

2019 年注会会计冲刺必做客观题

一、单项选择题

1. 甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2016 年 10 月 1 日甲公司与乙公司签订销售合同，由甲公司于 2017 年 2 月 1 日向乙公司销售 A 产品 10 000 台（要求为 2016 年生产的 A 产品），每台售价为 1.52 万元。2016 年 12 月 31 日，甲公司库存 A 产品 13 000 台，单位成本为 1.4 万元，市场销售价格是 1.4 万元/台，预计销售税费为 0.1 万元/台。2016 年年初甲公司已为该批 A 产品计提跌价准备 100 万元。不考虑其他因素。2016 年末甲公司应为该批 A 产品计提的存货跌价准备是（ ）。

- A. 0
- B. 100 万元
- C. 200 万元
- D. 300 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 = $(1.52 - 0.1) \times 10\,000 = 14\,200$ （万元），成本 = $1.4 \times 10\,000 = 14\,000$ （万元），不需要计提存货跌价准备。

没有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 = $(1.4 - 0.1) \times 3\,000 = 3\,900$ （万元），成本 = $1.4 \times 3\,000 = 4\,200$ （万元），期末存货跌价准备余额 = $4\,200 - 3\,900 = 300$ （万元），由于期初已经计提跌价准备 100 万，所以当期应计提存货跌价准备 = $300 - 100 = 200$ （万元）。

2. 乙公司适用的所得税税率为 25%，因执行新会计准则经董事会和股东大会批准，于 2014 年 1 月 1 日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更：（1）所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法。所得税税率预计在未来期间不会发生变化。（2）2014 年 1 月 1 日对某栋以经营租赁方式租出的办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼于 2014 年年初账面价值为 10000 万元，未发生减值，变更日的公允价值为 20000 万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同。（3）将管理用固定资产的预计使用年限由 10 年改为 8 年，折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法。该固定资产原计提折旧额为每年 100 万元（与税法规定相同），2014 年计提的折旧额为 300 万元。变更日该管理用固定资产的计税基础与其原账面价值相同。（4）发出存货成本的计量由后进先出法改为个别计价法，累积影响数无法确定。下列各项关于乙公司的处理中，属于会计估计变更的是（ ）。

- A. 所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法

- B. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C. 管理用固定资产的预计使用年限由 10 年改为 8 年
- D. 发出存货成本的计量由后进先出法改为个别计价法

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A、B、D，均属于会计政策变更。

3. 某企业为增值税一般纳税人。2×15 年 2 月 1 日购入待安装的生产设备一台，价款 1500 万元，增值税款 240 万元均尚未支付。为安装此设备购入价值 50 万元的专用物资一批，增值税款 8 万元，签发不带息商业承兑汇票一张结算该物资款，期限 6 个月。安装工程于 3 月 1 日开工，领用所购入的全部专用物资。另外还领用企业生产用的原材料一批，实际成本为 100 万元，适用的增值税税率为 16%；分配工程人员工资 190 万元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 9.86 万元，安装工程到 2×15 年 9 月 20 日完成并交付使用。原先领用的工程物资尚有部分剩余，价值 2 万元，可作为本企业库存材料使用，该材料适用的增值税税率为 16%。该设备估计可使用 10 年，估计净残值 11.86 万元，该企业采用双倍余额递减法计提固定资产折旧。该项固定资产业务将增加该企业 2×16 年度折旧费用金额为（ ）。

- A. 3511580 元
- B. 3515380 元
- C. 2956576 元
- D. 3510934 元

【正确答案】 D

【答案解析】 该设备的入账价值 = $1500 + 50 + 100 + 190 + 9.86 - 2 = 1847.86$ （万元）；

第一个折旧年度的折旧额 = $1847.86 \times 2/10 = 369.572$ （万元）；

第二个折旧年度的折旧额 = $(1847.86 - 369.572) \times 2/10 = 295.6576$ （万元）；

2×15 年度的折旧额 = $369.572 \times 3/12 = 92.393$ （万元）；

2×16 年度的折旧额 = $(369.572 - 92.393) + 295.6576 \times 3/12 = 351.0934$ （万元）。

注意：区分会计年度和折旧年度。2×15 年 9 月份达到预定可使用状态，则从 10 月份开始计提折旧，因此第一个折旧年度是 2×15 年 10 月至 2×16 年 9 月，第二个折旧年度是 2×16 年 10 月至 2×17 年 9 月，以此类推。所以 2×16 年的折旧即第一个折旧年度的后 9 个月和第二个折旧年度的前 3 个月。

4. 甲上市公司 20×9 年 1 月 4 日，从乙公司购买一项专利权，甲公司与乙公司协议采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项专利权的价款为 8 000 000 元，每年末付款 2 000

000 元，4 年付清，甲公司当日支付相关税费 10 000 元。假定银行同期贷款利率为 5%。已知： $(P/F, 5\%, 4) = 0.8227$ ； $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$ 。甲公司购买该项专利权时记入“未确认融资费用”科目的金额是（ ）。

- A. 908 000 元
- B. 1 000 800 元
- C. 7 092 000 元
- D. 7 102 000 元

【正确答案】 A

【答案解析】 无形资产的购买现值 $= 2\,000\,000 \times 3.5460 = 7\,092\,000$ （元），甲公司购买该项专利权的入账价值 $= 7\,092\,000 + 10\,000 = 7\,102\,000$ （元），购入时确认“未确认融资费用”的金额 $= 8\,000\,000 - 7\,092\,000 = 908\,000$ （元）。购买时的分录处理是：

借：无形资产	7 102 000
未确认融资费用	908 000
贷：长期应付款	8 000 000
银行存款	10 000

5. 甲公司持有乙公司 40% 股权，对乙公司具有重大影响，截至 20×8 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 1 250 万元，明细科目为投资成本 800 万元，损益调整 250 万元，其他权益变动 200 万元，20×9 年 1 月 5 日，甲公司又以银行存款 650 万元购入乙公司 20% 股权。新增股权后，甲公司能够对乙公司实施控制，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 3200 万元。甲公司对乙公司投资前二者不具有关联方关系，该项交易不属于一揽子交易。增资后长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 1 890 万元
- B. 1 450 万元
- C. 1 920 万元
- D. 1 900 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 增资后采用成本法进行后续计量，原投资保持账面价值不变，增资后长期股权投资的初始投资成本为原股权投资的账面价值与新增投资成本之和。长期股权投资初始投资成本 $= 1\,250 + 650 = 1\,900$ （万元），相应的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	650
----------------	-----

贷：银行存款	650
借：长期股权投资	1250
贷：长期股权投资——投资成本	800
——损益调整	250
——其他权益变动	200

注：对于其他权益变动部分确认的资本公积，在本次增资时个别报表不进行处理，在处置投资时再转入当期投资收益。增资后，个别报表中采用的是成本法核算，因此不需要比较初始投资成本与占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额。

6. 2×18年1月2日，甲公司购入乙公司当年1月1日发行的公司债券，该债券的面值为1000万元，票面利率为10%，期限为5年，每年末付息，到期还本。合同约定，该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回，且不需要为提前赎回支付额外款项。甲公司在购买该债券时，预计发行方不会提前赎回。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。甲公司支付了买价1100万元，另支付经纪人佣金10万元，印花税0.2万元。经计算，该投资的内含报酬率为7.29%。2×19年初甲公司因持有该债券的意图发生改变，将该项以摊余成本计量的金融资产重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，重分类当日其公允价值为900万元。假定不考虑所得税、减值损失等因素，下列关于甲公司在重分类当日对其他综合收益的处理，正确的是（ ）。

- A. 借记180.40万元
- B. 借记191.13万元
- C. 借记200万元
- D. 贷记100万元

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司购入该金融资产初始成本=1100+10+0.2=1110.2（万元），重分类日该金融资产账面价值=1110.2+1110.2×7.29%-1000×10%=1091.13（万元），重分类日形成其他综合收益借方发生额=1091.13-900=191.13（万元），会计分录为：

借：其他债权投资	900
其他综合收益	191.13
贷：债权投资	1091.13

7. 2×10年度，甲公司发生交易或事项如下：（1）处置一项投资性房地产，价款为1500

万元；（2）出售一项交易性金融资产，价款为 400 万元（不考虑交易费用），出售当日，交易性金融资产的 costs 为 300 万元，持有期间公允价值变动收益为 50 万元；（3）甲公司持有的一项以权益法核算的长期股权投资，持股比例为 20%，被投资方宣告分配 2×09 年现金股利 50 万元；（4）转让一项非专利技术，取得银行存款 20 万元，产生转让净收益 5 万元。下列关于甲公司利润表项目填列的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 处置投资性房地产取得的收入应该填入利润表“营业收入”项目
- B. 出售交易性金融资产影响利润表“营业利润”项目 50 万元
- C. 确认现金股利影响利润表“投资收益”项目 10 万元
- D. 转让非专利技术影响利润表“资产处置收益”项目 5 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，处置投资性房地产收入记入“其他业务收入”科目，在利润表中“营业收入”项目列示；选项 B，出售交易性金融资产时，应将处置价款与交易性金融资产的账面价值的差额记入“投资收益”科目，所以这项交易最终影响营业利润的金额就是处置价款与交易性金融资产账面价值的差额，即 $50[400 - (300 + 50)]$ 万元；选项 C，以权益法核算的长期股权投资，被投资方分配现金股利，应冲减长期股权投资的账面价值，不确认投资收益；选项 D，转让非专利技术产生的损益应在“资产处置收益”项目中体现。

8. 20×4 年 1 月 1 日，甲公司与其管理层签订一份股份支付协议，协议约定：甲公司向其 100 名中层以上管理人员每人授予 1 000 份股票增值权，可行权日为 20×7 年 12 月 31 日，该增值权应在 20×9 年年末之前行使完毕。甲公司授予日股票增值权的公允价值为 8 元，截至 20×5 年末累积确认负债 250 000 元，20×4 年和 20×5 年没有人离职，在 20×6 年有 8 人离职，预计 20×7 年有 2 人离职，20×6 年末该增值权的公允价值为 12 元。该项股份支付对 20×6 年末负债的累积金额和 20×6 年当期管理费用的影响金额分别是（ ）。

- A. 900 000 元，650 000 元
- B. 540 000 元，290 000 元
- C. 810 000 元，560 000 元
- D. 600 000 元，350 000 元

【正确答案】 C

【答案解析】 20×6 年末确认负债累积数 $= 12 \times (100 - 8 - 2) \times 1\,000 \times 3/4 = 810\,000$ （元），对 20×6 年当期管理费用的影响金额 $= 810\,000 - 250\,000 = 560\,000$ （元）。

借：管理费用 560 000

贷：应付职工薪酬 560 000

9. 20×9 年甲企业发生若干事项，情况如下：

(1) 20×9 年 1 月 10 日，A 企业状告甲企业侵犯其专利权。法院已受理，至 20×9 年 12 月 31 日法院尚未判决。本企业的律师根据以往案例进行专业分析后，得出案件败诉可能性为 70%。如果败诉，估计赔偿金额为 200 万元。

(2) 甲企业从银行借入的无担保借款于当年 12 月 20 日到期，本金和利息共计为 500 万元，至年末仍未偿还。银行提起上诉，要求本企业归还贷款的本息，并支付罚息 5 万元。

(3) 甲企业对子公司借款提供担保，因子公司财务状况恶化，预计无法偿还该借款。20×9 年 12 月 31 日，贷款银行要求本公司按照合同约定履行债务担保责任，支付款项 2 000 万元。

(4) 甲企业出售的牛奶造成购买方集体食物中毒。就赔偿一事，初次协商中双方未达成一致意见，对方对本企业提起诉讼，要求赔偿各种经济损失共计 50 万元。至 20×9 年底法院仍未开庭审判。鉴于对企业公众形象的考虑，法律顾问建议本案庭下和解，企业采纳顾问建议并委托其与当事人重新协商解决，原告撤诉，双方经商定最终确定赔偿金额为 30 万元，甲企业已承诺付款，但该款项尚未支付。

(5) 根据合同及协议约定，甲企业预计第 (2)、(3) 事项很可能需向银行进行支付，且银行要求赔偿和支付的金额就是最有可能需要支付的金额。

20×9 年，甲企业预计负债金额应增加 ()。

A. 2 205 万元

B. 2 735 万元

C. 2 145 万元

D. 2 705 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 预计负债 = (1) 200 + (2) 5 + (3) 2 000 + (4) 0 = 2 205 (万元)

事项 (1)

借：营业外支出 200

贷：预计负债 200

事项 (2)

借：营业外支出 5

贷：预计负债 5

事项（3）

借：营业外支出 2 000

贷：预计负债 2 000

事项（4），由于题目中说明：原告撤诉，双方经商定最终确定赔偿金额为 30 万元，甲企业已承诺付款。所以该事项已经为确定事项，不需要确认预计负债。

借：营业外支出 30

贷：其他应付款 30

10. 甲公司 2×18 年 1 月 1 日按面值发行 100 万元、年利率为 4% 的 A 债券，另支付交易费用 0.5 万元；A 债券按年支付利息，有公开的市场交易，甲公司将该项债券划分为交易性金融负债。2×18 年 12 月 31 日，A 债券的公允价值为 102 万元（不含利息）；2×19 年 2 月 5 日，甲公司以 98 万元偿付 A 债券。甲公司因该项交易性金融负债产生的累计损益是（ ）。

A. 0.5 万元

B. 1.5 万元

C. 2 万元

D. -2.5 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 甲公司因该项交易性金融负债产生的累计损益 = $-0.5 - 4(\text{利息}) - (102 - 100) + (102 - 98) = -2.5$ （万元）。

相关分录为：

2×18 年 1 月 1 日：

借：银行存款 99.5

投资收益 0.5

贷：交易性金融负债——成本 100

2×18 年 12 月 31 日：

借：公允价值变动损益 2

贷：交易性金融负债——公允价值变动 2

借：财务费用 4

贷：应付利息（ $100 \times 4\%$ ）4

2×19 年 2 月 5 日：

借：交易性金融负债——成本 100

——公允价值变动 2

贷：银行存款 98

公允价值变动损益 4

11. 下列各项业务，既不会引起留存收益总额变化，也不会引起所有者权益总额变化的是（ ）。

- A. 外商投资企业按规定提取发展基金
- B. 经股东大会决议分配现金股利
- C. 回购本公司股票
- D. 用盈余公积转增资本

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，分录为：

借：利润分配——提取企业发展基金

贷：盈余公积——企业发展基金

属于留存收益内部一增一减的变动，既不影响留存收益总额，也不影响所有者权益总额；选项 B，减少利润分配，增加应付股利，留存收益和所有者权益都会变化；选项 C，分录为：

借：库存股

贷：银行存款

减少库存股，不会影响留存收益，但是减少所有者权益总额；选项 D，增加股本，减少盈余公积，留存收益总额变化，但是所有者权益总额不变。

12. 甲公司为上市公司，2×18 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 15 000 万股。2×18 年，甲公司发生以下与权益性工具相关的交易或事项：（1）4 月 1 日，定向增发 6 000 万股普通股作为非同一控制下企业合并对价，于当日取得对被购买方的控制权；（2）7 月 1 日，根据股东大会决议，以 2×18 年 6 月 30 日股份为基础分派股票股利，每 10 股送 2 股；（3）10 月 1 日，根据经批准的股权激励计划，授予高级管理人员 3 000 万份股票期权，每一份期权行权时可按 5 元的价格购买甲公司的 1 股普通股；（4）甲公司 2×18 年 10 月 1 日至 12 月 31 日普通股平均市价为每股 10 元，2×18 年度合并净利润为 12 600 万元，其中归属于甲公司普通股股东的部分为 11 700 万元。甲公司 2×18 年度的稀释每股收益是（ ）。

- A. 0.5 元
- B. 0.7 元
- C. 0.49 元

D. 0.53 元

【正确答案】 C

【答案解析】 调整增加的普通股股数 = $(3000 - 3000 \times 5 \div 10) \times 3/12 = 375$ (万股);
稀释每股收益 = $11700 / [(15000 + 6000 \times 9/12) \times 1.2 + 375] = 0.49$ (元)。

提示: ①分配股票股利, 股份数虽然增加, 但并未伴随着经济资源从外部流入, 也就是创造同样的收益所占用的经济资源并没有发生变化(即, 并没有因为从外部引入了新的经济资源而提升整个企业的盈利能力), 因此视同这些新增股份在期初即已发行在外。

②因为股票股利是在某个时点(2×18年6月30日)发行在外普通股股数的基础上计算增加的股数, 它依赖于基础普通股股数的存在, 所以增加的股数直接用基础普通股股数乘以股票股利的发放比例。本题是先派发股票股利, 再发行认股权证, 由于认股权证发行日视同已经转股的时候, 派发股票股利早已完成, 股票数扩增、股价的调整都已经实现, 所以375不需要乘以1.2。

13. 2018年初甲公司接受乙公司委托, 承建一大型机械设备, 预计建造期为2年。甲公司于当日为建造该设备专门借入款项400万元, 借款年利率为8%, 借款期限为3年。除此之外, 甲公司还有一笔一般借款, 借款年限为5年, 该笔借款为2017年初借入, 借款本金2000万元, 借款年利率为8.36%。2018年初由于工程资料尚未准备充足, 工程尚未开始建造, 甲公司将借入的专门款项购买收益发发宝理财产品, 截至2018年3月末取得收益5万元。2018年4月1日, 工程开始建造, 甲公司将理财产品出售, 收回专门借款。2018年甲公司发生资产支出的情况如下: 4月1日发生工程支出300万元、6月1日发生工程支出700万元、7月1日发生工程支出200万元、10月1日发生工程支出300万元。2018年该项工程应予资本化的借款费用金额为()。

A. 72.73 万元

B. 62.89 万元

C. 67.89 万元

D. 75.89 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 2018年专门借款利息应予资本化金额 = $400 \times 8\% \times 9/12 = 24$ (万元); 一般借款资产支出加权平均数 = $600 \times 7/12 + 200 \times 6/12 + 300 \times 3/12 = 525$ (万元), 一般借款利息应予资本化金额 = $525 \times 8.36\% = 43.89$ (万元); 该项工程2018年应予资本化的借款费用金额 = $24 + 43.89 = 67.89$ (万元)。

14. 2×14 年 10 月 20 日, 甲公司(母公司)以无形资产交换乙公司(子公司)产品一批, 交换日, 甲公司无形资产成本 1450 万元, 累计摊销 360 万元, 期末未发生减值, 该专利权公允价值为 1200 万元。乙公司换入的无形资产作为管理用, 采用直线法摊销, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0。乙公司用于交换产品的成本是 980 万元, 未计提存货跌价准备, 交换日存货公允价值为 1080 万元。乙公司另付银行存款 120 万元给甲公司。甲公司换入作为存货, 年末尚未出售。以上交换已于 10 月底办理资产划转和交接, 2×14 年末交换资产未发生减值。下列有关甲公司 2×14 年 12 月 31 日合并财务报表中的列报, 表述正确的是()。

- A. 合并利润表中应确认无形资产处置净损益
- B. 合并利润表中合并净损益为 0
- C. 合并资产负债表中无形资产的列示金额为 1090 万元
- D. 合并资产负债表中存货的列示金额为 980 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 甲、乙公司之间的内部交易应进行抵销。

甲公司:

借: 资产处置收益 [1 200 - (1 450 - 360)] 110

贷: 无形资产 110

乙公司:

借: 营业收入 1 080

贷: 营业成本 980

存货 100

合并写的话, 是:

借: 资产处置收益 110

营业收入 1 080

贷: 无形资产 110

营业成本 980

存货 100

借: 无形资产——累计摊销 [110/5×3/12] 5.5

贷: 管理费用 5.5

所以, 合并利润表中不应确认无形资产处置净损益; 合并利润表中合并净损益 = -(1450

$-360)/5 = -218$ (万元), 因为母子公司之间的交易站在合并报表的角度考虑, 相当于并未发生, “ $-(1450-360)/5 \times 3/12$ ”代表甲公司换出无形资产后, 站在合并报表角度仍需要计提的摊销额。合并资产负债表中无形资产的列示金额 $= 1450 - 360 - (1450 - 360)/5 \times 3/12 = 1035.5$ (万元); 合并资产负债表中存货的列示金额为 980 万元。

15. 甲公司 2×18 年 9 月 1 日将一项处置组转移给乙公司, 该处置组包括一项固定资产和一项预计负债。当日, 固定资产的账面价值为 800 万元, 预计负债为 300 万元; 甲公司签订协议约定的处置价款为 400 万元, 预计不发生出售费用。假定至 2×18 年末, 处置组的公允价值与出售费用均未发生变化。甲公司 2×18 年末持有待售相关项目资产负债表中列报的项目及金额为 ()。

- A. “持有待售资产”项目列报 400 万元
- B. “持有待售资产”项目列报 700 万元, “持有待售负债”项目列报 300 万元
- C. “持有待售资产”项目列报 750 万元, “持有待售负债”项目列报 250 万元
- D. “持有待售负债”项目列报 400 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 公允价值减去出售费用后净额 $= 400$ (万元), 处置组的账面价值 $= 800 - 300 = 500$ (万元), 应计提减值 100 万元, 并分摊至固定资产, 即“持有待售资产”项目列报金额 $= 800 - 100 = 700$ (万元), 持有待售负债项目列报金额为 300 万元, 应分别列报, 不得抵销。

二、多项选择题

1. 甲公司销售商品产生应收 A 公司货款 1350 万元, 因 A 公司投资失败, 资金不足, 逾期已超过 1 年, 甲公司就该应收债权计提坏账准备 320 万元。2×16 年 5 月 1 日, 甲公司与 A 公司签订债务重组协议: A 公司以新增发的一批股票及其持有的 B 公司 2% 的股权投资偿还 850 万元的货款, 并将剩余的货款延期 2 年支付。A 公司新增发的股票及对 B 公司投资的资料如下: A 公司发行 20 万股普通股股票, 每股市场价格为 13 元, A 公司为发行该股票支付券商手续费 2 万元; A 公司对 B 公司股权投资指定作为其他权益工具投资核算, 初始取得成本为 300 万元, 累计产生公允价值变动 120 万元, 债务重组日的公允价值为 500 万元。甲公司取得上述股票投资后均不具有控制、共同控制和重大影响, 且未将上述股权投资确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司该项交易会计处理的表述中, 不正确的有 ()。

- A. 确认债务重组利得 230 万元
- B. 甲公司取得 A 公司股权投资应作为其他权益工具投资核算，并按 260 万元进行初始计量
- C. 甲公司取得 B 公司股权投资应作为其他权益工具投资核算，并按 420 万元进行初始计量
- D. 甲公司应冲减坏账准备 90 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 甲公司因该债务重组确认的重组后应收账款 = $1350 - 850 = 500$ （万元）；
甲公司应确认的债务重组损失 = $1350 - 500 - 20 \times 13 - 500 - 320 = -230$ （万元），金额小于 0，因此形成贷方差额，需要冲减资产减值损失，债务重组损失为 0，甲公司不需要确认债务重组利得。甲公司对取得的股权投资，均应作为其他权益工具投资核算，并且以取得股权的公允价值进行初始计量。甲公司债务重组日的会计分录为：

借：其他权益工具投资——成本（A 公司）260

——成本（B 公司）500

应收账款——债务重组 500

坏账准备 320

贷：应收账款 1350

资产减值损失 230

A 公司债务重组日的会计分录为：

借：应付账款 1350

贷：应付账款——债务重组 500

股本 20

资本公积——股本溢价（ 12×20 ）240

其他权益工具投资——成本 300

——公允价值变动 120

盈余公积 8

未分配利润 72

营业外收入——债务重组利得 90

借：资本公积——股本溢价 2

贷：银行存款 2

2. 20×2 年 1 月 1 日, A、B 公司决定采用共同经营的方式, 共同出资兴建一条输气管线, 总投资为 9000 万元, A、B 公司分别出资 3000 万元、6000 万元。按照相关合同规定, 该输气管线建成后, 双方按出资比例分享收入、分担费用。20×2 年底, 该输油管线达到预定可使用状态, 预计使用寿命为 20 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。20×3 年, 该管线共取得收入 1200 万元, 发生管线维护费 300 万元。不考虑其他因素, 下列关于 20×3 年的相关处理正确的有 ()。

- A. A 公司应确认收入 400 万元
- B. 对 A 公司 20×3 年损益的影响金额为 300 万元
- C. B 公司应确认收入 800 万元
- D. 对 B 公司 20×3 年损益的影响金额为 300 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 本题考查知识点: 共同经营合营方的会计处理 (综合)。

A 公司应确认的固定资产入账价值为 3000 万元, 20×3 年应计提的折旧额 = $3000/20 = 150$ (万元), 应确认的收入 = $1200 \times 3000/9000 = 400$ (万元), 应承担的费用 = $300 \times 3000/9000 = 100$ (万元), 对 A 公司 20×3 年度损益的影响金额 = $400 - 150 - 100 = 150$ (万元), 选项 A 正确, 选项 B 错误; B 公司应确认的固定资产入账价值为 6000 万元, 20×3 年应计提的折旧额 = $6000/20 = 300$ (万元), 应确认的收入 = $1200 \times 6000/9000 = 800$ (万元), 应承担的费用 = $300 \times 6000/9000 = 200$ (万元), 对 B 公司 20×3 年度损益的影响金额 = $800 - 300 - 200 = 300$ (万元), 选项 C、D 正确。

3. 甲公司与乙公司签订一项合同, 合同约定: 甲公司将其拥有所有权的两项商标权 (A 和 B) 授权给乙公司使用, 假定两项授权均构成单项履约义务, 且都属于在某一时刻履行的履约义务。合同约定, 授权使用 A 商标权的价格为 120 万元, 授权使用 B 商标权的价格为乙公司使用该商标权所生产的产品销售额的 4%。A 商标权和 B 商标权的单独售价分别为 120 万元和 180 万元。甲公司估计其就授权使用 B 商标权而有权收取的特许权使用费为 180 万元。假定上述价格均不包含增值税。根据上述资料, 甲公司进行的相关会计处理表述中, 正确的有 ()。

- A. 授权乙公司使用 A 商标权的价格属于固定对价
- B. 授权乙公司使用 A 商标权的价格属于可变对价
- C. 授权乙公司使用 B 商标权的价格属于可变对价
- D. 因为甲公司估计基于实际销售情况收取的特许权使用费的金额等于 B 商标权的单独

售价，所以甲公司将获得的可变对价部分的特许权使用费金额全部由 B 商标权承担

【正确答案】 ACD

【答案解析】 授权乙公司使用 A 商标权的价格与 A 商标权的单独售价一致，因此，授权乙公司使用 A 商标权的价格为固定对价。

4. 甲公司持有一项债券，该债券为当年 1 月 1 日发行的，其初始入账金额为 2800 万元，面值为 3000 万元，票面利率为 5%，该债券期限为 3 年，每年年末付息，到期日收取本金及最后一年的利息。甲公司根据该项投资的合同现金流量特征及业务模式，将其划分为以摊余成本计量的金融资产。假定在 3 年内该债券没有减值，该债券到期时，甲公司计算的下列数据中正确的有（ ）。

- A. 应收取的现金总额为 3000 万元
- B. 到期日，“债权投资——利息调整”明细科目的期末余额为 0
- C. 到期日，甲公司累计确认的投资收益金额为 650 万元
- D. 到期日，甲公司应收取的价款为 3000 万元

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A，甲公司因该投资收取的价款总额包括本金以及各年收到的利息，即： $3000 + 3000 \times 5\% \times 3 = 3450$ （万元）；选项 C，累计确认的投资收益 = $(3000 - 2800) + 3000 \times 5\% \times 3 = 650$ （万元）；选项 D，到期日甲公司应收取的价款包括本金和最后一期利息，即， $3000 + 3000 \times 5\% = 3150$ （万元）。

5. A 公司持有在境外注册的 B 公司 80% 的股权，能够对 B 公司实施控制。A 公司以人民币为记账本位币，B 公司以港币为记账本位币，A 公司发生如下外币交易：（1）20×4 年 10 月 20 日，A 公司以每股 4 美元的价格购入 C 公司股票 100 万股，另支付交易费用 1 万美元。A 公司将购入的上述股票作为交易性金融资产核算，当日即期汇率为 1 美元 = 6.82 元人民币。20×4 年 12 月 31 日，C 公司股票的市价为每股 5 美元。（2）20×4 年 12 月 31 日，A 公司对 B 公司的长期应收款余额为 7500 万港元，按照当日汇率调整前的人民币账面余额为 6465 万元。该长期应收款实质上构成了 A 公司对 B 公司境外经营的净投资。20×4 年 12 月 31 日，即期汇率为 1 美元 = 6.80 元人民币，1 港元 = 0.86 元人民币。（3）因对 B 公司外币报表折算产生“外币报表折算差额”100 万元。假定 A 公司和 B 公司均采用交易日的即期汇率进行折算。关于上述交易或事项对 A 公司 20×4 年度合并营业利润的影响，正确的有（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值变动及汇率变动增加合并营业利润 672 万元
- B. 交易性金融资产的交易费用不影响合并营业利润

- C. 长期应收款产生的汇兑损失转入其他综合收益时，增加合并营业利润 15 万元
- D. 因对 B 公司外币报表折算产生差额增加合并营业利润 120 万元

【正确答案】 AC

【答案解析】 交易性金融资产的公允价值变动及汇率变动增加合并营业利润 $= 100 \times 5 \times 6.80 - 100 \times 4 \times 6.82 = 672$ (万元)，选项 A 正确；交易性金融资产的交易费用冲减投资收益，会减少合并营业利润 6.82 (1 \times 6.82) 万元，所以选项 B 不正确；长期应收款产生的汇兑损失在合并报表编制时，应借记“其他综合收益”，贷记“财务费用”15 万元，选项 C 正确；因对 B 公司外币报表折算产生的差额不影响合并营业利润，在编制合并报表时，直接在“其他综合收益”项目中列示，所以选项 D 不正确。

6. 甲公司 2018 年财务报告批准对外报出日为 2019 年 4 月 30 日，所得税汇算清缴于 2019 年 3 月 31 日完成，下列事项中属于资产负债表日后非调整事项的有 ()。

- A. 2019 年 2 月 25 日以资本公积转增股本
- B. 2019 年 3 月 20 日退回当年 1 月份销售的产品
- C. 2019 年 4 月 15 日发行价款总额为 5 000 万元的债券
- D. 2019 年 4 月 20 日退回 2013 年 12 月份销售的产品

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，属于当年的正常事项；选项 D，属于资产负债表日后调整事项。

7. 甲公司 20 \times 6 年发生与现金流量相关的交易或事项包括：(1) 以现金支付无形资产换入存货的补价 10 万元；(2) 收到增值税税收返还 20 万元；(3) 为建造在建工程偿还专门借款利息 100 万元；(4) 支付企业管理部门人员工资 200 万元；(5) 销售商品收到现金 1 170 万元；(6) 购买子公司少数股权支付银行存款 500 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司 20 \times 6 年合并现金流量表相关的表述中，正确的有 ()。

- A. 经营活动现金流入 1 190 万元
- B. 经营活动现金流出 200 万元
- C. 投资活动现金流出 600 万元
- D. 筹资活动现金流出为 600

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 A，经营活动现金流入 $=$ (2) 20 $+$ (5) 1 170 $=$ 1 190 (万元)；选项 B，经营活动现金流出 $=$ (1) 10 $+$ (4) 200 $=$ 210 (万元)；选项 C，投资活动现金流出 $=$ 0；选项 D，筹资活动现金流出 $=$ (3) 100 $+$ (6) 500 $=$ 600 (万元)。提示：母公司购买子

公司少数股权，在母公司个别报表中，增加了长期股权投资，应作为“投资支付的现金”处理。但站合并财务报表的角度，并无资产增加，仅仅反映的是一项权益性交易，实质上是集团对其权益持有者（少数股东）的一项分配，也可以理解为少数股东收回投资，改变了其所有者权益（资本公积）的结构，所以作为“支付的其他与筹资活动有关的现金”比较合理。

8. 下面各项经济业务中需要追溯调整的有（ ）。

- A. 持有的长期股权投资由于减资由原来的成本法核算调整为权益法
- B. 当期发现以前期间漏记了管理用固定资产折旧 300 万元
- C. 因固定资产经济利益实现方式发生变化，将固定资产折旧方法由年限平均法变为年数总和法
- D. 当期投资性房地产由成本模式调整为公允价值模式

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，属于会计估计变更，适用未来使用法，不需要追溯调整。

9. 下列各项中，属于终止经营损益的有（ ）。

- A. 终止经营的经营损益
- B. 企业初始量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失
- C. 后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失
- D. 终止经营的处置损益

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 终止经营的相关损益具体包括：（1）终止经营的经营损益；（2）企业初始量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失；（3）后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失；（4）终止经营的处置损益；（5）终止经营处置损益的调整金额。

10. 下列交易或事项中，不属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 甲公司以公允价值为 100 万元的交易性金融资产换入一项公允价值为 75 万元的固定资产，并收取不含税补价 25 万元
- B. 甲公司以公允价值为 4 000 万元的投资性房地产换入一项公允价值为 5 000 万元的土地使用权，同时支付补价 1 000 万元

C. 甲公司以公允价值为 1 000 万元的其他债权投资换入一项公允价值为 800 万元的债权投资，同时收取补价 200 万元

D. 甲公司以面值为 300 万元的商业汇票换入一批账面价值为 400 万元的原材料，同时支付不含税补价 100 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 A，补价所占比例 $=25/100 \times 100\% = 25\%$ ，属于货币性资产交换；选项 B，补价所占比例 $=1\ 000/5\ 000 \times 100\% = 20\%$ ，属于非货币性资产交换；选项 C，债权投资和其他债权投资均属于货币性资产，因此不属于非货币性资产交换；选项 D，商业汇票通过应收票据核算，属于货币性资产，因此不属于非货币性资产交换。

11. 关于民间非营利组织特定业务的核算，下列说法中不正确的有（ ）。

A. 捐赠收入均属于限定性收入

B. 对于劳务捐赠，应当予以确认，并在会计报表附注中作相关披露

C. 对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，按照需要偿还的金额冲减捐赠收入

D. 一次性收到会员缴纳的多期会费时，应当分期确认会费收入

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 A，捐赠收入可能属于限定性收入，也可能属于非限定性收入；选项 B，民间非营利组织对于其接受的劳务捐赠，不应予以确认，但应当在会计报表附注中作相关披露；选项 C，对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

12. 下列关于政府单位资产、负债的表述中，正确的有（ ）。

A. 资产发生减值时，均应计提减值准备

B. 应缴财政款主要包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项

C. 以资产置换方式取得的库存物品，换出资产评估增值的部分，应计入资产处置费用

D. 支付职工薪酬时，预算会计应确认财政拨款预算收入，或贷记“资金结存”科目

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，除应收账款和其他应收款外，政府单位的其他资产均不考虑减值；选 C，应计入其他收入。

13. 甲公司、乙公司和丙公司均为增值税一般纳税人，2×18 年发生如下业务：（1）甲

公司委托乙公司销售 A 商品，同时要求乙公司按照甲公司的定价进行销售，甲公司按照乙公司销售额的 5% 向其支付手续费；（2）甲公司委托丙公司销售 B 商品，同时规定丙公司可以自主定价，且丙公司未销售的商品不能退回。根据上述业务，下列各项表述正确的有（ ）。

- A. 甲公司向乙公司销售 A 商品，甲公司属于主要责任人
- B. 乙公司对外销售 A 商品，乙公司属于代理人
- C. 甲公司向丙公司销售 B 商品，甲公司属于主要责任人
- D. 丙公司对外销售 B 商品，丙公司属于代理人

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，甲公司委托丙公司对外销售，丙公司可以自主定价，并且未销售的部分不能退回甲公司，说明甲公司销售给丙公司时，丙公司取得商品的控制权，在将商品对外出售的时候，丙公司属于主要责任人，而不是代理人。

14. 甲公司作为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型未上市的民营企业。甲公司和乙公司的股本金额分别为 800 万元和 1 500 万元。为实现资源的优化配置，甲公司于 2×10 年 4 月 30 日通过向乙公司原股东定向增发 1 200 万股本企业普通股的方式取得了乙公司全部的 1 500 万股普通股，当日甲公司可辨认净资产公允价值为 35 000 万元，乙公司可辨认净资产公允价值为 150 000 万元。甲公司每股普通股在 2×10 年 4 月 30 日的公允价值为 50 元，乙公司每股普通股当日的公允价值为 40 元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为 1 元。假定甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。假定乙公司发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例，下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 合并后乙公司原股东持有甲公司股权的比例为 60%
- B. 乙公司应当发行的普通股股数为 1 000 万股
- C. 乙公司应当发行的普通股公允价值为 1 000 万元
- D. 乙公司应当确认当期损益 5 000 万元

【正确答案】 AB

【答案解析】 甲公司在该项合并中向乙公司原股东增发了 1 200 万股普通股，合并后乙公司原股东持有甲公司的股权比例为 60%（ $1\,200/2\,000 \times 100\%$ ），如果假定乙公司发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例，则乙公司应当发行的普通股股数为 1 000 万股（ $1\,500 \div 60\% - 1\,500$ ），公允价值 = $1\,000 \times 40 = 40\,000$ （万元），即企业合并成本为 40 000 万元。乙公司应当确认商誉 = $40\,000 - 35\,000 = 5\,000$ （万元），不确认当期损益。

15. 下列关于企业授予职工限制性股票的相关会计处理，表述正确的有（ ）。

A. 向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目；同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理）

B. 上市公司在等待期内发放现金股利的，现金股利可撤销，对于预计未来可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当作为利润分配进行会计处理，借记“利润分配——应付现金股利或利润”科目，贷记“应付股利——限制性股票股利”科目；同时，按分配的现金股利金额，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“库存股”科目

C. 上市公司在等待期内发放现金股利的，现金股利可撤销，对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当冲减相关的负债，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“应付股利——限制性股票股利”科目

D. 后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为前期差错更正处理

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为会计估计变更处理。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货