

注册会计师考试《会计》预测试卷

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）

1. 下列关于企业评估相关金融工具（购买或源生时未发生信用减值）的信用风险后进行的会计处理，不正确的是（ ）。

A. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，企业应当按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

B. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，企业应当按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备

C. 企业在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，企业应当在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

D. 企业在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，应当考虑金融工具预期信用损失金额的变化

2. 甲公司于 2×18 年 1 月 1 日按每份面值 1000 元发行了期限为 2 年、票面年利率为 7% 的可转换公司债券 30 万份，利息每年年末支付。每份债券可在发行 1 年后转换为 200 股普通股。发行日市场上与之类似但没有转换股份权利的公司债券的市场利率为 9%，假定不考虑其他因素。已知 $(P/A, 9\%, 2) = 1.7591$ ； $(P/F, 9\%, 2) = 0.8417$ 。2×18 年 1 月 1 日，该交易对所有者权益的影响金额为（ ）。

A. 0

B. 1054.89 万元

C. 3000 万元

D. 28945.11 万元

3. 下列各项关于会计基本假设的表述，不正确的是（ ）。

A. 在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动

B. 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

C. 在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，不得按照间隔的期间记账

D. 在货币计量前提下，某些影响企业财务状况和经营成果的因素可能难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策来讲也很重要，此时企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷

4. 甲公司 2×18 年 6 月初专门用于生产乙产品的 A 材料结存金额为 1 000 元，结存数量为 20 公斤，采用移动加权平均法计价。当月相关业务及资料如下：

(1) 当月 10 日和 20 日分别采购 A 材料 400 公斤和 500 公斤入库，单位成本分别为 52 元和 53 元。

(2) 当月 15 日和 25 日生产车间分别领用 A 材料 380 公斤和 400 公斤。

(3) 月末结余 A 材料还能生产乙产品 50 件，预计生产乙产品还需发生除 A 原材料以外的总成本为 2 700 元，预计为销售乙产品发生的相关税费总额为 700 元。

(4) 月末 A 材料的市场售价为每公斤 50 元；乙产品的市场售价为每件 200 元。月初 A 材料和乙产品均未计提跌价准备。不考虑其他因素。甲公司 2×18 年 6 月末对 A 材料应计提的跌价准备是（ ）。

A. 0

B. 410 元

C. 350 元

D. 809 元

5. 甲公司为上市公司，采用授予职工限制性股票的形式实施股权激励计划。2×16 年 1 月 1 日，公司以非公开发行的方式向 120 名管理人员每人授予 1 万股自身股票（每股面值为 1 元），授予价格为每股 6 元。当日，120 名管理人员出资认购了相关股票，甲公司履行了相关增资手续。甲公司估计该限制性股票股权激励在授予日的公允价值为每股 18 元。激励计划规定，这些管理人员从 2×16 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 3 年的，所授予股票将于 2×19 年 1 月 1 日全部解锁；其间离职的，甲公司将按照原授予价格每股 6 元回购相关股票。2×16 年 1 月 1 日至 2×19 年 1 月 1 日期间，所授予股票不得上市流通或转让；激励对象因获授限制性股票而取得的现金股利由公司代管，作为应付股利在解锁时向激励对象支付；对于未能解锁的限制性股票，公司在回购股票时应扣除激励对象已享有的该部分现金分红。2×16 年度，甲公司实现净利润 5 000 万元，发行在外普通股（不含限制性股票）加权平均数为 2 000 万股，宣告发放现金股利每股 1 元；甲公司估计三年中离职的管理人员合计为

16 人，当年年末有 6 名管理人员离职。假定甲公司 2×16 年度当期普通股平均市场价格为每股 30 元，一年按 360 天计算。不考虑其他因素，甲公司 2×16 年的稀释每股收益为（ ）。

- A. 2.5 元
- B. 2.47 元
- C. 2.43 元
- D. 2.44 元

6. 下列关于融资租赁的说法，不正确的是（ ）。

- A. 出租人对应收融资租赁款计提坏账准备的方法可以根据有关规定自行确定
- B. 出租人应对应收融资租赁款全额合理计提坏账准备
- C. 出租人应将应收融资租赁款记入“长期应收款”科目核算
- D. 出租人对应收融资租赁款计提坏账准备的方法一经确定，不得随意变更

7. A 公司 2×18 年以 1 000 万元的价款购入一栋写字楼，并于购入当日对外经营出租，A 公司将其划分为投资性房地产，采用公允价值模式计量，2×18 年末和 2×19 年末公允价值分别为 1 150 万元和 900 万元。假定税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额。

A 公司 2×18 年及以前年度适用的所得税税率为 25%，自 2×19 年 1 月 1 日起，该公司符合高新技术企业的条件，适用的所得税税率变更为 15%（预期税率）。2×18 年初递延所得税资产余额为 39.6 万元（属于存货跌价准备 158.4 万元的递延所得税影响），2×18 年初递延所得税负债余额为 29.7 万元（属于其他债权投资公允价值变动的递延所得税影响）。假设该企业每年利润总额为 8 000 万元。

根据上述资料，假定不考虑其他因素，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 2×18 年度的应交所得税为 1 962.5 万元
- B. 2×18 年末递延所得税负债余额与递延所得税资产余额之差为 64.08 万元
- C. 2×19 年度的应交所得税为 1 237.5 万元
- D. A 公司 2×19 年度净利润为 6 800 万元

8. 甲公司对其销售的设备提供三包服务，在设备销售 18 个月内或产品安装完工 12 个月内，如果出现因设计、材料、加工缺陷，并向公司提出申请的，甲公司将对设备免费维修、更换或全额退款。2×13 年，甲公司销售该设备 50 台，取得价款 800 万元，成本总额为 600 万元。预计将来很可能发生维修支出 50 万元，根据以往经验，预计退货率为 5%。假定不考虑其他因素，上述交易应确认的预计负债金额为（ ）。

- A. 50 万元
- B. 40 万元
- C. 90 万元
- D. 0

9. A 公司为一家上市公司，发生下列股份支付交易。(1) A 公司 2016 年 12 月 1 日经股东会批准，实施股权激励计划，其主要内容为：该公司向其 200 名管理人员每人授予 10 万股股票期权，这些职员从 2017 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 5 年，即可以 2 元/股的价格购买 10 万股 A 公司股票，从而获益。(2) A 公司以期权定价模型估计授予的此项期权在 2016 年 12 月 1 日的公允价值为 16 元。该项期权在 2016 年 12 月 31 日的公允价值为 19 元。(3) 第一年有 30 名职员离开 A 公司，A 公司估计五年中离开职员的比例将达到 35%；第二年又有 25 名职员离开公司，公司将估计的职员离开比例修正为 28%。(4) 2018 年 1 月 1 日，A 公司经股东会批准将授予日每份股票期权的公允价值修改为 20 元。2018 年 12 月 31 日，A 公司应确认的费用为 ()。

- A. 7 360 万元
- B. 6 570 万元
- C. 4 646 万元
- D. 6 496 万元

10. 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

11. 2013 年 1 月 1 日 N 公司以一项固定资产和银行存款 100 万元取得 M 公司 30% 的股权，能够对 M 公司生产经营产生重大影响。N 公司付出固定资产的账面原价为 700 万元，累计计提折旧 200 万元，计提减值准备 100 万元，公允价值为 500 万元。取得股权日 M 公司可辨认净资产公允价值为 2 000 万元，账面价值为 1 900 万元，其差额为一项存货账面价值与公允价值不一致引起，该项存货当期对外出售 70%。M 公司 2013 年实现净利润 600 万元，实现其他综合收益 50 万元，分配现金股利 100 万元。假定不考虑其他因素，N 公司此投资在当期末的账面价值为（ ）。

- A. 729 万元
- B. 774 万元
- C. 744 万元
- D. 759 万元

12. 关于民间非营利组织特定业务的核算，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 捐赠收入均属于限定性收入
- B. 对于捐赠承诺，不应予以确认
- C. 当期为政府专项资金补助项目发生的费用应计入管理费用
- D. 一次性收到会员缴纳的多期会费时，应当在收到时将其全部确认为会费收入

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。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. 合营企业与其合营方之间发生的下列业务，处理方法正确的有（ ）。

A. 合营企业与合营方之间发生的逆流交易，构成业务的，投资方应按企业合并准则的规定进行会计处理

B. 合营方向其合营企业投出构成业务的资产或资产组，合营方应以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益

C. 合营方向合营企业投出资产不构成业务的，该交易存在未实现内部交易损失的情况下，如果该损失是由于资产减值造成的，有关未实现内部交易损失不应予以抵销

D. 合营企业向其合营方出售资产，且不构成业务的，在该交易存在未实现内部交易损益的情况下（即有关资产未对外部独立第三方出售或未被消耗），投资方在采用权益法计算确

认应享有联营企业或合营企业的投资损益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响，同时调整对合营企业长期股权投资的账面价值

2. 下列有关固定资产成本确定的说法中，正确的有（ ）。

A. 投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外

B. 融资租入的固定资产，承租人应当将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值

C. 核电站核设施企业固定资产预计的弃置费用的现值应计入固定资产的成本

D. 企业以经营租赁方式租入资产发生的改良支出，应计入固定资产成本

3. 下列有关公允价值计量结果所属层次的表述中，正确的有（ ）。

A. 公允价值计量结果所属层次，取决于估值技术的输入值

B. 公允价值计量结果所属层次由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定

C. 使用第二层次输入值对相关资产进行公允价值计量时，应当根据资产的特征进行调整

D. 对相同资产或负债在活跃市场上报价进行调整的公允价值计量结果应划分为第二层次或第三层次

4. 下列关于设定受益计划的表述中正确的有（ ）

A. 设定受益计划存在资产的，企业应当设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余，并将其确认为一项设定受益计划净负债或净资产

B. 企业引入或取消一项设定受益计划或是改变现有设定受益计划下的应付福利时，应确认为发生了计划修改

C. 在设定受益计划的修改或缩减与重组费用或者辞退福利无关的情况下，企业应当在修改或缩减发生时确认相关的过去服务成本

D. 结算利得或损失，不应计入设定受益计划产生的服务成本

5. 下列关于政府补助的说法，正确的有（ ）。

A. 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，在收到时应先判断是否满足政府补助所附条件

B. 与收益相关的政府补助应在其取得时直接计入当期其他收益或冲减相关成本

C. 企业取得与资产相关的政府补助，初始确认为递延收益的，递延收益分配的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时孰早”

D. 企业取得的针对综合性项目的政府补助,需将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行处理

6. 下列各项金融资产中,可能符合“本金加利息的合同现金流量特征”的有()。

- A. 普通公司债券投资
- B. 可转换公司债券投资
- C. 应收账款
- D. 股权投资

7. 甲公司有关投资业务资料如下:2×17年1月2日,甲公司对乙公司投资,取得乙公司90%的股权,取得成本为9 000万元,乙公司可辨认净资产公允价值总额为9 500万元。甲公司和乙公司在交易前不存在任何关联方关系。按购买日公允价值计算的2×17年乙公司净利润为4 000万元,乙公司因其他债权投资增加其他综合收益500万元;按购买日公允价值计算的2×18年前6个月乙公司实现的净利润为3 000万元。假定乙公司一直未进行利润分配。2×18年7月1日,甲公司将其持有的对乙公司70%的股权出售给某企业,出售取得价款8 000万元,甲公司按净利润的10%提取盈余公积。在出售70%的股权后,甲公司对乙公司的持股比例为20%,在被投资单位董事会中派有代表,但不能对乙公司生产经营决策实施控制。对乙公司长期股权投资应由成本法改为按照权益法核算。2×18年7月1日剩余股权在丧失控制权日的公允价值为2 300万元。不考虑所得税影响和其他因素。下列有关甲公司的会计处理,正确的有()。

- A. 2×17年1月2日合并报表投资确认的商誉为450万元
- B. 2×18年7月1日甲公司个别报表中确认处置长期股权投资损益1 000万元
- C. 2×18年7月1日影响甲公司个别报表投资收益1 600万元
- D. 2×18年7月1日影响甲公司个别报表其他综合收益100万元

8. 下列各项中,属于终止经营损益的有()。

- A. 终止经营的经营活动损益
- 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

9. 年度终了,甲公司对本年度资产的账面价值进行了调整,以下处理中不正确的有()。

A. 甲公司对采用公允模式计量的投资性房地产进行减值测试之后, 确认投资性房地产减值准备 100 万元

B. 年末, 甲公司持有的其他债权投资计提了减值准备 200 万元, 并按相同金额调减了其
他债权投资的账面价值

C. 甲公司的子公司由于相应政策的调整, 发展受阻, 甲公司对相应的商誉确认了减值

D. 甲公司的一条生产线发生了减值, 其中一项资产可收回金额为 150 万元, 分摊减值
50 万元之后, 甲公司确认该资产账面价值为 140 万元

10. A 公司为集团公司, 其子公司在 2×19 年发生了以下业务:

(1) 甲公司向客户销售一台自产的设备并负责安装服务。合同约定的设备价款为 100 万元,
安装服务费为 10 万元, 设备销售与设备安装服务, 均可以分别单独销售或提供。

(2) 乙公司向客户销售一台自产的设备并负责安装服务。合同约定设备的价款为 200 万元
(含安装服务费), 设备销售与设备安装服务, 不可进行单独销售或提供。

(3) 丙物业管理公司, 与客户签订一项为客户提供保洁服务的劳务合同, 期限为一年, 合
同价格为 300 万元, 合同内容包括保洁服务, 保安服务和设备维修服务。该合同属于企业向
客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

(4) 丁汽车制造公司与客户签订一项汽车销售合同, 价款为 50 万元, 假定国家规定销售方
需对此类车型提供 1 年质保, 但是该企业承诺为客户提供 3 年质保, 即延保 2 年, 该延保服
务的价格为 5 万元, 于销售该汽车时一次性收取。

下列 A 公司的子公司其履约义务判断正确的有 ()。

A. 甲公司向客户销售一台自产设备并负责安装服务的合同, 包含两项履约义务

B. 乙公司向客户销售一台自产设备并负责安装服务的合同, 只包含一项履约义务

C. 丙物业管理公司为客户提供保洁服务的劳务合同, 只包含一项履约义务

D. 丁公司与客户签订的汽车销售合同包含两项履约义务

**三、计算分析题 (本题型共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分。要求计算的, 应列出计
算过程。答案中的金额单位以万元表示, 有小数的, 保留两位小数, 两位小数后四舍五入)**

1. 甲公司 2×19 年利润总额为 6 000 万元, 适用的所得税税率为 15%。2×19 年 1 月 1
日递延所得税资产 (全部为交易性金融资产的公允价值变动) 为 15 万元; 递延所得税负债
(全部为固定资产折旧) 为 11.25 万元。根据税法规定自 2×20 年 1 月 1 日起甲公司不再属
于高新技术企业, 同时该公司适用的所得税税率变更为 25%。2×19 涉及所得税会计的交易

或事项如下：

(1) 2×19 年 1 月 1 日甲公司购入当日发行的国债 300 万元，利率 4%，每年末付息，期限为 5 年，支付价款 297 万元，另支付手续费 3 万元，划分为以摊余成本计量的金融资产。当年末此债券公允价值为 320 万元。

税法规定，购入国债取得的利息收入免税。

(2) 2×19 年 12 月 31 日，甲公司持有的交易性金融资产的公允价值为 2 200 万元，该交易性金融资产是甲公司在 20×2 年 4 月 20 日，以 2 000 万元自股票市场购入的，20×2 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值为 1 900 万元。

税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售或结算时一并计入应纳税所得额。

(3) 甲公司有一项固定资产，2×19 年末可收回金额为 450 万元。该固定资产是甲公司在 20×2 年 6 月 30 日，以 500 万元的价格购入的，预计该固定资产使用年限为 10 年，采用直线法计提折旧，净残值为 0。

税法规定，该项固定资产应采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限为 5 年，净残值为 0。

(4) 2×19 年 12 月 10 日，由于甲公司为丙公司提供了一项债务担保，丙公司没有能力偿还贷款因而甲公司被 A 银行起诉，要求甲公司承担连带责任 500 万元。至 12 月 31 日，该诉讼尚未判决。法律顾问认为甲企业很可能需要承担担保支出 400 万元。

税法规定，企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

(1) 计算 2×19 年甲公司应纳税所得额，以及当年可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的期末余额。

(2) 计算 2×19 年甲公司当年应确认的应交所得税、递延所得税资产以及递延所得税负债的金额。

(3) 编制 2×19 年甲公司确认应交所得税和递延所得税的会计分录。

2. A 公司为上市公司，其 2×18 年发生的对外投资业务资料如下：

(1) 2×18 年 1 月 1 日购入 150 万份 B 公司于当日公开发行的 3 年期的到期一次还本付息的债券，款项已用银行存款支付，该债券每份面值 100 元，实际支付价款为 16100 万元，另支付交易费用 97.3 万元，票面利率为 6%。A 公司每年年末计提利息。A 公司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，除本金和利息外，不存在其他现金流量。

(2) 2×18 年 4 月 1 日购入 C 公司当日发行的一笔债券, 面值总额为 2000 万元, 期限为 5 年, 票面年利率为 6%, 每年 3 月 31 日付息, 到期归还最后一期本息。A 公司支付购买价款 1800 万元, 另支付交易费用 50 万元。A 公司于每年年末及付息日计提利息。A 公司管理该金融资产的业务模式, 既不是以收取合同现金流量为目标, 同时也可能出售金融资产来实现其目标。年末, 该债券在二级市场上的交易价格为 2000 万元 (不含利息)。

(3) 2×19 年年末, 由于 B 公司违反证券交易法规规定, 导致其被责令停改, B 公司的信用风险增强。A 公司预计其收回 B 公司债券的现金流量低于应收取的合同现金流量, 其预计现金流量的现值为 15200 万元。

(4) 其他资料: $(P/F, 3\%, 3) = 0.9151$; $(P/A, 3\%, 3) = 2.8286$ 。

假定不考虑其他因素。

(1) 根据资料 (1)、(2), 判断 A 公司应将其取得的债券投资划分为哪类金融资产, 说明理由。

(2) 根据资料 (1)、(2), 计算 A 公司取得债券投资的初始入账成本, 并编制相关的会计分录; 如果分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 请计算该债券投资的实际利率。

(3) 根据上述资料, 编制 A 公司 2×18 年年末相关的会计分录。

(4) 根据资料 (3), 判断 A 公司对 B 公司债券投资是否发生了减值; 如果发生了减值, 计算应计提的减值准备金额。

四、综合题 (本题型共 2 小题, 每小题 18 分, 共 36 分。要求计算的, 应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示, 有小数的, 保留两位小数, 两位小数后四舍五入)

1. A 股份有限公司为一般工业企业, 所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积。假定对于会计差错, 税法允许调整应交所得税。A 公司 2×11 年度财务会计报告于 2×12 年 3 月 20 日批准对外报出, 2×11 年度的汇算清缴在 2×12 年 3 月 20 日完成。在 2×12 年度发生或发现如下事项:

(1) A 公司有一项投资性房地产, 此前采用成本模式进行计量, 至 2×12 年 1 月 1 日, 该办公楼的原价为 4 000 万元, 已提折旧 240 万元, 已提减值准备 100 万元。2×12 年 1 月 1 日, A 公司决定采用公允价值对出租的办公楼进行后续计量。该办公楼 2×11 年 12 月 31 日的公允价值为 3 800 万元。假定 2×11 年 12 月 31 日前无法取得该办公楼的公允价值。2×12 年 1 月 1 日该办公楼的计税基础为 3 760 万元。

(2) A 公司 2×12 年 1 月 1 日发现其自行建造的办公楼尚未办理结转固定资产手续。该办公楼已于 2×11 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，并投入使用，A 公司未按规定在 6 月 30 日办理竣工结算及结转固定资产的手续，2×11 年 6 月 30 日，该在建工程科目的账面余额为 1 000 万元，2×11 年 12 月 31 日该在建工程科目账面余额为 1 095 万元，其中包括建造该办公楼相关专门借款在 2×11 年 7 月~12 月期间发生利息 25 万元，应计入管理费用的支出 70 万元。

该办公楼竣工结算的建造成本为 1 000 万元，A 公司预计该办公楼使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

(3) 2×11 年 8 月，A 公司由于受国际金融危机的不利影响，决定对 W 事业部进行重组，将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续，A 公司对外正式公告其重组方案。为了实施重组方案，A 公司预计发生以下支出或损失：

对自愿遣散的职工将支付补偿款 30 万元；因强制遣散职工应支付的补偿款 100 万元；因撤销不再使用的厂房租赁合同将支付违约金 20 万元；剩余职工岗前培训费 2 万元；相关资产转移将发生运输费 5 万元。

根据上述重组方案，A 公司确认了管理费用和预计负债（其中，辞退福利 130 万元通过“应付职工薪酬”账户核算）各 157 万元。

(4) A 公司 2×11 年将以 1000 万元价格回购的股份 200 万股用于以前授予管理人员的股份支付计划，支付给员工。上述股份支付计划自 2×09 年开始实施，协议约定这些管理人员自 2×09 年 1 月 1 日开始连续在企业服务满三年，即可于 2×11 年 12 月 31 日无偿获得授予的股票。至 2×11 年末累计已经确认的成本费用为 840 万元。A 公司的处理如下：

借：库存股 200

 资本公积——股本溢价 800

贷：银行存款 1000

(1) 根据资料 (1)，判断该业务属于会计估计变更还是政策变更，并编制调整分录。

(2) 根据资料 (2)，判断该业务属于会计估计变更、会计政策变更还是前期差错，编制调整分录。

(3) 根据资料 (3)，判断 A 公司的处理是否正确，若正确，请说明理由；若不正确，编制相关更正分录。

(4) 根据资料 (4)，判断 A 公司的处理是否正确，若正确，请说明理由；若不正确，编制相关的更正会计分录。

2. 甲公司为我国境内的上市公司，为实现资源整合，该公司 2×18 年～2×19 年进行了一系列股权并购与调整，其有关交易或事项如下：

(1) 2×18 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2000 万元取得乙公司（非关联方）30% 股权，当日办理完毕股权划转手续，甲公司取得此股权后能够对乙公司生产经营产生重大影响。2×18 年 1 月 1 日乙公司可辨认净资产公允价值为 8000 万元（与其所有者权益账面价值相等）。

2×18 年乙公司实现净利润 1500 万元，因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益 100 万元。

2×18 年 3 月 5 日乙公司股东大会宣告分派现金股利 500 万元。

2×18 年上半年乙公司实现净利润 700 万元。

(2) 2×19 年 6 月 20 日，出于对乙公司发展前景的信心，甲公司与乙公司其他股东（与甲公司不具有关联方关系）签订协议，以一批产品和一项其他债权投资换取乙公司 40% 的股权。2×19 年 7 月 1 日相关资产以及股权划转手续经各方股东大会通过，至此甲公司共持有乙公司 70% 股权，并于当日对乙公司的董事会进行改组。改组后的乙公司董事会由 9 名董事组成，其中甲公司派出 6 名，其他股东派出 1 名，其余 2 名为独立董事。乙公司章程规定，其财务和经营决策需经董事会 1/2 以上成员通过才能实施。

甲公司付出资产的资料如下：付出产品的成本为 1600 万元，公允价值为 2200 万元，未计提跌价准备；付出其他债权投资的账面价值为 1500 万元（成本为 1000 万元，公允价值变动 500 万元），公允价值为 2000 万元。

2×19 年 7 月 1 日乙公司可辨认净资产公允价值为 10000 万元，账面价值为 9800 万元（其中，股本 5000 万元，资本公积 1700 万元，其他综合收益 100 万元，盈余公积 1000 万元，未分配利润 2000 万元），差额由一批存货形成，该批存货于 2×19 年对外出售 30%。

原 30% 股权在取得控制权日的公允价值为 3800 万元。

(3) 2×19 年下半年乙公司实现净利润 900 万元。

(4) 2×20 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 1200 万元取得乙公司 10% 的股权，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 12000 万元。

(5) 其他有关资料：

① 甲公司实现净利润按 10% 提取法定盈余公积；

② 本题不考虑税费及其他因素。

(1) 根据资料 (1): ①说明甲公司取得乙公司股权后应采用的核算方法并说明理由;
②计算甲公司持有的乙公司股权在 2×19 年 7 月 1 日的账面价值, 并编制自取得股权至 2×19 年 6 月 30 日与该股权相关的会计分录。

(2) 根据资料 (2): ①计算 2×19 年 7 月 1 日甲公司再次取得乙公司股权后长期股权投资
投资的账面价值, 并编制个别报表相关会计分录; ②计算 2×19 年 7 月 1 日甲公司合并报表
中应确认的商誉的金额, 并编制合并报表中的相关调整、抵销分录。

(3) 根据资料 (2)、(3): ①计算乙公司自购买日持续计算至 2×20 年 1 月 1 日的可辨
认净资产的公允价值; ②判断甲公司再次取得乙公司 10%股权是否属于企业合并, 说明理由
并计算合并报表中应调整的资本公积的金额。



注册会计师考试《会计》预测卷答案



一、单项选择题

1. 【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，企业在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，应当考虑金融工具预计存续期内发生违约风险的变化，而不是预期信用损失金额的变化。

2. 【正确答案】 B

【答案解析】 负债成分的公允价值 $=30000 \times 7\% \times (P/A, 9\%, 2) + 30000 \times (P/F, 9\%, 2) = 28945.11$ （万元），权益成分的公允价值 $=30000 - 28945.11 = 1054.89$ （万元），记入“其他权益工具”科目，因此影响所有者权益的金额即为1054.89万元。

参考分录：

借：银行存款 30000

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 1054.89

贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 30000

其他权益工具 1054.89

3. 【正确答案】 C

【答案解析】 会计分期和持续经营假设应同时考虑，根据持续经营假设，一个企业是按当前的规模和状态持续经营下去。但是，无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息，都需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。所以持续经营并不与分期记账矛盾，选项C不正确。

4. 【正确答案】 D

【答案解析】 6月10日材料单价 $= (1000 + 400 \times 52) / (20 + 400) = 51.90476$ （元），

6月15日剩余材料金额 $= 51.90476 \times (420 - 380) = 2076.1904$ （元），

6月20日材料单价 $= (2076.1904 + 500 \times 53) / (40 + 500) = 52.9189$ （元），

6月25日即月末结余A材料金额 $= 52.9189 \times (540 - 400) = 7408.646$ （元），保留整

数就是 7 409（元）。

乙产品的可变现净值 = $50 \times 200 - 700 = 9\ 300$ （元），

乙产品的预计产品成本 = $7\ 409$ （保留整数） + $2\ 700 = 10\ 109$ （元），乙产品发生减值。

A 材料可变现净值 = $50 \times 200 - 2\ 700 - 700 = 6\ 600$ （元）；应计提跌价准备金额 = $7\ 409 - 6\ 600 = 809$ （元）。

5. 【正确答案】 D

【答案解析】 行权价格 = $6 + 18 \times 2/3 = 18$ （元）；

由于行权价格低于当期普通股平均市场价格，因此应当考虑限制性股票的稀释性；

发行在外的限制性股份在 2×16 年的加权平均数 = $120 \times 1 \times (359/360) + (120 - 6) \times 1 \times (1/360) = 119.98$ （万股）；

稀释每股收益 = $5\ 000 / [2\ 000 + (119.98 - 18 \times 119.98/30)] = 2.44$ （元）。

6. 【正确答案】 B

【答案解析】 出租人应对应收融资租赁款减去未实现融资收益的部分合理计提坏账准备，选项 B 错误。

7. 【正确答案】 B

【答案解析】 2×18 年度的应交所得税 = $(8\ 000 - 150) \times 25\% = 1\ 962.5$ （万元），选项 A 正确；

2×18 年末递延所得税资产的余额 = $39.6 / 25\% \times 15\% = 23.76$ （万元）；

2×18 年末递延所得税负债的余额 = $29.7 / 25\% \times 15\% + 150 \times 15\% = 40.32$ （万元）；

2×18 年末递延所得税负债余额与递延所得税资产余额之差 = $40.32 - 23.76 = 16.56$ （万元），选项 B 不正确；

2×19 年度应交所得税 = $(8\ 000 + 1\ 150 - 900) \times 15\% = 1\ 237.5$ （万元），选项 C 正确；

2×19 年度发生的递延所得税 = $-(1\ 150 - 900) \times 15\% = -37.5$ （万元）；

2×19 年度的所得税费用 = $1\ 237.5 - 37.5 = 1\ 200$ （万元）；

2×19 年度的净利润 = $8\ 000 - 1\ 200 = 6\ 800$ （万元），选项 D 正确。

8. 【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司很可能发生维修支出 50 万元，应确认为预计负债；同时发生预计退货率为 5%，则应确认预计负债 = $800 \times 5\% = 40$ （万元），因此当期甲公司应确认的预计负债总额 = $50 + 40 = 90$ （万元）。由于此题不考虑其他因素，分录为：

借：银行存款 800

贷：主营业务收入 760

 预计负债——应付退货款 40

借：主营业务成本 570

 应收退货成本 30

贷：库存商品 600

9. 【正确答案】 D

【答案解析】 2017 年 12 月 31 日，A 公司应确认的费用 = $200 \times (1 - 35\%) \times 10 \times 16 \times 1/5 = 4\ 160$ （万元）；

2018 年 12 月 31 日，A 公司应确认的费用 = $200 \times (1 - 28\%) \times 10 \times (16 \times 2/5 + 4 \times 1/4) - 4\ 160 = 6\ 496$ （万元）。

相应的会计分录为：

2017 年 12 月 31 日：

借：管理费用 4 160

 贷：资本公积——其他资本公积 4 160

2018 年 12 月 31 日：

借：管理费用 6 496

 贷：资本公积——其他资本公积 6 496

由于权益工具的公允价值增加，属于有利条件的修改，所以计算 2018 年费用的时候应按照权益工具的公允价值 20 元进行反映。

10. 【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）。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】 长期股权投资的初始投资成本 = $500 + 100 = 600$ （万元），等于投资方应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 = $2\ 000 \times 30\% = 600$ （万元），不需要调整长期股权投资入账价值；M 公司当年调整后的净利润 = $600 - 100 \times 70\% = 530$ （万元），则 N 公司当年末长期股权投资的账面价值 = $600 + (530 - 100 + 50) \times 30\% = 744$ （万元）。

【提示】投资日被投资单位的存货公允价值与账面价值不等（即投资日被投资单位资产、负

债评估增值或减值)，需要调整被投资单位的净利润：

调整后的净利润=账面净利润－（投资日存货公允价值－存货账面价值）×当期出售比例

12. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，如果捐赠人没有对捐赠资产设置限制，则属于非限定性收入；选项 C，当期由政府专项资金补助项目发生的所有费用均应计入业务活动成本；选项 D，一次性收到多期会费时，属于预收的部分，应计入预收账款，不应全部确认为收到当期的会费收入。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 无论是投资方与其联营企业还是合营企业之间的内部交易，会计处理原则都是相同的：内部交易构成业务的，按照企业合并进行处理，不需要抵销未实现内部交易损益，编制合并财务报表时按照企业合并的原则处理；不构成业务的，应该调整被投资单位的净利润；如果内部交易（不构成业务）形成损失，该损失是由于资产减值造成的，不需要调整被投资单位的净利润。

【提示】业务是指企业内部某些生产经营活动或资产负债的组合，该组合具有投入、加工处理和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入。是否构成业务的判断：内部交易发生的业务是否能够独立加工产品并销售产品形成收入。比如分公司属于构成业务，固定资产、无形资产属于不构成业务。

2. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，融资租入的固定资产，承租人应当将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；选项 D，企业以经营租赁方式租入资产发生的改良支出，应计入长期待摊费用科目。

3. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定；选项 D，如果是未经调整的数据属于第一层次输入值，如果是经过调整的数据属于第二层次或第三层次输入值。

4. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 设定受益计划的服务成本包括当期服务成本、过去的服务成本和结算利得或损失，选项 D 错误。

5. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B, ①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 在收到时应当先判断企业能否满足政府补助所附条件。如收到时暂时无法确定, 则应当先作为预收款项计入“其他应付款”科目, 待客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件后, 再确认递延收益; 如收到补助时, 客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件, 则应当确认递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本。②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

6. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B, 可转换公司债券投资除按照一般公司债券投资收取本金和利息之后, 还嵌入了具有不确定性的转股权, 所以不符合本金加利息的合同现金流量特征; 选项 D, 股权投资的合同现金流量来自分红和被投资单位清算时所能取得的剩余收益, 显然也不符合本金加利息的合同现金流量特征。

7. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 A, 合并商誉 = $9\,000 - 9\,500 \times 90\% = 450$ (万元); 选项 B, 2×18 年 7 月 1 日甲公司个别报表中确认处置长期股权投资损益 = $8\,000 - 9\,000 \times 70\% / 90\% = 1\,000$ (万元); 选项 C, 2×18 年 7 月 1 日影响甲公司个别报表投资收益 = 处置投资收益 $1\,000 +$ 对剩余股权追溯调整确认的投资收益 $3\,000 \times 20\% = 1\,600$ (万元); 选项 D, 2×18 年 7 月 1 日影响甲公司个别报表其他综合收益 = $500 \times 20\% = 100$ (万元)。调整投资账面价值的会计分录为:

①两个交易日之间乙公司实现净利润 7 000 万元

借: 长期股权投资——损益调整 ($7\,000 \times 20\%$) 1 400

贷: 盈余公积 ($4\,000 \times 20\% \times 10\%$) 80

利润分配——未分配利润 ($4\,000 \times 20\% \times 90\%$) 720

投资收益 ($3\,000 \times 20\%$) 600

②两个交易日之间乙公司因其他债权投资公允价值变动增加其他综合收益 500 万元

借: 长期股权投资——其他权益变动 ($500 \times 20\%$) 100

贷: 其他综合收益 100

③ 2×18 年 7 月 1 日的账面价值 = $9\,000 - 7000 + 1\,400 + 100 = 3\,500$ (万元)

注意: 本题这里是出售的子公司全部股权的 70%, 不是出售所持有子公司股权中的 70%。

8. 【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。

9. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项A，采用公允价值模式计量的投资性房地产，需要确认公允价值变动，不需要确认投资性房地产减值准备；选项B，其他债权投资计提减值准备，不抵减其他债权投资的账面价值；分录为：

借：信用减值损失

贷：其他综合收益——信用减值准备

选项D，该资产分摊减值50万元之后账面价值为140万元，小于其可收回金额150万元，说明其可分摊金额只能为40万元，不能分摊50万元，其账面价值应该是150万元。

10. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项A，包含两项履约义务，因为甲公司设备销售与销售不具有高度关联性；选项B，只包含一项履约义务，因为乙公司设备的销售与安装具有高度关联性。

三、计算分析题

（1）【正确答案】 2×19 年甲公司的应纳税所得额 $= 6\,000$ （利润总额） $- 300 \times 4\%$ （事项1国债利息收入） $- (2\,200 - 1\,900)$ （事项2交易性金融资产公允价值变动） $+ 500/10 - [500 \times 2/5/2 + (500 - 200) \times 2/5/2]$ （事项3固定资产折旧的调整） $+ 400$ （事项4） $= 5\,978$ （万元）（1分）

产生应纳税暂时性差异的为事项（2）和事项（3）：

事项（2），交易性金融资产期末账面价值 $= 2\,200$ （万元），计税基础 $= 2\,000$ （万元）；（0.5分）

事项（3），固定资产期末账面价值 $= 500 - 500/10 \times 1.5 = 425$ （万元），计税基础 $= 500 - 500 \times 2/5 - (500 - 500 \times 2/5) \times 2/5/2 = 240$ （万元）；（0.5分）

因此， 2×19 年甲公司的可抵扣暂时性差异期末余额 $= 0$ （万元）（1分）

2×19 年甲公司的应纳税暂时性差异期末余额 $= (2\,200 - 2\,000) + (425 - 240) = 385$ （万元）（1分）

（2）【正确答案】 2×19 年甲公司当年应确认的应交所得税 $= 5\,978 \times 15\% = 896.7$ （万元）（1分）

2×19 年甲公司当年应确认的递延所得税资产 $= 0 \times 25\% - 15 = -15$ (万元) (1 分)

2×19 年甲公司当年应确认的递延所得税负债 $= 385 \times 25\% - 11.25 = 85$ (万元) (1 分)

(3) 【正确答案】 相关会计处理:

借: 所得税费用 896.7

贷: 应交税费——应交所得税 896.7 (1 分)

借: 所得税费用 15

贷: 递延所得税资产 15 (1 分)

借: 所得税费用 85

贷: 递延所得税负债 85 (1 分)

2. (1) 【正确答案】 A 公司应将其取得的对 B 公司债券投资划分为以摊余成本计量的金融资产 (0.5 分); 理由: A 公司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, 且该债券的合同条款规定, 在特定日期 (每年年末和到期日) 产生的现金流量, 仅为本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付 (0.5 分)。

A 公司应将取得的对 C 公司的债券投资划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (0.5 分); 理由: A 公司管理该金融资产的业务模式, 既不是以收取合同现金流量为目标, 也不是以收取合同现金流量又有可能出售金融资产来实现其目标 (0.5 分)

(2) 【正确答案】 ①A 公司取得 B 公司债券投资的初始入账成本 $= 16100 + 97.3 = 16197.3$ (万元) (0.5 分)。相关会计分录为:

借: 债权投资——成本 15000
——利息调整 1197.3

贷: 银行存款 16197.3 (0.5 分)

在初始确认时, 计算实际利率如下:

假设实际利率为 r , 则应满足:

$$(15000 \times 6\% \times 3 + 15000) \times (P/F, r, 3) = 16197.3$$

当 $r = 3\%$ 时, $(15000 \times 6\% \times 3 + 15000) \times 0.9151 \approx 16197.3$ (万元)

因此, A 公司该债券的实际利率 $r = 3\%$ 。 (0.5 分)

②A 公司取得对 C 公司债券投资的初始入账成本 $= 1800$ (万元) (0.5 分)

借: 交易性金融资产——成本 1800

投资收益 50

贷: 银行存款 1850 (0.5 分)

【答案解析】 企业取得的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其相关交易费用计入当期损益。

(3) 【正确答案】 A 公司对 B 公司债券投资应确认的投资收益 $= 16197.3 \times 3\% = 485.92$ (万元) (0.5 分)；应计提的票面利息 $= 15000 \times 6\% = 900$ (万元) (0.5 分)；利息调整的摊销 $= 900 - 485.92 = 414.08$ (万元) (0.5 分)。

借：债权投资——应计利息 900

贷：投资收益 485.92

债权投资——利息调整 414.08 (0.5 分)

A 公司对 C 公司债券投资应确认的实际利息 $= 2000 \times 6\% \times 9 / 12 = 90$ (万元) (0.5 分)；应确认的公允价值变动 $= 2000 - 1800 = 200$ (万元) (0.5 分)。

借：应收利息 90

贷：投资收益 90 (0.5 分)

借：交易性金融资产——公允价值变动 200

贷：公允价值变动损益 200 (0.5 分)

(4) 【正确答案】 A 公司对 B 公司债券投资发生了减值。(0.5 分)

计提减值准备前的账面余额 $= (16197.3 + 900 - 414.08) + (16197.3 + 900 - 414.08) \times 3\% = 17183.72$ (万元)，应计提的减值准备金额 $= 17183.72 - 15200 = 1983.72$ (万元)。(0.5 分)

四、综合题

1. (1) 【正确答案】 属于会计政策变更。(1 分)

借：投资性房地产——成本 4 000

投资性房地产累计折旧 240

投资性房地产减值准备 100

贷：投资性房地产 4 000

投资性房地产——公允价值变动 200

递延所得税负债 $[(3800 - 3760) \times 25\%]$ 10

递延所得税资产 25

盈余公积 $[(3800 - 3660) \times 75\% \times 10\%]$ 10.5

利润分配——未分配利润 94.5 (3 分)

【答案解析】 可以拆开理解：

首先，成本模式按照账面价值转出，公允价值模式按照公允价值入账，差额调整盈余公积和未分配利润，分录即为：

借：投资性房地产——成本 4 000 【此处是指办公楼的原值】

投资性房地产累计折旧 240

投资性房地产减值准备 100

贷：投资性房地产 4 000

投资性房地产——公允价值变动 200

盈余公积

利润分配

其次，处理所得税，原投资性房地产成本模式计量下，资产减值确认了相应的递延所得税资产，现在转换为公允价值模式时需要转回原来确认的递延所得税资产，另外公允价值模式其公允价值和计税基础的差额需要确认递延所得税负债：

借：盈余公积

利润分配

贷：递延所得税负债 $[(3800-3760) \times 25\%]$ 10

递延所得税资产 25

两部分合并就是题目中的分录。

计税基础为 3760 万元，之前的账面价值为 3660 万元，所以之前确认了递延所得税资产 25 (100×0.25) 万元，按照公允价值模式计量之后账面价值为 3800 万元，所以之前的可抵扣暂时性差异转回 100 万元，此外还产生了应纳税暂时性差异 40 $(3800-3760)$ 万元，所以冲回递延所得税资产 25 万元的同时，还要确认递延所得税负债 10 万元。

(2) 【正确答案】 属于重大前期差错。(1 分) 应结转固定资产入账成本并计提 2×11 年下半年应计提折旧的调整：

借：固定资产 1 000

以前年度损益调整——财务费用 25

——管理费用 70

贷：在建工程 1 095 (2 分)

借：以前年度损益调整——管理费用 50

贷：累计折旧 $(1\ 000/10/2)$ 50 (1 分)

借：应交税费——应交所得税 $[(25+70+50) \times 25\%]$ 36.25

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 36.25（1分）

借：利润分配——未分配利润 108.75

贷：以前年度损益调整 108.75（1分）

借：盈余公积 10.88

贷：利润分配——未分配利润 10.88（1分）

【答案解析】108.75是上面分录中以前年度损益调整的余额，以前年度损益调整借方余额=财务费用25+管理费用70+管理费用50-所得税费用36.25=108.75（万元），应从贷方反向转出。

（3）【正确答案】属于前期重大差错。（1分）理由：对于预计发生的剩余职工岗前培训费、相关资产转移将发生运输费不属于与重组相关的直接支出，不需要确认预计负债，应于实际发生时直接计入当期损益。（1分）

更正分录为：

借：预计负债 7

贷：以前年度损益调整——管理费用 7（1分）

借：以前年度损益调整 7

贷：利润分配——未分配利润 7（0.5分）

借：利润分配——未分配利润 0.7

贷：盈余公积 0.7（0.5分）

【答案解析】A公司错误的会计处理为：

借：管理费用 157

贷：应付职工薪酬 130

预计负债 27

正确的会计分录为：

借：管理费用 150

贷：应付职工薪酬 130

预计负债 20

（4）【正确答案】资料（2）处理不正确，（1分）由于服务期满员工可以无偿取得股票，因此职工行权时无需支付款项。（1分）更正分录为：

借：资本公积——其他资本公积 840

贷：库存股 200

资本公积——股本溢价 640 (1 分)

【答案解析】 A 公司正确的处理应该为:

回购库存股:

借: 库存股 1000

贷: 银行存款 1000

职工行权:

借: 资本公积——其他资本公积 840

资本公积——股本溢价 160 【差额】

贷: 库存股 1000

2. (1) 【正确答案】 ①甲公司取得乙公司股权后应采用权益法核算。(0.5 分)

理由: 甲公司取得乙公司股权后能够对乙公司的生产经营产生重大影响。(0.5 分)

②甲公司持有的乙公司股权在 2×19 年 7 月 1 日的账面价值 = $8000 \times 30\% + (1500 + 100 - 500 + 700) \times 30\% = 2940$ (万元)。(1 分)

分录为:

2×18 年 1 月 1 日:

借: 长期股权投资——投资成本 2400

贷: 银行存款 2000

营业外收入 400 (1 分)

2×18 年 12 月 31 日:

借: 长期股权投资——损益调整 $(1500 \times 30\%)$ 450

——其他综合收益 $(100 \times 30\%)$ 30

贷: 投资收益 450

其他综合收益 30 (1 分)

借: 应收股利 $(500 \times 30\%)$ 150

贷: 长期股权投资——损益调整 150 (1 分)

2×19 年 6 月 30 日:

借: 长期股权投资——损益调整 $(700 \times 30\%)$ 210

贷: 投资收益 210 (1 分)

(2) 【正确答案】 ①2×19 年 7 月 1 日甲公司再次取得乙公司股权后长期股权投资的账面价值 = $2940 + 2200 + 2000 = 7140$ (万元)。(1 分) 相关会计分录为:

借：长期股权投资 4200

贷：主营业务收入 2200

其他债权投资——成本 1000

——公允价值变动 500

投资收益 500（1分）

借：其他综合收益 500

贷：投资收益 500（0.5分）

借：主营业务成本 1600

贷：库存商品 1600（0.5分）

②2×19年7月1日甲公司合并报表中应确认的商誉金额=4200+3800-10000×70%=1000（万元）（1分）

会计分录为：

借：长期股权投资 3800

贷：长期股权投资 2940

投资收益 860（1分）

借：其他综合收益 30

贷：投资收益 30（1分）

借：存货 200

贷：资本公积 200（1分）

借：股本 5000

资本公积（1700+200）1900

其他综合收益 100

盈余公积 1000

未分配利润 2000

商誉 1000

贷：长期股权投资 8000

少数股东权益 3000（2分）

【答案解析】 2×18年乙公司实现净利润1500万元，因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益100万元。所以在处置时需要将之前确认的其他综合收益30（100×0.3）万元转入投资收益。这里的4200是付出产品的公允价值2200+付出其他债权投资的公允

价值 2000 万元。

(3) 【正确答案】 ①乙公司自购买日持续计算至 2×20 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值 = $10000 + 900 - 200 \times 30\% = 10840$ (万元) (1 分)

②甲公司再次取得乙公司 10% 股权不属于企业合并。(0.5 分)

理由：因为在甲公司购入乙公司 40% 股权时已经形成企业合并，再次购入乙公司 10% 属于权益性交易，不属于企业合并。(0.5 分)

合并报表中应调整的资本公积的金额 = $10840 \times 10\% - 1200 = -116$ (万元) (1 分)

【答案解析】 2×19 年 7 月 1 日乙公司可辨认净资产公允价值为 10 000 万元，账面价值为 9800 万元，差额由一批存货形成，该批存货于 20×3 年对外出售 30%。存货的差额是 200，出售了 30%，计算公允价值时需要减去出售存货造成的公允价值减少的数额，即减去 $200 \times 30\%$ 。

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

