

2020 年注会会计临考点题密卷（一）

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. 下列关于无形资产的说法中不正确的是（ ）。

- A. 无形资产是指由企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产
- B. 无形资产能够从企业中分离或划分出来，并能够单独用于出售或转让
- C. 无形资产通常表现为某种权利、某种技术或是某种获取超额利润的综合能力
- D. 无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、商誉、土地使用权等

2. 甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人。因乙公司无法偿还到期债务，经协商，甲公司同意乙公司以库存商品偿还其所欠全部债务。债务重组日，甲公司应收乙公司债权的账面余额为 2 000 万元，已计提坏账准备 1 500 万元；乙公司用于偿债商品的账面价值为 480 万元，公允价值为 600 万元，增值税税额为 78 万元。当日，甲公司应收款项的公允价值为 304 万元。甲公司将该债权作为以摊余成本计量的金融资产核算，不考虑其他因素，甲公司因上述交易应确认的投资收益金额是（ ）。

- A. 0
- B. -196 万元
- C. 196 万元
- D. 1 304 万元

3. 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

4. 甲公司 2×16 年 12 月 28 日购入一项管理设备，购买价款为 810 万元，购入后即投入使用。该设备预计使用寿命 10 年，预计净残值为 20 万元，甲公司对其采用年限平均法计提折旧。2×17 年年末，由于市场情况变化，该项设备出现减值迹象，甲公司对其进行减值测试，确认其公允价值减去处置费用后的净额为 650 万元，未来现金流量现值为 630 万元。减值后，该设备预计使用寿命变为 9 年，预计净残值变为 10 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2×18 年应计提折旧的金额为（ ）。

A. 79 万元

B. 80 万元

C. 71.11 万元

D. 70 万元

5. 甲公司实行非累积带薪缺勤货币补偿制度，补偿金额为放弃带薪休假期间平均日工资的 2 倍。2018 年，甲公司有 10 名管理人员放弃了每人 10 天的带薪年休假，该公司平均每名职工每个工作日工资为 200 元，月工资为 3000 元。甲公司因这 10 名员工放弃年休假应确认的成本费用总额为（ ）。

A. 60 000 元

B. 40 000 元

C. 20 000 元

D. 10 000 元

6. 东大公司于 2×16 年 1 月 1 日取得对联营企业 30% 的股权，取得投资时被投资单位有一项管理用固定资产公允价值为 600 万元，账面价值为 200 万元，固定资产的预计尚可使用年限为 8 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。被投资单位 2×16 年度利润表中净利润为 1 500 万元。不考虑所得税和其他因素的影响，投资企业对该投资按权益法核算。投资企业 2×16 年应确认的投资收益为（ ）。

A. 450 万元

B. 435 万元

C. 432 万元

D. 444 万元

7. 下列各项中，不属于借款费用准则中所说的“资产支出”的是（ ）。
- A. 工程领用企业自产产品
 - B. 计提建设工人的职工福利费
 - C. 用银行存款购买工程物资
 - D. 开出带息商业承兑汇票用于购买工程物资
8. 甲公司按照面值发行可转换公司债券 100 万元，债券年利率 6%，期限为 3 年，每年年末支付利息，结算方式是持有方可以选择付现或转换成发行方的股份。假定不附选择权的类似债券的资本市场年利率为 R ，且已知利率为 R 的 3 年期复利现值系数为 0.7626，利率为 R 的 3 年期年金现值系数为 2.7128。发行时应确认的其他权益工具金额为（ ）。
- A. 23.74 万元
 - B. 92.54 万元
 - C. 175.86 万元
 - D. 7.46 万元
9. 甲公司 2014 年初实施了一项权益结算的股份支付计划，向 100 名管理人员每人授予 1 万份的股票期权，约定自 2014 年 1 月 1 日期，这些管理人员连续服务 3 年，即可以每股 3 元的价格购买 1 万份甲公司股票。授予日该股票期权的公允价值为每股 5 元。2014 年没有人离职，在 2014 年末预计未来不会有人离职；2015 年 12 月 31 日，已有 10 名管理人员离职，预计未来也不会有人离职，当日股票期权的公允价值为每股 6 元。2016 年 4 月 20 日，甲公司经股东大会批准，将该项股份支付计划取消，同时以现金向未离职的员工进行补偿共计 460 万元。2016 年初至取消股权激励计划前，无人离职。不考虑其他因素，2016 年甲公司因取消股份支付影响损益的金额是（ ）。
- A. -80 万元
 - B. 10 万元
 - C. 160 万元
 - D. 150 万元
10. 2×17 年初甲公司取得乙公司 100% 股权，支付款项 900 万元，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 800 万元。在此之前，甲公司与乙公司不存在关联方关系。

当年乙公司按照购买日净资产公允价值为基础计算的净利润为 100 万元，自有房地产转为公允价值模式的投资性房地产确认的其他综合收益为 50 万元。2×18 年 1 月 1 日出售了乙公司 80% 股权，出售价款为 960 万元，剩余 20% 股权的公允价值为 240 万元。处置股权的业务在合并报表中确认的投资收益金额是（ ）。

- A. 300 万元
- B. 240 万元
- C. 150 万元
- D. 200 万元

11. 甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以公允价值为 360 万元的固定资产换入乙公司账面价值为 400 万元的无形资产，并支付补价 40 万元
- B. 以公允价值为 280 万元的投资性房地产换入丙公司公允价值为 200 万元的一项专利权，并收到补价 80 万元
- C. 以公允价值为 320 万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为 460 万元的交易性金融资产（股票），并支付补价 140 万元
- D. 以账面价值为 420 万元、划分为以摊余成本计量的金融资产的债券投资换入戊公司公允价值为 390 万元的一台设备，并收到补价 30 万元

12. 下列关于租赁的识别说法中，不正确的是（ ）。

- A. 租赁是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同
- B. 租赁的主要特征是转移所有权，且这种转移需要对方付出合同对价
- C. 出租人授予的知识产权许可，适用于《企业会计准则第 14 号——收入》
- D. 以划拨或转让方式取得土地使用权不适用于租赁准则

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. 下列各项中，在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率，符合会计准则的有（ ）。

- A. 其他综合收益采用交易发生日的即期汇率折算
- B. 固定资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算

- C. 营业收入采用当期平均汇率折算
- D. 长期应付款项目采用交易发生日的即期汇率折算
2. 下列各项中，不属于会计估计变更的有（ ）。
- A. 因新准则的发布，短期投资分类为交易性金融资产，其后续计量由成本与市价孰低改为公允价值
- B. 企业改变管理金融资产的业务模式，将一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当期损益的金融资产
- C. 公允价值的计算方法的变更
- D. 自用固定资产因出租转变为投资性房地产
3. 下列关于使用权资产后续计量的说法中，正确的有（ ）。
- A. 在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量
- B. 使用权资产通常应自租赁期开始日的当月计提折旧
- C. 使用权资产发生减值的，一旦计提减值准备，不得转回
- D. 承租人应当按照扣除减值损失后的使用权资产账面价值，进行后续折旧
4. 甲公司自乙银行取得一笔年利率为 9% 的 3 年期借款 400 万元，由于经营困难，无法按期偿付借款本金（利息已按期支付），2×20 年 7 月 1 日，甲公司与乙银行签订债务重组协议，约定：①乙银行豁免甲公司 80 万元的债务。②甲公司以其持有 A 公司 10% 的股权投资抵偿债务本金 120 万元，该股权投资原作为交易性金融资产核算，成本为 80 万元，已确认公允价值变动收益 20 万元，重组当日公允价值为 110 万元；乙银行取得后仍作为交易性金融资产核算。③甲公司剩余债务 200 万元延期至 2×21 年 7 月 1 日，延期期间借款年利率为 6%。甲公司以其摊余成本计量该债务，乙银行以摊余成本计量该债权。2×20 年 7 月 1 日，该债务本金的公允价值为 380 万元，延期债务本金的公允价值为 200 万元。当日双方办理完毕相关资产的转移手续。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年 7 月 1 日会计处理的表述，正确的有（ ）。
- A. 甲公司对于该合同的修改不构成实质性修改，不终止确认原负债
- B. 甲公司应按照剩余负债公允价值 200 万元继续确认剩余负债
- C. 甲公司应确认投资收益 105.5 万元
- D. 甲公司应结转公允价值变动损益 20 万元

5. 甲公司为乙公司的母公司，乙公司下设有丙公司和丁公司两家子公司，下列关于乙公司股份支付的各项处理，表述不正确的有（ ）。

- A. 甲公司授予乙公司管理人员以现金结算的股份支付，乙公司个别报表中将其作为权益结算的股份支付处理
- B. 乙公司授予丙公司销售人员以丙公司股票结算的股份支付，乙公司个别报表中将其作为权益结算的股份支付处理
- C. 乙公司授予丙公司销售人员以丙公司股票结算的股份支付，乙公司合并报表中将其作为现金结算的股份支付处理
- D. 乙公司授予丁公司管理人员以乙公司股票结算的股份支付，乙公司合并报表中将其作为现金结算的股份支付处理

6. 企业发生的下列特定业务中，关于收入确认的处理正确的有（ ）。

- A. 对于附有质量保证条款的销售，企业提供额外服务的，应当按照或有事项的要求进行会计处理
- B. 对于附有客户额外购买选择权的销售，企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入
- C. 企业向客户授予知识产权许可，且不构成单项履约义务的，应当将该知识产权许可和其他商品一起作为一项履约义务进行会计处理
- D. 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理

7. 2×18 年甲公司所属企业集团内各公司发生的下列交易或事项中，不考虑其他因素，不会引起甲公司合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额增加的有（ ）。

- A. 甲公司持股 80% 的子公司乙公司某项其他债权投资本期公允价值下降 200 万元
- B. 甲公司持股 60% 的子公司丙公司授予其管理人员权益结算的股份支付期末确认成本费用 120 万元
- C. 甲公司持股 65% 的子公司丁公司本期计提盈余公积 80 万元
- D. 甲公司持股 55% 的子公司戊公司发行一项可转换公司债券确认权益成分公允价值 300 万元

8. 甲公司原持有乙公司 80%的股权，由于乙公司其他股东对其进行增资，甲公司持股比例下降为 30%，丧失对乙公司控制权，但是还有重大影响。下列关于甲公司的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 甲公司应对该股权投资由成本法转为权益法核算
- B. 应按 30%的持股比例确认甲公司应享有的乙公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转的 50%的股权所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益
- C. 甲公司应将剩余 30%的股权按照权益法进行追溯调整
- D. 合并报表中应比照丧失控制权的相关原理进行处理

9. 关于不具有商业实质的非货币性资产交换的会计处理，下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 换出的投资性房地产支付的增值税计入税金及附加
- B. 换出无形资产支付的增值税和换入资产的增值税的差额计入换入资产成本（不涉及补价的情况下）
- C. 换出投资性房地产按照其公允价值确认收入，按照账面价值结转成本
- D. 换出固定资产应按照账面价值与公允价值之差确认资产处置损益

10. 下列关于政府单位净资产业务的相关会计处理，表述不正确的有（ ）。

- A. 政府单位应通过“本年利润”科目，反映本期各项收入、费用相抵后的余额
- B. 政府单位应设置“利润分配”科目，反映本年度盈余分配的情况和结果
- C. 事业单位应在财务会计下设置“专用基金”科目，核算专用基金的取得和使用情况
- D. 政府单位应当设置“无偿调拨净资产”科目，核算无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额

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。)甲公司属于高新技术型企业,适用的所得税税率为 15%,2×17 年 12 月 31 日预计 2018 年开始将不再属于高新技术企业,所得税税率将变更为 25%。2×17 年实现利润总额为 8 000 万元,与所得税相关的事项如下:

(1) 2×17 年 1 月 1 日开始研发一项无形资产,研究阶段发生支出 220 万元;开发阶段发生支出 460 万元,其中费用化支出 60 万元,资本化支出 400 万元。该项无形资产 10 月 1 日达到预定可使用状态并投入使用。甲公司对其采用直线法计提摊销,预计摊销年限为 10 年。该资产的摊销方式、年限与税法规定一致。税法规定,企业自行研发的项目,按照会计准则规定资本化的部分,其计税基础为资本化金额的 175%;按照会计准则规定费用化的部分,当期可予税前扣除的金额为费用化金额的 175%。

(2) 2×16 年 6 月 30 日,取得一项投资性房地产,成本为 600 万元,甲公司对其采用公允价值模式后续计量。2×16 年年末,该投资性房地产公允价值为 640 万元;2×17 年年末,该投资性房地产公允价值为 690 万元。税法规定,该资产应按照年限平均法计提折旧,使用年限为 30 年。

(3) 2×17 年 7 月 1 日,甲公司向乙公司支付 500 万元的银行存款,取得其 30% 的股权投资,对其形成重大影响。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2 000 万元。乙公司 2×17 年 7 月 1 日至 12 月 31 日,实现净利润 1 200 万元,确认其他综合收益 500 万元(已扣除所得税的影响,且均为能重分类进损益的项目形成),未发生其他引起所有者权益变动的事项。甲公司该项股权投资没有近期处置的计划。税法规定,对于长期股权投资按照其初始成本计量。

(4) 2×17 年 1 月 1 日,甲公司取得丙公司 100% 的股权,对其形成控股合并(双方合并前不存在关联方关系),购买日形成合并商誉 800 万元。2×17 年 12 月 31 日,甲公司对其进行减值测试,确认商誉减值准备 200 万元。

(5) 其他资料:2×17 年 12 月 31 日,甲公司上年取得的一项交易性金融资产公允价值下跌至 200 万元,其期初账面价值为 350 万元(其中成本 450 万元,公允价值变损失 100 万元);甲公司本年因违法环保法律而被环保机构罚款 25 万元;除上述事项外,甲公司不存在其他引起所得税变化的事项。假定未来存在足够的应纳税所得额来抵扣可抵扣暂时性差异。

要求:

(1) 根据资料 (1) 至资料 (3), 计算各项资产 2×17 年年末账面价值、计税基础和暂时性差异的发生额; 判断是否确认递延所得税, 如果不确认, 则说明理由, 如果确认, 则计算出应确认金额。

(2) 计算甲公司 2×17 年年末应确认当期所得税费用和所得税费用的金额, 并编制所得税费用相关会计分录。

(3) 根据资料 (4), 判断合并商誉在初始确认、期末减值时是否产生暂时性差异, 是否应确认递延所得税影响, 并简述理由。

2. 甲公司为了扩大生产, 采用出包方式建造一栋厂房, 2×18 年 7 月 1 日, 工程开工建设。预计工期为 3 年。相关资料如下: (1) 为建造该厂房, 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司从银行借入一笔 2 000 万元的专门借款, 该借款期限为 2 年, 年利率为 6%, 按年支付利息, 甲公司将未使用的专门借款均存入银行, 假定存款年利率为 3%。(2) 甲公司分别于开工日及 2×19 年 9 月 30 日支付工程款 1 000 万元、500 万元。(3) 2×20 年 1 月 1 日, 专门借款到期。甲公司由于发生财务困难无法偿还借款本金及最后一年利息, 经过与贷款银行协商, 甲公司与贷款银行进行债务重组。债务重组协议约定: 甲公司以一项固定资产偿还全部借款。抵债的固定资产账面原值为 2 000 万元, 已计提折旧 400 万元, 公允价值为 1 800 万元。假设不考虑其他因素。

(1) 判断借款费用开始资本化的时点并说明理由。

(2) 计算甲公司 2×18 年借款费用的资本化金额并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司因债务重组应确认的损益金额, 并编制相关的会计分录。

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. 甲公司是一家从事日化用品生产、销售的综合性企业, 拥有自主品牌产品的加工工厂, 也拥有独立经营的自主品牌产品销售门店, 2×20 年与其经营与投资活动相关的业务如下:

(1) 甲公司 W 市的某一日化用品销售门店自 2×20 年 1 月 1 日起开始实施一项奖励积分计划, 约定客户每消费 100 元可积 1 分, 积分可在确认收货的下月开始用于抵现, 每一积分抵现 1 元。当月共确认销售额 100 万元, 确认奖励积分 10 000

分。根据历史经验，甲公司预计该积分当年将有 80% 被使用。2×20 年 2 月份，该奖励积分共有 5 000 分被使用。假定上述金额均不包含增值税等的影响。

(2) 2×20 年 1 月 1 日从丙公司处购入 B 生产设备作为固定资产使用，购货合同约定，B 设备的总价款为 2 000 万元，当日支付 800 万元，余款分 4 年于每年年末平均支付。设备交付安装，银行存款支付安装等相关费用 50.47 万元，设备于 3 月 31 日安装完毕并交付使用。假定同期银行借款年利率为 6%。已知 $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ 。

(3) 2×20 年 3 月 1 日，甲公司以一生产用设备作为对价，与 M 公司进行资产置换，换取 M 公司一批生产护肤品的配料，该交换具有商业实质。甲公司换出设备账面价值为 280 万元（其中已计提折旧 70 万元），公允价值为 310 万元；M 公司换出该配料的账面成本为 300 万元，公允价值为 320 万元；甲公司另向 M 公司支付银行存款 11.3 万元。甲公司换入配料后作为原材料入账，并支付运输费等相关税费 2 万元。假定双方均为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%。

(4) 2×20 年 6 月 1 日，为进一步拓宽市场、形成竞争力，甲公司与某护发品牌企业乙公司进一步进行投资，约定甲公司以 500 万元人民币为对价取得乙公司 20% 的股权，取得后累计持有其 30% 的股权，对其形成重大影响；当日乙公司可辨认净资产公允价值为 3 000 万元（等于账面价值），原 10% 股权投资公允价值为 250 万元。原持有乙公司 10% 股权为 2×19 年 6 月 1 日取得，被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，取得成本为 200 万元，2×19 年末公允价值为 240 万元。

要求：

(1) 根据资料 (1)，分别计算甲公司 1 月份、2 月份因该积分计划确认的收入，并编制相关分录。

(2) 根据资料 (2)，计算购买设备时应确认未确认融资费用的金额以及该设备的入账价值，编制取得该设备的相关分录。

(3) 根据资料 (3)，计算甲公司换入原材料的入账成本，以及因资产置换影响营业利润的金额，并编制相关会计分录。

(4) 根据资料 (4)，计算甲公司取得长期股权投资的入账价值，以及影响当期损益的金额，编制 2×20 年 6 月 1 日相关会计分录。

2. 甲公司有关投资业务资料如下：

(1) 2×19 年 7 月 1 日，甲公司以银行存款 15000 万元从其他股东处购买了乙公司 6% 的股权。甲公司与乙公司的原股东在交易前不存在任何关联方关系，甲公司将其划分为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。2×19 年 12 月 31 日，该金融资产的公允价值为 15600 万元。

(2) 假定一：2×20 年 3 月 1 日，甲公司又以银行存款 150000 万元作为对价从乙公司其他股东处（非关联方）购买了乙公司 50% 的股权。追加投资后，甲公司对乙公司的持股比例上升为 56%，取得了对乙公司的控制权，故由以公允价值计量的金融资产转换为长期股权投资的成本法核算，该分步交易不属于“一揽子交易”。2×20 年 3 月 1 日乙公司可辨认净资产账面价值总额为 290000 万元（其中，股本 90000 万元、资本公积 100000 万元、盈余公积 10000 万元、未分配利润 90000 万元），公允价值为 295000 万元，其差额 5000 万元为无形资产评估增值。2×20 年 3 月 1 日原持有 6% 的股权投资的公允价值为 18000 万元。

(3) 假定二：2×20 年 3 月 1 日，甲公司又以银行存款 60000 万元作为对价从乙公司其他股东处购买了乙公司 20% 的股权。追加投资后，甲公司对乙公司的持股比例上升为 26%，对乙公司具有重大影响，故由以公允价值计量的金融资产转换为长期股权投资并按权益法核算，该分步交易不属于“一揽子交易”。其他资料同假定一。

其他资料：假定各方盈余公积计提的比例均为 10%，不考虑所得税影响。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制 2×19 年有关股权投资的会计分录。

(2) 根据资料 (2)，① 计算甲公司取得股权投资于购买日的初始投资成本；② 编制甲公司有关股权投资个别财务报表的会计分录；③ 计算购买日的甲公司合并财务报表应确认的合并成本及其商誉；④ 编制合并财务报表相关的调整、抵销分录。

(3) 根据资料 (3)，① 计算甲公司 2×20 年 3 月 1 日长期股权投资的初始投资成本；② 编制甲公司有关股权投资的会计分录。

2020 年注会会计临考点题密卷（一）

答案解析

一、单选题

1. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，商誉不属于无形资产，因为商誉是不可辨认的。

2. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司因上述交易应确认的投资收益 = $304 - (2\ 000 - 1\ 500) = -196$ （万元）。

3. 【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）。

4. 【正确答案】B

【答案解析】2×17 年年末减值前账面价值 = $810 - (810 - 20) / 10 = 731$ （万元），可收回金额为 650 万元，应计提减值 = $731 - 650 = 81$ （万元），计提减值后新的账面价值为 650 万元；减值后使用寿命变为 9 年，即尚可使用年限为 8 年，因此 2×18 年应计提折旧 = $(650 - 10) / 8 = 80$ （万元）。

5. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司应编制的会计分录为：

借：管理费用 60 000

贷：应付职工薪酬——工资 $(10 \times 10 \times 200) 20\ 000$

——非累积带薪缺勤 $(10 \times 10 \times 200 \times 2) 40\ 000$

则甲公司因这 10 名员工放弃年休假应确认的成本费用总额 = 60 000（元）

实际支付时：

借：应付职工薪酬——工资 $(10 \times 10 \times 200) 20\ 000$

——非累积带薪缺勤 $(10 \times 10 \times 200 \times 2) 40\ 000$

贷：银行存款 60 000

6. 【正确答案】B

【答案解析】投资企业 2×16 年应确认的投资收益 = $[1\,500 - (600 \div 8 - 200 \div 8)] \times 30\% = 435$ (万元)。

思路：由于是权益法核算，个别报表中投资方承认的是公允价值，而被投资单位确认净利润时还是按照原来的账面价值为基础确认的，所以需要将被投资单位的账面净利润调整为以公允价值为基础计量的净利润。被投资单位认可的是按照公允价值 600 万元为基础确认固定资产的折旧，而被投资单位自身是按照 200 万元为基础确认的折旧，因此应调整的净利润 = $1\,500 - (600 \div 8 - 200 \div 8) = 1\,450$ (万元)，投资企业应确认的投资收益 = $1\,450 \times 30\% = 435$ (万元)。会计分录为：

借：长期股权投资——损益调整 435

贷：投资收益 435

【提示】投资日被投资单位的固定资产的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 - (资产公允价值 / 尚可使用年限 - 资产原价 / 预计使用年限)

7. 【正确答案】B

【答案解析】资产支出包括支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务，选项 B，不属于上述情况，并未发生资产支出。

资产支出只包括为购建或生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。请务必注意，这里是计提，而不是发放，计提是不会涉及资产的流出的，发放才会涉及。

8. 【正确答案】D

【答案解析】该债券负债成分的初始入账价值 = $100 \times 0.7626 + 100 \times 6\% \times 2.7128 = 92.54$ (万元)，所以权益成分的入账价值 = $100 - 92.54 = 7.46$ (万元)。会计分录如下：

借：银行存款 100

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 7.46

贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 100

其他权益工具 7.46

9. 【正确答案】C

【答案解析】至 2015 年末累计应确认的费用金额 = $5 \times 1 \times (100 - 10) \times 2/3 = 300$ (万元), 2016 年 4 月 20 日, 因取消股权激励计划应确认的成本费用金额 = $5 \times 1 \times (100 - 10) \times 3/3 - 300 = 150$ (万元)。

借: 管理费用 150

贷: 资本公积——其他资本公积 150

以现金补偿 460 万元高于该权益工具在回购日公允价值 450 万元的部分, 应该计入当期费用 (管理费用) 相关会计分录为:

借: 资本公积——其他资本公积 450

管理费用 10

贷: 银行存款 460

10. 【正确答案】D

【答案解析】合并报表当期的处置投资收益 = $[(\text{处置股权取得的对价} + \text{剩余股权公允价值}) - \text{原有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产} \times \text{原持股比例}] - \text{商誉} + \text{其他综合收益及其他所有者权益变动} \times \text{原持股比例} = (960 + 240) - (800 + 100 + 50) - 100 + 50 = 200$ (万元)

11. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 补价比例 = $40 / (360 + 40) = 10\%$, 小于 25%, 属于非货币性资产交换; 选项 B, 补价比例 = $80 / 280 = 28.57\%$, 大于 25%, 不属于非货币性资产交换; 选项 C, 补价比例 = $140 / (140 + 320) = 30.4\%$, 大于 25%, 不属于非货币性资产交换; 选项 D, 补价比例 = $30 / 420 = 7.1\%$, 虽然低于 25%, 但是债权投资不属于非货币性资产, 因此, 其交易也不属于非货币性资产交换。

12 【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 租赁主要特征是转移使用权的控制, 而不是所有权。

二、多选题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】资产和负债项目应采用资产负债表日的即期汇率折算, 因此选项 D 不正确。

2. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 A，属于会计政策变更；选项 BD，是正常的新事项，不属于会计估计和会计政策变更。

3. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】选项 B，使用权资产通常应自租赁期开始日的当月计提折旧；当月计提困难的，为便于实务操作，企业也可以选择自租赁期开始的下月计提折旧，但应对同类使用权资产采取相同的折旧政策。注意与固定资产计提折旧进行区分。

4. 【正确答案】 AC

【答案解析】甲公司剩余债务的现金流量现值 = $(200 + 200 \times 6\%) / (1 + 9\%) = 194.5$ (万元)，现金流量变化 = $(200 - 194.5) / 200 \times 100\% = 2.75\% < 10\%$ ，因此针对修改部分，不构成实质性修改，不应终止确认该部分负债，选项 A 正确；剩余的延期负债应按照其现金流量现值继续计量，选项 B 不正确；甲公司应确认投资收益的金额 = $400 - (80 + 20 + 194.5) = 105.5$ (万元)，不需要结转公允价值变动损益，选项 C 正确，选项 D 不正确。分录为：

借：长期借款——本金		400	
贷：长期借款——本金		194.5	
交易性金融资产——成本		80	
——公允价值变动	20		
投资收益			105.5

5. 【正确答案】 BD

【答案解析】选项 BC，乙公司授予丙公司销售人员以丙公司股票结算的股份支付，相当于从丙公司购入股票然后授予丙公司职工，因此乙公司个别报表应作为现金结算的股份支付处理，合并报表中也应作为现金结算的股份支付处理；选项 D，乙公司授予丁公司管理人员自身的权益工具，其个别报表和合并报表均应作为权益结算的股份支付处理。

6. 【正确答案】 BCD

【答案解析】选项 A，对于附有质量保证条款的销售，企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务，企业提

供额外服务的，应当作为单项履约义务，按照收入的准则进行相关会计处理；否则，质量保证责任应当按照或有事项的要求进行会计处理。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，归属于甲公司所有者权益会减少；选项 B，因为管理费用和资本公积同时变化，所以对所有者权益没有影响；选项 C，属于子公司所有者权益内部变动，不会影响甲公司所有者权益变动。

【提示】本题考查合并资产负债表中所有者权益的计算。本题的关键点在于判断被投资单位即子公司所有者权益是否增加。在合并财务报表中归属于母公司所有者权益项目的列报金额=母公司个别财务报表中的所有者权益+子公司实现的净利润、其他综合收益等所有者权益变动金额×母公司持股比例。在做这样的题目时可以根据该公式进行考虑。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】非货币性资产交换不具有商业实质的情况下，换入资产应以换出资产的账面价值为基础确定，换出资产发生的相关税费（包括换出资产确认的销项税额）计入换入资产的成本，不确认资产的处置损益，因此选项 ACD 不正确，选项 B 正确。

10. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，政府单位应通过“本期盈余”科目反映单位本期各项收入、费用相抵后的余额；选项 B，政府单位应设置“本年盈余分配”科目，反映单位本年度盈余分配的情况和结果。

三、计算分析题

(1) 【正确答案】

①无形资产期末账面价值=400-400/10×3/12=390（万元）

计税基础=400×175%-400×175%/10×3/12=682.5（万元）（0.5分）

可抵扣暂时性差异余额=682.5-390=292.5（万元）（0.5分）

不需要确认递延所得税；

理由：该差异为会计初始确认时加计扣除引起的，初始计量的差异不影响应纳税所得额也不影响损益，因此该差异不应确认递延所得税。（0.5分）

②投资性房地产期末账面价值=690（万元）

计税基础=600-600/30×18/12=570（万元）（0.5分）

年初应纳税暂时性差异=640-（600-600/30×6/12）=50（万元）（0.5分）

本期应纳税暂时性差异发生额=690-570-50=70（万元）（0.5分）

【提示：或者直接计算，本期应确认应纳税暂时性差异=（690-640）+600/30=70（万元）】

应确认递延所得税负债=（690-570）×25%-50×15%=22.5（万元）

【提示：或者=50×（25%-15%）+70×25%=22.5（万元）】（0.5分）

③长期股权投资期末账面价值=500+（2000×30%-500）+（1200+500）×30%=1110（万元）

计税基础=500（万元）（0.5分）

形成应纳税暂时性差异=1110-500=610（万元）（0.5分）

不需要确认递延所得税；理由：企业准备长期持有该股权投资，暂时性差异可预见未来期间不能转回，因此不能确认递延所得税。（0.5分）

（2）【正确答案】甲公司2×17年应纳税所得额=8000-（220+60）×75%-400/10×3/12×75%-70-（2000×30%-500）-1200×30%+25+（350-200）=7427.5（万元）（0.5分）

当期所得税费用=7427.5×15%=1114.13（万元）（0.5分）

应确认递延所得税资产=100×（25%-15%）+（350-200）×25%=47.5（万元）（0.5分）

因此应确认所得税费用=1114.13+22.5-47.5=1089.13（万元）（0.5分）

分录为：

借：递延所得税资产 47.5

 所得税费用 1089.13

 贷：递延所得税负债 22.5

 应交税费——应交所得税 1114.13 （1分）

(3) 【正确答案】控股合并中，税法不认可合并中形成的商誉，商誉计税基础为 0，形成暂时性差异；但是由于是商誉初始确认时产生的暂时性差异，为防止出现无限循环，不需要确认递延所得税。（1 分）

期末减值时，由于税法不认可最初的商誉，后续其减值税法也是不认可的，初始没有确认递延所得税，后续核算时商誉减值也不需要确认递延所得税。（1 分）

2. (1) 【正确答案】该工程借款费用开始资本化的时点为 2×18 年 7 月 1 日。

(1 分)

理由：2×18 年 7 月 1 日资产支出已经发生，借款费用已经发生，厂房的实际建造活动已经开始。（1 分）

(2) 【正确答案】甲公司 2×18 年专门借款的资本化金额 = $2\ 000 \times 6\% \times 6/12 - 1\ 000 \times 3\% \times 6/12 = 45$ （万元）（1 分）

会计分录为：

借：在建工程 45

 银行存款 $(1\ 000 \times 3\% \times 6/12)$ 15

 贷：应付利息 $(2\ 000 \times 6\% \times 6/12)$ 60（2 分）

(3) 【正确答案】甲公司因债务重组应确认的损益金额 = $2\ 000 + 2\ 000 \times 6\% - (2\ 000 - 400) = 520$ （万元）（1 分）

债务重组日相关的会计分录：

借：固定资产清理 1 600

 累计折旧 400

 贷：固定资产 2 000（2 分）

借：长期借款 2 000

 应付利息 $(2\ 000 \times 6\%)$ 120

 贷：固定资产清理 1 600

 其他收益——债务重组收益 520（2 分）

四、综合题

(1) 【正确答案】1 月份销售商品的单独售价 = 100（万元）（0.5 分）

积分的单独售价 = $1 \times 10\ 000 \times 80\% / 10\ 000 = 0.8$ （万元）（0.5 分）

分摊至商品销售的交易价格 = $100 / (100 + 0.8) \times 100 = 99.21$ (万元) (0.5 分)

分摊至积分的交易价格 = $0.8 / (100 + 0.8) \times 100 = 0.79$ (万元) (0.5 分)

甲公司当月应确认销售商品相关收入 99.21 万元, 分摊至积分的价格应于实际使用时确认为收入。(0.5 分)

借: 银行存款 100

贷: 主营业务收入 99.21

合同负债 0.79 (1 分)

2 月份当月实际使用 5 000 分, 积分确认收入 = $0.79 \times 5\,000 / (10\,000 \times 80\%) = 0.49$ (万元) (0.5 分)

借: 合同负债 0.49

贷: 主营业务收入 0.49 (1 分)

(2) 【正确答案】合同总价款的现值 = $800 + (2\,000 - 800) / 4 \times (P/A, 6\%, 4) = 800 + 300 \times 3.4651 = 1\,839.53$ (万元) (0.5 分)

应确认未确认融资费用的金额 = $2\,000 - 1\,839.53 = 160.47$ (万元) (0.5 分)

设备的入账价值 = $1\,839.53 + 50.47 = 1\,890$ (万元) (1 分)

1 月 1 日

借: 在建工程 1 839.53

未确认融资费用 160.47

贷: 长期应付款 2 000 (1 分)

3 月 31 日

借: 在建工程 50.47

贷: 银行存款 50.47 (0.5 分)

借: 固定资产 1 890

贷: 在建工程 1 890 (0.5 分)

(3) 【正确答案】换入原材料入账成本 = $310 + 310 \times 13\% - 320 \times 13\% + 11.3 + 2 = 322$ (万元) (1 分)

影响营业利润的金额 = $310 - 280 = 30$ (万元) (1 分)

借: 固定资产清理 280

累计折旧 70

贷：固定资产 350 (0.5 分)

借：原材料 322

应交税费——应交增值税（进项税额） 41.6

贷：固定资产清理 280

应交税费——应交增值税（销项税额） 40.3

资产处置损益 30

银行存款 13.3 (1.5 分)

(4) 【正确答案】初始投资成本=250+500=750（万元），应享有被投资方
辨认净资产公允价值的份额=3000×30%=900（万元），因此应调整其初始成本，
调整后入账价值=900（万元）。（1 分）影响当期损益的金额=900-750=150
（万元）（1 分），相关分录为：

借：长期股权投资 750

贷：银行存款 500

其他权益工具投资 240

盈余公积 1

利润分配——未分配利润 9 (1 分)

借：长期股权投资 150

贷：营业外收入 150 (1 分)

借：其他综合收益 40

贷：盈余公积 4

利润分配——未分配利润 36 (1 分)

2.

(1) 【正确答案】2×19 年：

借：其他权益工具投资——成本 15000

贷：银行存款 15000

借：其他权益工具投资——公允价值变动（15600-15000） 600

贷：其他综合收益 600

(2) 【正确答案】①初始投资成本=18000+150000=168000（万元）。

②借：长期股权投资 168000

盈余公积	[(18000-15600) × 10%] 240
利润分配——未分配利润	2160
银行存款	60000

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 78000 万元大于享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 76700 万元 (295000 × 26%)，无需调整。

