

2020 年注册会计师考试辅导《会计》考题  
及参考答案（回忆版）第一批

一、单项选择题

1.甲公司为制造企业，下列交易或事项形成的现时义务，属于金融负债的是（ ）。

- A.为已销售产品计提质量保证金 5000 万元
- B.按年度奖金计划计提的应付职工薪酬 30 万元
- C.预收乙公司商品采购款 800 万元
- D.向证券公司借入丙上市公司 100 万股股票对外出售

【参考答案】D

【参考解析】本题考核的是金融负债的定义。金融负债是指的企业符合下列条件之一的负债：①向其他单位交付现金或其他金融资产合同义务；②在潜在不利条件下，与其他单位交换金融资产或金融负债合同义务；③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同义务，企业根据该合同将交付非固定数量发行方的自身权益工具；④将来须用或可用发行方自身权益工具进行结算的衍生工具合同义务，但企业以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具的衍生工具合同义务除外。

选项 A，为销售产品计提的质量保证金应该按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定确认为一项预计负债；选项 B，需要按照《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的规定，确认为一项应付职工薪酬；选项 C，预收的商品采购款，是一项向其他单位交付存货的义务，不符合金融负债的定义。

**【点评】**本题考核“金融负债的定义”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 1 讲和第 4 讲、习题强化第十四章第 2 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十四章第 1 讲和第 4 讲、习题强化第十四章第 2 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 1 讲和第 4 讲、习题强化第十四章第 2 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第十四章第 3 讲和第 4 讲；高志谦老师【点题密训班】《注会会计》考前预测-1-30 章关键考点总结 (2020.09.25)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十四章 金融工具的概述、金融资产和金融负债的分类 (2020.3.12)、魔法训练营资产的处置、金融

工具 (2020.7.23) ; 王艳龙老师【高效实验班】高频考点各章节知识点讲解第 18 讲; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 1 讲、第 2 讲和第 5 讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十四章第 2 讲; 杭超老师【C 位】逐章精讲投资性房地产计量模式的转换及其处置、金融负债与权益工具的区分 (2020.05.07); 高效实验班预测试卷 (三) 多选题第 6 题; 点题密训班预测试题 (一) 多选题第 10 题; 特色畅学班模拟试卷 (二) 多选题第 8 题。

会计-郭建华 (2020年)-基础精讲[无忧通关] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心


第01讲 金融资产、金融负债和权益工具的定义

中华会计网校  
www.chinaacc.com

### 考点详解及精选例题

【例题·多选题】 (2017年) 下列各项中, 不属于金融负债的有 ( )。

- A. 按照销售合同的约定预收的销货款
- B. 按照税法规定计算的应交所得税
- C. 按照产品质量保证承诺预计的保修费
- D. 按照采购合同的约定应支付的设备款



目录 >> 收起 提问 笔记 练习 记忆曲线 ☆ 评价 意见反馈

29:14 / 38:17

会计-郭建华 (2020年)-基础精讲[无忧通关] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心


第01讲 金融资产、金融负债和权益工具的定义

中华会计网校  
www.chinaacc.com

### 考点详解及精选例题

【思考题】 判断下列各项是否属于金融负债:

- (1) 预计负债;
- (2) 应付职工薪酬;
- (3) 长期借款。



目录 >> 收起 提问 笔记 练习 记忆曲线 ☆ 评价 意见反馈

29:38 / 32:17



【例题·多选题】下列各项中，不属于金融负债的有（ ）。

- A.按照销售合同的约定形成的合同负债
- B.按照劳动合同约定支付职工的工资
- C.按照产品质量保证承诺预计的保修费
- D.按照采购合同的约定应支付的设备款



【多选题】(2017年)下列各项中，不属于金融负债的有（ ）。

- A.按照销售合同的约定预收的销售款
- B.按照劳动合同约定应支付职工的工资
- C.按照产品质量保证承诺预计的保修费
- D.按照采购合同的约定应支付的设备款



课程信息

课程介绍  
注会VIP基础精讲-会计 (2020年)

上课时间  
2019年12月19日 18:59:06

2.2×19年12月5日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的销售合同，合同约定，甲公司于6个月后交付乙公司一批产品，合同价格（不含增值税额）为1500万元，如甲公司违约，将支付违约金750万元，因生产该产品的原材料价格上涨，甲公司预计生产该批产品的总成本为2000万元，截至2×19年12月31日，甲公司生产该批产品已发生成本300万元。不考虑其他因素，2×19年12月31日甲公司因该合同应当确认的预计负债是（ ）。

- A.425万元
- B.500万元
- C.200万元
- D.750万元

【参考答案】C

【参考解析】本题考核的是待执行合同变为亏损合同的知识点。

①判断是否执行合同

不执行合同损失 = 750 (万元)

执行合同损失 = 2000 (成本) - 1500 (可变现净值) = 500 (万元)

综合考虑，应选择执行合同。

②执行合同损失 500 万元，由于生产产品已发生成本 300 万元，因此应计提存货跌价准备 300 万元，应确认预计负债 200 万元。会计分录为：

借：资产减值损失 300

贷：存货跌价准备 300

借：营业外支出 200

贷：预计负债 200

**【点评】** 本题考核“待执行合同变为亏损合同”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十三章第 3 讲、习题强化第十三章第 1 讲和第 3 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十三章第 3 讲、习题强化第十三章第 1 讲和第 3 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十三章第 3 讲、习题强化第十三章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第十三章第 1 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第十三章 或有事项 (2020.08.14)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十三章或有事项第 3 讲、魔法训练营收入 (二)、特殊业务 (一) (2020.8.13)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十三章第 3 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十三章第 1 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲第十三章 或有事项 (2020.05.31)；VIP 签约特训班模拟试卷 (一) 单选题第 6 题、模拟试卷 (二) 综合题第 2 题第 2 小问、模拟试卷 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问；无忧通关班模拟试卷 (一) 综合题第 2 题第 2 小问；高效实验班预测试卷 (一) 单选题第 10 题、预测试卷 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问；超值精品班模拟试卷 (三) 单选题第 12 题；特色畅学班模拟试卷 (一) 单选题第 4 题。

第03讲 待执行合同变为亏损合同、重组义务、或有事项的列报

中华会计网校  
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

【例题·计算分析题】2×20年12月1日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于3个月后将提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税额）为500万元，如甲公司违约，将支付违约金100万元。至2×20年年末，甲公司为生产该产品已发生成本20万元并计入“合同履约成本”科目（尚未结转的合同履约成本），因原材料价格上涨，甲公司预计生产该产品的合同履约总成本为580万元。假定甲公司2×20年年末的尚未结转的合同履约成本的预期能够取得的剩余对价为16万元，估计将要发生的成本为1万元。

12:18 / 42:16

第03讲 待执行合同变为亏损合同、重组义务、或有事项的列报

中华会计网校  
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

【答案】执行合同的损失 =  $580 - 500 = 80$ （万元），不执行合同的损失 = 合同履约成本减值准备确认的损失5[合同成本账面价值20 - （预期能够取得的剩余对价16 - 估计将要发生的成本1） + 违约金损失100 = 105（万元），故选择执行合同。会计分录同上。

借：资产减值损失	20	
贷：合同履约成本减值准备		20
借：营业外支出	60	
贷：预计负债		60

13:41 / 42:16

第03讲 或有事项会计的具体应用

中华会计网校  
www.chinaacc.com

【例题·单选题】2015年10月，甲公司与A公司签订一份Y产品销售合同，约定在2016年3月底以每件0.7万元的价格向A公司销售100件Y产品，违约金为合同总价款的30%。2015年12月31日，甲公司库存Y产品100件，每件成本0.8万元，当时每件市场价格为1.2万元。假定甲公司销售Y产品不发生销售税费。假设不考虑其他因素，甲公司应确认预计负债（ ）。

A.10万元    B.19万元    C.21万元    D.40万元

70万  
21万



老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 存货 (2020.03.05)、魔法训练营一般资产的初始计量、后续计量和资产减值 (2020.7.19)；王艳龙老师【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解第 1 讲、跨章节演练第 12 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第三章第 2 讲、习题强化第三章第 1 讲；李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班第三章 存货 (2020.03.11)；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第二章第 6 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲第一章 会计基本原理 (一) (2020.03.02)；VIP 签约特训班预测试题 (二) 单选题第 2 题、模拟试卷 (二) 单选题第 5 题；无忧通关班预测试题单选题第 2 题、模拟试卷 (一) 单选题第 29 题；高效实验班预测试卷 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问；面授班考前专属密卷 (一) 单选题第 2 题。

**4. 甲公司作为一家上市公司，2×19 年 2 月 1 日，甲公司向乙公司股东发行股份 1000 万股 (每股面值 1 元) 作为支付对价，取得乙公司 20% 的股权。当日，乙公司净资产账面价值为 8000 万元，可辨认净资产公允价值为 12000 万元，甲公司所发行股份的公允价值为 2000 万元。为发行该股份，甲公司向证券承销机构支付 200 万元的佣金和手续费。取得股权后甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得股权日，甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值是 ( )。**

- A. 2200 万元
- B. 2400 万元
- C. 2000 万元
- D. 2600 万元

【参考答案】 B

【参考解析】 本题考核的取得联营企业长期股权投资的初始入账金额。甲公司取得乙公司的 20% 股权，能够对乙公司实施重大影响，甲公司应该将其作为权益法核算的长期股权投资进行账务处理；在取得股权日，甲公司按照付出对价的公允价值 2000 万元确认长期股权投资初始投资成本；初始投资成本 2000 万，与应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 2400 万元 ( $12000 \times 20\%$ ) 比较，前者小于后者，因此应按照差额调整长期股权投资账面价值；因此取得投资日，甲公司长期股权投资的账面价值是 2400 万元；相关的账务处理如下：

借：长期股权投资 2000

    贷：股本 1000

资本公积——股本溢价 1000

借：长期股权投资 (12000×20% - 2000) 400

贷：营业外收入 400 (负商誉的部分)

发生的手续费及佣金 200 万元冲减资本公积 (股本溢价)：

借：资本公积——股本溢价 200

贷：银行存款 200

**【点评】**本题考核“取得联营企业长期股权投资的初始入账金额”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第七章第 2 讲、习题强化第七章第 1 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第七章第 2 讲、习题强化第七章第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第七章第 2 讲、习题强化第七章第 1 讲和第 3 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第七章第 6 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第七章 长期股权投资与合营安排 (2020.08.07)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章 长期股权投资的初始计量 (2020.3.26)、魔法训练营长期股权投资 (一) (2020.7.26)；王艳龙老师【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解第 20 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第七章第 2 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第七章第 1 讲、习题强化第七章第 1 讲；李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班长期股权投资的初始计量和后续计量 (2020.4.1)；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第七章第 4 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲长期股权投资成本法及权益法 (2020.06.11)；VIP 签约特训班预测试题 (一) 单选题第 12 题、预测试题 (二) 综合题第 2 题第 (5) 小问、预测试题 (三) 单选题第 12 题、模拟试卷 (三) 单选题第 29 题；无忧通关班预测试题单选题第 8 题、综合题第 2 题第 2 小问；C 位模拟试题 (一) 综合题第 2 题第 1 小问；高效实验班预测试卷 (一) 单选题第 3 题、预测试卷 (二) 多选题第 8 题、模拟试卷 (二) 综合题第 1 题第 5 小问；超值精品班模拟试卷 (三) 多选题第 5 题；点题密训班预测试题 (二) 综合题第 2 题第 1 小问；特色畅学班模拟试卷 (三) 多选题第 5 题；面授班考前专属密卷 (一) 单选题第 4 题。

5.2×15 年，甲公司向乙公司以每股 10 元发行 600 万股股票，约定 2×19 年 12 月 31 日，甲公司以每股 20 元的价格回购乙公司持有的 600 万股股票。2×19 年初，甲公司发行在外的普通股股数为 2000 万股，当年



甲公司发行在外普通股股数无变化，2×19 年度甲公司实现净利润 300 万元，甲公司普通股股票平均市场价为每股 15 元。甲公司 2×19 年稀释每股收益是（ ）。

- A.0.136 元
- B.0.214 元
- C.0.162 元
- D.0.150 元

【参考答案】 A

【参考解析】 本题考核的是稀释每股收益的计算。调整增加的普通股股数 =  $600 \times 20 / 15 - 600 = 200$  (万股)，因此稀释每股收益 =  $300 / (2000 + 200 \times 12 / 12) = 0.136$  (元)。

**【点评】 本题考核“稀释每股收益的计算”这个知识点。** 该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第二十八章第 1 讲和第 2 讲、习题强化第二十八章第 1 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第二十八章第 1 讲和第 2 讲、习题强化第二十八章第 1 讲；刘国峰老师【高效实验班】基础精讲第二十八章第 2 讲和第 3 讲、习题强化第二十八章第 1 讲和第 2 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第二十八章第 2 讲和第 3 讲、习题强化第二十八章第 1 讲和第 2 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第二十八章第 1 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第二十八章 每股收益 (2020.09.05)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二十八章第 2 讲和第 3 讲；王艳龙老师【高效实验班】基础精讲第二十八章第 2 讲和第 3 讲、高频考点各章具体知识点讲解第 17 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第二十八章第 2 讲和第 3 讲；杨亮超老师【特色畅学班】基础学习第二十八章第 1 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲稀释每股收益 (2020.08.13)；VIP 签约特训班预测试题 (一) 单选题第 4 题；无忧通关班预测试题单选题第 7 题、模拟试卷 (一) 多选题第 6 题；C 位模拟试题 (二) 多选题第 8 题；高效实验班预测试卷 (二) 多选题第 10 题、模拟试卷 (二) 单选题第 6 题；超值精品班模拟试卷 (二) 单选题第 6 题；点题密训班预测试题 (一) 多选题第 8 题；特色畅学班模拟试卷 (三) 单选题第 7 题；面授班考前专属密卷 (三) 单选题第 7 题。

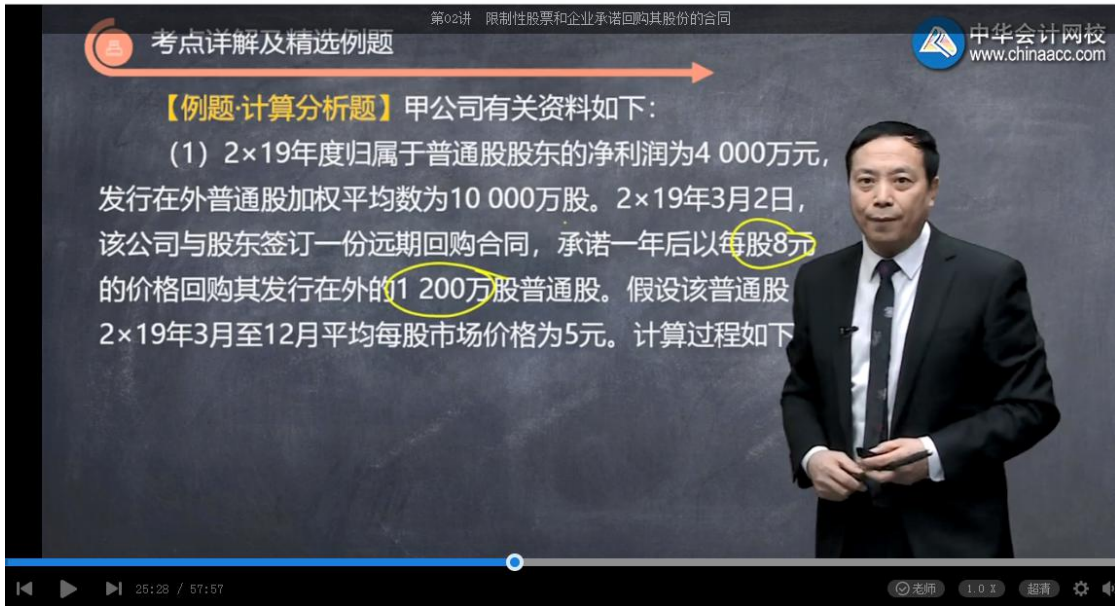
第02讲 限制性股票和企业承诺回购其股份的合同

中华会计网校  
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

【例题·计算分析题】甲公司有关资料如下：

(1) 2×19年度归属于普通股股东的净利润为4 000万元，发行在外普通股加权平均数为10 000万股。2×19年3月2日，该公司与股东签订一份远期回购合同，承诺一年后以每股8元的价格回购其发行在外的1 200万股普通股。假设该普通股2×19年3月至12月平均每股市场价格为5元。计算过程如下



25:28 / 57:57

第02讲 限制性股票和企业承诺回购其股份的合同

中华会计网校  
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

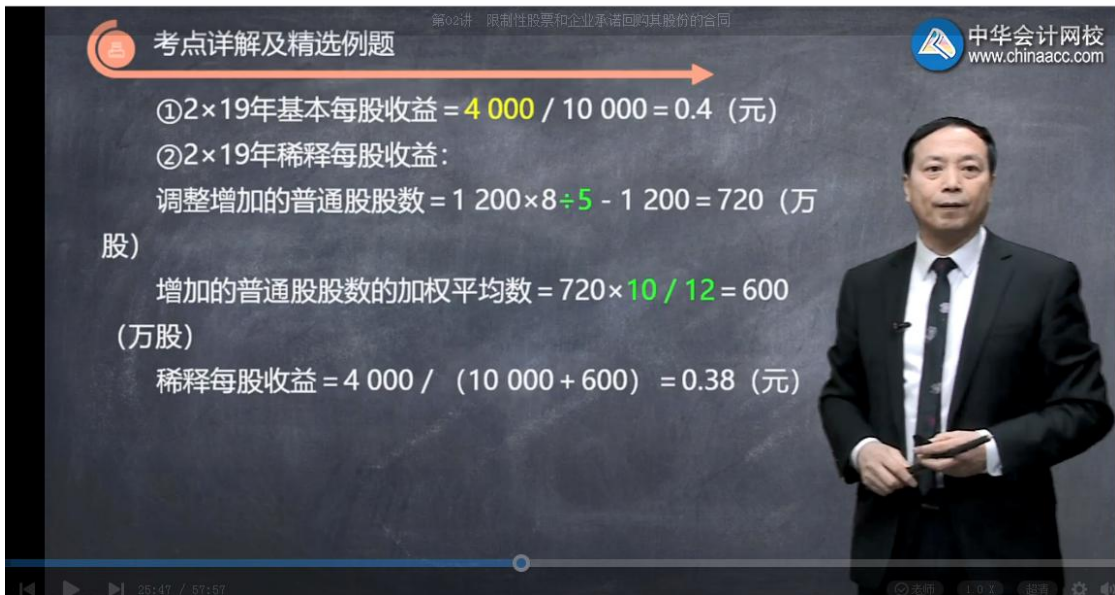
① 2×19年基本每股收益 =  $4\ 000 / 10\ 000 = 0.4$  (元)

② 2×19年稀释每股收益：

调整增加的普通股股数 =  $1\ 200 \times 8 \div 5 - 1\ 200 = 720$  (万股)

增加的普通股股数的加权平均数 =  $720 \times 10 / 12 = 600$  (万股)

稀释每股收益 =  $4\ 000 / (10\ 000 + 600) = 0.38$  (元)



25:47 / 57:57


第01讲 每股收益

经典例题

②甲公司20×0年度的稀释每股收益是（ ）。  
A.0.55元  
B.0.56元  
C.0.58元  
D.0.62元

【正确答案】C


【答案解析】 $18\,000 / [27\,000 + 2\,700 - 6\,000 \times 1/12 - (6\,000 - 6\,000 \times 4/10) \times 6/12] = 0.58$ （元）。



第03讲 限制性股票和企业承诺回购其股份的合同

经典例题

【教材例28 - 5】某公司20×7年度归属于普通股股东的净利润为400万元，发行在外普通股加权平均数为1 000万股。20×7年3月2日，该公司与股东签订一份远期回购合同，承诺一年后以每股5.5元的价格回购其发行在外的240万股普通股。假设，该普通股20×7年3月至12月平均市场价格为5元。20×7年度每股收益计算如下：



6.2×19年甲公司从政府部门取得下列款项：（1）因符合当地政府的人才激励和引进政策，取得政府奖励资金50万元；（2）根据政府限定的价格向符合条件的第三方销售产品，取得政府限价补贴款600万元；（3）当期因出口商品收到税务部门的出口退税款500万元；（4）因受到自然灾害损失，取得政府赈灾补贴款100万元。上述甲公司从政府取得的款项中，应当作为政府补助确认并计入2×19年度损益的金额是（ ）。

A.150万元      B.550万元      C.50万元      D.700万元

【参考答案】A

【参考解析】本题考核的是政府补助的范围；事项（2），企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第14号——收入》的规定进行会计处理，不适用政府补助准则。事项（3），增值税出

口退税不属于政府补助。甲公司应当作为政府补助确认并计入 2×19 年度损益的金额 = 50 + 100 = 150(万元)。

**【点评】** 本题考核“政府补助的范围”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十七章第 1 讲、习题强化第十七章第 1 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十七章第 1 讲、习题强化第十七章第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十七章第 1 讲、习题强化第十七章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第十七章第 1 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第十七章 政府补助 (2020.08.19)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十七章 政府补助第 1 讲；王艳龙老师【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解第 6 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十七章第 1 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十七章第 1 讲、习题强化第十七章第 1 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲第十七章 政府补助 (2020.07.16)；无忧通关班预测试题计算分析题第 2 题第 1 小问；C 位模拟试题 (二) 单选第 6 题；高效实验班模拟试卷 (一) 多选题第 8 题；超值精品班模拟试卷 (一) 多选题第 8 题、模拟试卷 (三) 多选题第 10 题；特色畅学班模拟试卷 (二) 多选题第 3 题。

**7. 政府会计由预算会计和财务会计构成，下列关于政府会计的表述中，错误的是 ( )。**

- A. 预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制
- B. 政府会计主体应当建立预算会计和财务会计两套账，分别反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息
- C. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能
- D. 政府会计主体应当以预算会计核算生成的数据为基础编制政府决算报告，以财务会计核算生成的数据为基础编制政府财务报告

**【参考答案】** B

**【参考解析】** 政府会计需要按照“预算会计与财务会计适度分离且相互衔接”方式来进行账务处理，“适度分离”体现“双功能”“双基础”“双报告”。“相互衔接”体现“平行记账”“相互补充”；平行记账的处理方式就是指的企业需要设置一个账套对预算会计和财务会计进行平行的账务处理，而不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账。因此，选项 B 不正确。

**【点评】** 本题考核“政府会计核算模式”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第三十章第 1 讲、习题强化第三十章第 1 讲和第 2 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第三十章第 1 讲、习题强化第三十章第 1 讲和第 2 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第三十章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第三十章第 1 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三十章 政府及民间非营利组织会计（一）（2020.7.12）；王艳龙老师【高效实验班】基础精讲第三十章第 1 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第三十章第 1 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第三十章第 1 讲、习题强化第三十章第 1 讲；高效实验班预测试卷（三）多选题第 9 题；超值精品班模拟试卷（三）多选题第 3 题。

## 二、多项选择题

1.下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的有（ ）。

- A.企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用，体现的是可理解的要求
- B.同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，体现的是一致性要求
- C.企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认计量和报告，而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据，体现的是实质重于形式的要求
- D.企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后，体现的是及时性要求

【参考答案】ACD

【参考解析】选项 B，体现的是可比性原则。

**【点评】** 本题考核“会计信息质量要求”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第一章第 2 讲、习题强化第一章第 1 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第一章第 2 讲、习题强化第一章第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第一章第 3 讲、习题强化第一章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第一章第 3、4 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第 1-5 章客观题（2020.07.27）；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章第 1 讲；王艳龙老师【高效实验班】高频考点第一部分第 1 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第一章第 2 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第一章第 1 讲、

习题强化第一章第 1 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第一章第 8 讲；杭超老师【C 位】基础预讲会计基础知识（2020.04.05）；VIP 签约特训班预测试题（二）多选题第 1 题；无忧通关班预测试题（三）单选题第 1 题；C 位模拟试题（一）单选第 1 题；高效实验班预测试题（三）单选题第 1 题；超值精品班预测试题（三）单选题第 1 题；面授班考前专属密卷（二）多选题第 1 题。

**2.下列各项中，能够作为甲公司套期交易中被套期项目的有（ ）。**

- A.甲公司在境外子公司净资产中的权益份额
- B.甲公司一笔期限为 10 年，年利率为 6%，按年付息的长期借款产生的 5 年应支付的利息
- C.甲公司签订的一份法律上具有约束力的采购协议，约定 6 个月后以固定的价格采购固定数量的原油
- D.甲公司出口销售收到的 2000 万美元外币存款

**【参考答案】** ABCD

**【参考解析】**选项 A，境外经营净投资可以被指定为被套期项目，境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额；选项 B，一项或多项选定的合同现金流量可以指定为被套期项目；选项 C，属于尚未确认的确定承诺，可以作为被套期项目；选项 D，属于项目名义金额的组成部分，可以作为被套期项目。

**【点评】**本题考核“被套期项目”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 11 讲、习题强化第十四章第 2 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十四章第 11 讲、习题强化第十四章第 2 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 13 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第十四章第 11 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十四章 金融资产转移、套期会计（2020.3.24）；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 19 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十四章第 5 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲第十四章金融资产转移及公允价值套期（2020.05.24）。

**3.企业对境外子公司的外币财务报表进行折算时，下列各项财务报表项目中，应当采用交易发生日的即期汇率折算的有（ ）。**

- A.实收资本
- B.未分配利润

C.长期股权投资

D.资本公积

【参考答案】AD

【参考解析】境外经营的外币资产负债表中，资产和负债项目应采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

**【点评】** 本题考核“外币财务报表折算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第二十一章第 4 讲、习题强化第二十一章第 1 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第二十一章第 4 讲、习题强化第二十一章第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第二十一章第 4 讲、习题强化第二十一章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第二十一章第 1 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第二十一章 第 20-24 章客观题 (2020.09.01)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二十一章第 3 讲；王艳龙老师【高效实验班】高频考点第二十一章第 3 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第二十一章第 3 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第二十一章第 1 讲、习题强化第二十一章第 1 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲第二十一章 外币折算 (2020.07.23)；VIP 签约特训班模拟试题 (二) 单选题第 7 题、模拟试题 (三) 多项选择题第 5 题；无忧通关班模拟试题 (一) 单选题第 6 题；C 位模拟试题 (一) 多选第 6 题；高效实验班模拟试题 (二) 单选题第 7 题、模拟试题 (三) 多项选择题第 5 题；预测试卷 (一) 综合题第 2 题第 2 问；预测试卷 (二) 多项选择题第 4 题；超值精品班模拟试题 (二) 单选题第 7 题、模拟试题 (三) 多项选择题第 5 题；点题密训班预测试卷 (一) 综合题第 2 题第 2 问；预测试卷 (二) 多项选择题第 4 题；特色畅学班模拟试题 (二) 单选题第 7 题、模拟试题 (三) 多项选择题第 5 题；面授班考前专属密卷 (二) 单选题第 8 题。

第01讲 外币折算 (一)


### 外币折算

6. 在进行外币财务报表折算时, 应按照交易发生时的即期汇率折算的报表项目有 ( )。

A. 长期借款                      B. 实收资本 ✓  
C. 固定资产                      D. 其他综合收益 ✓

**【答案】BD**


**【解析】**资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用交易发生时的即期汇率折算。



第04讲 外币财务报表折算

**【例题·多选题】**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, 符合会计准则规定的有 ( )

A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算  
B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产采用资产负债表日即期汇率折算  
C. 未分配利润项目采用报告期平均汇率折算  
D. 当期提取的盈余公积采用当期平均汇率折算




第01讲 外币折算

### 外币折算

**【理论总结】**

企业对境外经营的财务报表进行折算时, 应当遵循下列规定:

1. 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。



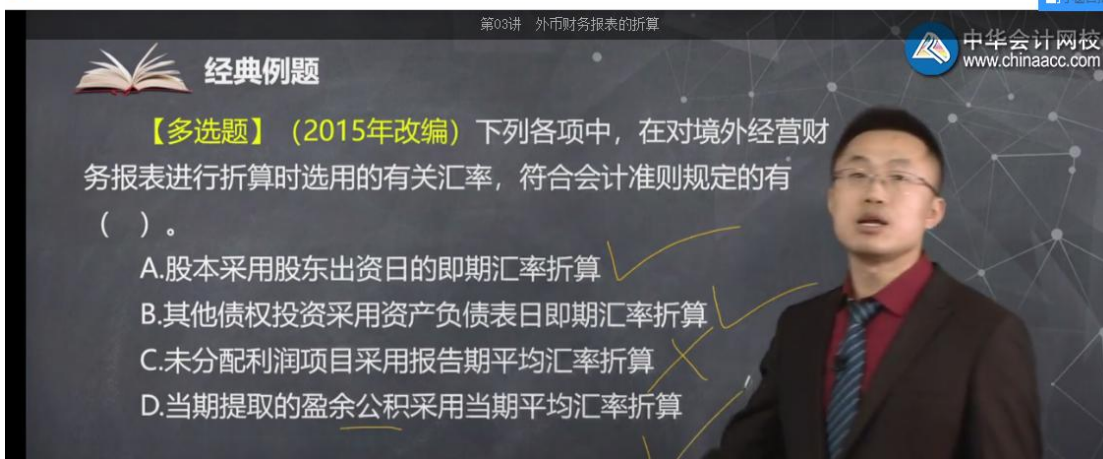


第03讲 外币财务报表的折算

经典例题

【多选题】(2015年改编) 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, 符合会计准则规定的有 ( )。

- A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算 ✓
- B. 其他债权投资采用资产负债表日即期汇率折算 ✓
- C. 未分配利润项目采用报告期平均汇率折算
- D. 当期提取的盈余公积采用当期平均汇率折算



4. 下列各项有关固定资产会计处理的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 盘盈的固定资产经批准后计入当期营业外收入
- B. 与存货相关的车间固定资产日常修理费用予以资本化后计入存货成本
- C. 由于法律要求的原因, 履行特定固定资产的弃置义务可能发生支出金额变动而引起的预计负债增加, 在固定资产寿命期内相应增加该固定资产的成本
- D. 使用安全生产费购买的固定资产每月计提折旧, 并相应冲减专项储备

【参考答案】BC

【参考解析】选项 A, 盘盈的固定资产, 作为前期差错处理, 批准后调整期初留存收益; 选项 D, 使用安全生产费购买的固定资产, 是一次全额计提折旧的。

根据《企业会计准则解释第 6 号》, 由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因, 特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动, 应按照以下原则调整该固定资产的成本:

(1) 对于预计负债的减少, 以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值, 超出部分确认为当期损益。

(2) 对于预计负债的增加, 增加该固定资产的成本。按照上述原则调整的固定资产, 在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束, 预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

因此, 选项 C 也是正确的。

**【点评】** 本题考核“固定资产的会计处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第四章第 1、2 讲、习题强化第四章第 1 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第四章第 1、2 讲、习题强化第四章第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第四章第 2、3、4 讲、习题强化第四章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第四章第 3、5、6 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第四章 第 1-5 章客观题 (2020.07.27)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章存货、第四章固定资产初始计量 (2020.3.5)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第四章第 2、3、4 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第四章第 1、2 讲、习题强化第四章第 1 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第三章第 3、7、8 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲第四章固定资产的核算 (一) (2020.04.19)；VIP 签约特训班预测试卷 (三) 多选第 6 题；无忧通关班预测试题 (一) 综合题第 1 题第 4 问；C 位模拟试题 (一) 计算题第 1 题第 1 问；高效实验班模拟试题 (三) 多项选择题第 6 题；超值精品班模拟试题 (三) 多项选择题第 6 题；点题密训班预测试卷 (一) 单选题第 2 题；特色畅学班模拟试题 (三) 多项选择题第 6 题；面授班考前专属密卷 (二) 多选题第 7 题；考前专属密卷 (三) 多选题第 5 题。

**5.对非金融企业而言，下列各项交易或事项产生的现金流量中，属于现金流量表中投资活动产生的现金流量的有 ( )。**

- A.收到贴现银行承兑汇票的款项
- B.收到保险公司因固定资产火灾损失支付的赔款
- C.支付购买可随时出售的交易性金融资产的价款
- D.支付购建固定资产专门借款的利息

**【参考答案】** BC

**【参考解析】** 选项 A，如果是不附追索权的贴现收到的现金，属于经营活动产生的现金流量，如果是附追索权的贴现收到的现金，属于筹资活动产生的现金流量；选项 D，属于筹资活动产生的现金流量。

**【点评】** 本题考核“投资活动产生现金流量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础

精讲第二十三章第 3 讲、习题强化第二十三章第 3 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第二十三章第 3 讲、习题强化第二十三章第 3 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第二十三章第 4 讲、习题强化第二十三章第 1 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第二十三章第 3 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第二十三章第 20-24 章客观题（2020.09.01）；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二十三章第 2、3 讲；王艳龙老师【高效实验班】高频考点第一部分第 13 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第二十三章第 3 讲；杨亮超老师【特色畅学班】基础学习第二十三章第 1 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第十一章第 6、7 讲；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 5 题；无忧通关班模拟试题（一）多选题第 5 题、预测试卷（一）单选题第 5 题；高效实验班模拟试题（二）多选题第 4 题、预测试卷（二）单项选择题第 10 题；预测试卷（三）单项选择题第 11 题；超值精品班模拟试题（二）多选题第 4 题；特色畅学班模拟试题（二）多选题第 4 题；面授班考前专属密卷（三）单选题第 10 题。

**6.下列各项中，在相关资产处置时应当转入当期损益的有（ ）。**

- A.自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产时计入其他综合收益的部分
- B.权益法下投资方应享有被投资单位因接受其他股东资本性投入导致所有者权益变动计入资本公积的金额
- C.指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，因以前期间公允价值变动累计计入其他综合收益的金额
- D.同一控制下企业合并中长期股权投资初始投资成本与支付对价之间的差额计入资本公积的部分

【参考答案】 AB

【参考解析】选 A，处置时其他综合收益结转计入其他业务成本；选项 B，处置时资本公积结转计入投资收益；选项 C，其他综合收益结转计入留存收益；选项 D，处置时不需要结转。

**【点评】**本题考核“处置公允价值模式下计量的投资性房地产”“处置长期股权投资”“处置其他权益工具投资”“同一控制下企业合并”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第六章第 3 讲、第七章第 2、8 讲、第十四章第 6 讲、习题强化第六章第 1 讲、第七章第 2、3 讲、第十四章第 3 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第六章第 3 讲、第七章第 2、8 讲、第十四章第 6 讲、习题强化第六章第 1 讲、第七章第 2、

3 讲、第十四章第 3 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第六章第 4 讲、第七章第 3、16 讲、第十四章第 8 讲、习题强化第六章第 1 讲、第七章第 2 讲、第十四章第 2 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第六章第 2 讲、第七章第 4、13 讲、第十四章第 8 讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第 6-9 章客观题（2020.08.07）、第 14-19 章客观题（2020.08.19）；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 无形资产、第六章 投资性房地产（2020.3.10）、第十四章 金融工具的计量（二）、金融工具的减值、金融工具的重分类（2020.3.17）、第七章 长期股权投资的后续计量（2020.3.29）；王艳龙老师【高效实验班】高频考点第一部分第 1 讲、第 18 讲、19 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第六章第 3 讲、第七章第 3、11 讲、第十四章第 11 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第六章第 1 讲、第七章第 1、3 讲、第十四章第 3 讲、习题强化第七&二十六章 长期股权投资与合营安排、企业合并第 1 讲、第十四章第 1 讲；李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班存货、固定资产、无形资产、投资性房地产（2020.3.11）、金融工具的计量（二）、长期股权投资的初始计量和后续计量（2020.4.1）；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第五章第 4 讲、第七章第 6、11、13 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲投资性房地产计量模式的转换及其处置、金融负债与权益工具的区分（2020.05.07）、金融资产的分类及计量（2020.05.10）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 12 题；无忧通关班预测试题（一）综合题第 2 题第 3 问；高效实验班模拟试题（二）综合题第 1 题第 4 问；超值精品班模拟试题（二）综合题第 1 题第 4 问；点题密训班预测试卷（一）单选题第 3 题、预测试卷（一）单选题第 11 题；面授班考前专属密卷（一）多选题第 4 题。

#### 四、综合题

1. 甲公司是一家在科创板上市的综合性医疗集团公司，2×18 年和 2×19 年发生相关交易或事项如下：

(1) 2×18 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司的股东按面值发行可转换公司债券 60 万份作为支付对价，收购乙公司 100% 股权。该债券面值为 100 元，期限为 3 年，票面年利率为 6%，利息每年末支付，每份债券均可在债券发行一年后的任何时间转换为 10 股甲公司的普通股。甲公司发行债券时，二级市场上与之类似的按面值发行但没有转股权的债券市场利率为 9%。上述可转债已完成相关登记手续，乙公司股东的变更登记手续也已完成。

(2) 2×18 年 2 月 1 日，甲公司与丙公司签订了一份疫苗生产线的建造合同。合同约定，根据丙公司质量控

制要求，甲公司在丙公司的生产车间建造一条疫苗生产线，负责生产线的总体规划设计、设备采购、安装调试，保证生产线达到丙公司要求。合同总价款为 9000 万元，丙公司将组织里程碑验收，并分阶段付款，其中签订合同时预付合同价款的 10%，完成设备采购安装时支付合同价款的 30%，完成调试验收时支付合同价款的 50%，剩余 10% 的合同价款作为质量保证金，待生产线投入使用并稳定运行两年后支付。合同履行期间，如果甲公司终止合同，已完成的建造部分归丙公司所有，丙公司可在甲公司工作的基础上，聘请其他单位继续完成生产线的建造。甲公司预计合同总成本为 6000 万元。

根据甲公司的会计政策，对于在某一时段内履行的履约义务，甲公司采用投入法确定履约进度。截至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司已完成总体规划设计、设备采购和安装工作，共发生成本 4000 万元，其中按照丙公司要求向第三方采购设备发生支出 3000 万元。2×19 年 8 月 1 日，甲公司按计划的成本和时间完成生产线的建造，丙公司组织验收生产线并于当日投入使用。

(3) 2×18 年 3 月，甲公司开发的一款处方药取得批准并对外销售，为了尽快获得市场认可，甲公司批准了一项销售政策：医院购买的该药品在有效期内若未实现对外销售，可返还给甲公司，该药品自出厂之日起一年内有效。2×18 年 3 月 1 日至 12 月 31 日期间，甲公司对外销售该药品 5000 箱，每箱售价 3 万元，每箱成本 1 万元，甲公司估计该药品退货率为 20%。根据国家政策，甲公司收到退回的该药品应予以销毁。

2×19 年 4 月 10 日，甲公司对 2×18 年销售的该药品截至 2×19 年 3 月底的退货情况统计，并得出实际退货率为 10%。甲公司管理层根据实际退货统计情况，对该药品退货率进行重新估计，将该药品的退货率调整为 15%。

2×19 年 4 月 20 日，甲公司 2×18 年财务报告经批准对外报出。

(4) 2×18 年 12 月 20 日，甲公司股东大会通过一项关于发行限制性股票的决议：甲公司每股 5 元价格向 100 名研发人员每人发行 10000 股股票，研发人员购买股票后，自 2×19 年起需要在甲公司连续服务三年，三年期满未离开。甲公司的股票每股面值为 1 元，在该日公允价值为每股 20 元。

2×19 年，有 5 名研发人员离开，甲公司按照约定回购了离职人员购买的股票，并按有关程序予以注销。当年末，甲公司预计三年中离开的研发人员比例达到 10%。

其他资料：第一，复利现值系数： $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ ， $(P/F, 9\%, 3) = 0.7722$ ；年金现值系数：

$(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ,  $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$ ; 第二, 相关交易收付款项均以银行存款按合同约定时间收取或支付; 第三, 甲公司发生的研发费用全部费用化计入当期损益; 第四, 不考虑税费影响。

要求:

(1) 计算甲公司发行的可转债在 2×18 年应确认的利息费用, 并编制甲公司 2×18 年与发行可转债和确认利息费用相关的会计分录;

【参考答案】甲公司发行的可转换公司债券负债成分的公允价值 =  $60 \times 100 \times 6\% \times (P/A, 9\%, 3) + 60 \times 100 \times (P/F, 9\%, 3) = 60 \times 100 \times 6\% \times 2.5313 + 60 \times 100 \times 0.7722 = 5544.47$  (万元)

权益成分的公允价值 =  $60 \times 100 - 5544.47 = 455.53$  (万元)

甲公司发行的可转换公司债券 2×18 年应确认的利息费用 =  $5544.47 \times 9\% = 499$  (万元)

甲公司 2×18 年与发行可转债相关的会计分录:

借: 长期股权投资 (60×100) 6000

    应付债券——可转换公司债券 (利息调整) (6000 - 5544.47) 455.53

    贷: 应付债券——可转换公司债券 (面值) 6000

        其他权益工具 455.53

甲公司 2×18 年与确认利息费用相关的会计分录:

借: 财务费用 499

    贷: 应付利息 (6000×6%) 360

        应付债券——可转换公司债券 (利息调整) (499 - 360) 139

【参考解析】注意: 因为题目中没有给出判断同一控制企业合并或非同一控制企业合并的条件, 也没有给出最终控制方合并报表中相关数据或者被合并方净资产账面价值, 所以默认为非同一控制企业合并进行处理。

**【点评】** 本题考核“可转换公司债券的会计处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【高效实验班】基础精讲第九章第 1 讲、习题强化第九章第 1 讲; 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第九章第 1 讲、习题强化第九章第 1 讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第九章第 2 讲、习题强化第九章第 1 讲; 高志谦老师【高

效实验班】基础精讲第九章第3讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第6-9章客观题（2020.08.07）；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第九章第3讲；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲录播课第九章第2讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第九章第1讲、习题强化第九章第1讲；VIP签约特训班预测试卷（二）综合题第1题；无忧通关班模拟试题（二）综合题第2题；高效实验班预测试卷（二）单选题第5题、预测试卷（三）单选题第6题；面授班考前专属密卷（一）综合题第1题。

（2）判断甲公司为丙公司建造生产线是否属于在某一时段内履行的履行义务，并说明理由；计算甲公司2×18年和2×19年分别应确认的收入金额，并编制相关的会计分录；

【参考答案】甲公司为丙公司建造生产线属于在某一时段内履行的履行义务；理由：①合同约定，根据丙公司质量控制要求，甲公司在丙公司的生产车间建造一条疫苗生产线，负责生产线的总体规划设计、设备采购、安装调试，保证生产线达到丙公司要求。说明丙公司能够控制履约过程中的在建商品。②如果甲公司终止合同，已完成的建造部分归丙公司所有，丙公司可在甲公司工作的基础上，聘请其他单位断续完成生产线的建造，说明甲公司根据履约进度有相应的收款权利。

$2\times 18$ 年应确认的收入 =  $(4000 - 3000) / (6000 - 3000) \times (9000 - 3000) + 3000 = 5000$ （万元）

$2\times 19$ 年应确认的收入 =  $9000 - 5000 = 4000$ （万元）

$2\times 18$ 年2月1日

借：应收账款 900

贷：合同结算 900

借：银行存款  $(9000 \times 10\%)$  900

贷：应收账款 900

$2\times 18$ 年12月31日

借：应收账款 2700

贷：合同结算  $(9000 \times 30\%)$  2700

借：银行存款 2700

贷：应收账款 2700

借：合同结算 5000

贷：主营业务收入 5000

借：合同履约成本 4000

贷：银行存款 4000

借：主营业务成本 4000

贷：合同履约成本 4000

2×19年8月1日

借：应收账款 (9000×50%) 4500

贷：合同结算 4500

借：银行存款 4500

贷：应收账款 4500

借：合同结算 4000

贷：主营业务收入 4000

借：合同履约成本 2000

贷：银行存款 2000

借：主营业务成本 2000

贷：合同履约成本 2000

【参考解析】注意：因为设备价款部分不能反映真正的履约进度，所以在计算履约进度的时候需要扣除这部分，2×18年末履约进度应该 =  $(4000 - 3000) / (6000 - 3000) \times 100\% = 33.33\%$ ，应该确认的收入 =  $(4000 - 3000) / (6000 - 3000) \times (9000 - 3000) + 3000 = 5000$  (万元)。

**【点评】**本题考核“在某一时段内履行履约义务的收入确认和会计处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十六章第2讲、第3讲；郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十六章第2讲、第3讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十六章第6讲、习题强化第十六章第4讲；高志谦老师【高



效实验班】基础精讲第十六章第 5 讲；王艳龙老师【高效实验班】基础精讲第十六章第 8 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 8 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十六章 收入确认五步法（三）（2020.5.14）；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十六章第 2 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲履行每一单项履约义务时确认收入（2020.6.30）；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 7 题；无忧通关班预测试卷多选题第 7 题；C 位模拟试题（三）计算分析题第 2 题；高效实验班模拟试题（一）单选题第 10 题、综合题第 2 题；模拟试题（二）计算分析题第 1 题；预测试卷

（三）综合题第 2 题。

（3）编制甲公司 2×18 年确认药品销售收入的会计分录；判断甲公司对退货率调整是否属于 2×18 年资产负债表日后调整事项，说明理由，并编制相关会计分录；

【参考答案】甲公司 2×18 年确认药品销售收入的会计分录：

2×18 年 12 月 31 日

借：银行存款（5000×3） 15000

    贷：主营业务收入（15000 - 3000） 12000

        预计负债（15000×20%） 3000

借：主营业务成本 5000

    贷：库存商品 5000

甲公司对退货率调整属于 2×18 年资产负债表日后调整事项；理由：因为该销售事项在资产负债表日前已经存在，日后期间按照新取得的证据对原来已存在情况进行调整，应作为日后调整事项处理。分录为：

借：预计负债[15000×（20% - 15%）] 750

    贷：以前年度损益调整——调整主营业务收入 750

**【点评】**本题考核“附有销售退回条款的销售”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十六章第 7 讲、习题强化第十六章第 3 讲；郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十六章第 7 讲、习题强化第十六章第 3 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 8 讲、习题强化第十六章第 3 讲；

高志谦老师【高效实验班】基础精讲第十六章第7讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第14-19章客观题（2020.08.19）第十六章 收入、费用和利润；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第十六章 合同成本的确认与计量、特定交易的会计处理（一）（2020.5.21）；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十六章第11讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十六章第4讲；杭超老师【C】逐章精讲合同成本及特定交易的会计处理（2020.07.02）；VIP签约特训班预测试卷（二）计算分析题第2题、模拟试题（一）计算分析题第1题、模拟试题（二）多选题第9题；无忧通关班模拟试题（二）综合题第1题；高效实验班预测试卷（一）计算分析题第2题、预测试卷（三）综合题第2题；特色畅学班模拟试题（一）综合题第1题；面授班考前专属密卷（三）计算分析题第1题。

（4）编制甲公司发行股份的会计分录，计算甲公司2×19年应确认的股份支付费用，编制确认股份支付费用和回购并注销股票的会计分录。

【参考答案】甲公司发行股份的会计分录：

借：银行存款（ $5 \times 100 \times 1$ ） 500

贷：股本 100

资本公积——股本溢价 400

借：库存股 500

贷：其他应付款 500

甲公司2×19年应确认的股份支付费用 =  $100 \times (1 - 10\%) \times 1 \times (20 - 5) \times 1/3 = 450$ （万元）

确认股份支付费用的会计分录：

借：研发支出——费用化支出 450

贷：资本公积——其他资本公积 450

借：管理费用 450

贷：研发支出——费用化支出 450

回购并注销股票的会计分录：

借：其他应付款（ $5 \times 1 \times 5$ ） 25

贷：银行存款 25

借：股本 5

资本公积——股本溢价 (25 - 5) 20

贷：库存股 25

**【点评】** 本题考核“限制性股票会计处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【高效实验班】基础精讲第十二章第 3 讲、习题强化第十二章第 1 讲；郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 3 讲、习题强化第十二章第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 5 讲、习题强化第十二章第 2 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第十二章第 4 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十一章 借款费用 (二)、第十二章 股份支付 (一) (2020.6.2)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 4 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第十二章第 3 讲、习题强化第十二章第 1 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲限制性股票的会计处理及集团内的股份支付 (2020.07.14)；无忧通关班模拟试题 (二) 综合题第 2 题；高效实验班模拟试题 (二) 计算分析题第 2 题；面授班考前专属密卷 (二) 多选题第 6 题。