的现值=100×(P/A, 5%, 4)=354.6(万元)。
- | | |
|---------|-------|
| 借：使用权资产 | 454.6 |
| 贷：租赁负债 | 354.6 |
| 银行存款 | 100 |
| 借：使用权资产 | 2 |
| 贷：银行存款 | 2 |
| 借：银行存款 | 0.5 |
| 贷：使用权资产 | 0.5 |
- 综上，甲公司使用权资产的初始成本=454.6+2-0.5=456.1(万元)。
4. A 【解析】选项A，并非所有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均应填列于“交易性金融资产”项目。比如，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值，在“其他非流动金融资产”项目反映。
5. C 【解析】选项C，向社会公众发行公司债券属于资产负债表日后非调整事项。
6. C 【解析】本题属于成本法转为金融资产核算的情况，因持有乙公司部分股权，甲公司累计确认的损益金额=1000×80%(持有期间确认的股利收益)+(8000-8000×70%/80%)(80%股权的处置损

益)+(900-8 000×10%/80%)(剩余 10% 股权公允价值与账面价值的差额)=1 700(万元)。

参考会计处理如下:

取得投资时:

借: 长期股权投资	8 000
贷: 银行存款	8 000

宣告分配股利时:

借: 应收股利	800
贷: 投资收益	800

处置股权时:

借: 银行存款	8 000
贷: 长期股权投资	7 000
投资收益	1 000
借: 其他权益工具投资	900
投资收益	100
贷: 长期股权投资	1 000

7. B 【解析】事项(1)中的权益成分公允价值应记入“其他权益工具”科目,不影响其他综合收益;事项(4)中的股票发行溢价应记入“资本公积——股本溢价”科目,不影响其他综合收益。因此,甲公司因上述事项确认的“其他综合收益”=500+200=700(万元)。

8. A 【解析】将债务转为权益工具方式进行债务重组的,所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额,应当计入当期损益。

9. B 【解析】企业取得财政贴息的,如果财政直接与贷款银行结算且以实际收到的金额作为借款的入账价值,应按照借款本金和该政策性优惠利率计算借款费用。本题中 2×22 年为借款费用资本化期间,因此应将利息费用金额计入在建工程,金额=1 000×(6%-2%)=40(万元)。

10. B 【解析】根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定,固定资产减值准备、商誉减值准备和长期股权投资减值准备确认后,在以后会计期间不得转回。

11. A 【解析】甲公司在处置日的相关账务处理为:

借: 银行存款	400
贷: 其他业务收入	400
借: 其他业务成本	420
投资性房地产——公允价值变动	80
贷: 投资性房地产——成本	500
借: 其他业务成本	80
贷: 公允价值变动损益	80
借: 其他综合收益	30
贷: 其他业务成本	30

处置该项投资性房地产对损益的影响金额=400-420-80+80+30=10(万元)。

12. A 【解析】计算原材料减值前先判断产品是否减值,用乙材料生产的丙产品的成本=4×500+0.6×500=2 300(万元),上述丙产品的可变现净值=4.6×500-0.2×500=2 200(万元),成本大于可变现净值,说明该产品减值了。乙材料的成本=4×500=2 000(万元),乙材料的可变现净值=4.6×500-0.2×500-0.6×500=1 900(万元),因此甲公司在 2×22 年末对乙材料应当计提的存货跌价准备=2 000-1 900=100(万元)。