

2017年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试题及参考答案

会计模拟试题

一、单项选择题

1. 甲公司共有 200 名职工,从 2×15 年 1 月 1 日起,该公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定,每名职工每年可享受 5 个工作日的带薪年休假,未使用的年休假只能向后结转一个日历年度,超过 1 年未行使的权利作废;职工休年休假时,首先使用当年可享受的权利,不足部分再从上年结转的带薪年休假余额中扣除;职工离开公司时,对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。2×15 年 12 月 31 日,每名职工当年平均未使用带薪年休假为 1 天。2×16 年 12 月 31 日,每名职工当年平均未使用带薪年休假为 2 天,根据过去的经验并预期该经验将继续适用,甲公司预计 2×17 年有 160 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假,剩余 40 名总部管理人员每人将平均享受 6.5 天带薪年休假,该公司平均每名职工每个工作日工资为 500 元。甲公司 2×16 年年末因该项累积带薪缺勤计入管理费用的金额为()元。

A.60000 B.30000 C.90000 D.100000

2. 甲公司定向增发股票的方式购买同一集团内乙公司持有的 A 公司 80% 股权。为取得该股权,甲公司增发 2000 万股普通股股票,每股面值为 1 元,每股公允价值为 5 元;另支付承销商佣金 50 万元。取得该股权时,A 公司相对于最终控制方而言的净资产账面价值为 9000 万元,可辨认净资产公允价值为 12000 万元,乙公司与 A 公司编制合并报表时确认商誉 200 万元,假定商誉未发生减值,甲公司和 A 公司采用的会计政策及会计期间相同。甲公司取得该股

权投资时应确认的资本公积为()万元。

A.5150 B.7750 C.5350 D.5400

3. 甲公司 2×16 年年初发行在外的普通股股数为 20000 万股,2 月 29 日新发行普通股 10800 万股,12 月 1 日回购普通股 4800 万股,以备将来奖励职工之用。该公司当年度实现的归属于普通股股东的净利润为 6500 万元。不考虑其他因素,则甲公司 2×16 年度基本每股收益为()元/股。

A.0.325 B.0.23 C.0.25 D.0.26

4. 甲公司于 2×15 年 1 月 1 日按面值发行 3 年期、到期一次还本、按年付息的公司债券,每年 12 月 31 日支付当年度利息。该公司债券票面年利率为 5%,实际年利率为 5.38%,面值总额为 20000 万元,扣除发行费用 200 万元后的发行收入已经存入银行,该公司采用实际利率法对该债券进行后续计量,假定不考虑其他因素,2×16 年该债券摊销“利息调整”的金额是()万元。

A.65.24 B.68.75 C.-6.74 D.152.18

5. 甲公司 2×15 年发生以下有关现金流量的交易或事项:(1)当期销售产品收回现金 36000 万元,以前期间销售产品本期收到现金 20000 万元;(2)购买原材料支付现金 16000 万元;(3)取得以前期间已交增值税返还款 2400 万元;(4)将当期销售产品收到的工商银行承兑汇票贴现,取得现金 8000 万元;(5)购买国债支付 2000 万元。不考虑其他因素,甲公司 2×15 年经营活动产生的现金流量净额为()万元。

A.40000 B.50400 C.42400 D.48400

□ 会计考试

6. 根据《企业会计准则第36号—关联方披露》的规定,下列表述不正确的是()。

A. 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构,不构成企业的关联方 B. 因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商,不构成企业的关联方 C. 与该企业共同控制合营企业的合营者之间,通常不构成企业的关联方 D. 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业之间构成关联方

7. 甲公司为建造一项固定资产于2×16年1月1日发行5年期公司债券。该债券面值总额为20000万元,票面年利率为6%,发行价格为20800万元,每年年末支付利息,到期还本。建造工程于2×16年1月1日开工,年末尚未完工。该建造工程在2×16年度发生的资产支出为:1月1日支出4800万元,6月1日支出6000万元,12月1日支出6000万元。甲公司按照实际利率法确认利息费用,实际年利率为5%。闲置资金均用于固定收益短期债券投资,月收益率为0.3%。假定不考虑其他因素,2×16年度专门借款利息费用资本化金额为()万元。

A. 17408 B. 608 C. 1040 D. 1200

8. 2×16年度,甲公司发生的相关交易或事项如下:(1)4月1日,甲公司收到先征后返的增值税税款1200万元;(2)6月30日,甲公司以16000万元的拍卖价格取得一栋已达到预定可使用状态的房屋(属于非日常经营活动),该房屋的预计使用年限为50年,预计净残值为零。当地政府为鼓励甲公司在当地投资,于同日拨付甲公司4000万元,作为对甲公司取得房屋的补偿;(3)8月1日,甲公司收到政府拨付的600万元款项,用于正在建造的新型设备。至12月31日,该设备仍处于建造过程中;(4)10月10日,甲公司收到当地政府追加的资本性投资1000万元。甲公司按年限平均法对固定资产计提折旧。假定对与资产相关的政府补助采用总额法核算,甲公司2×16年度因政府补助影响当期损益的金额是()万元。

A. 1200 B. 1240 C. 1800 D. 6800

9. 2×16年1月1日,甲公司与乙公司签订一项资产转让合同。合同约定,甲公司将其办公楼以2500万元的价格出售给乙公司,同时甲公司自2×16年1月1日至2×19年12月31日期间可继续使用该办公楼,但每年年末需支付乙公司租金180万元,期满后

乙公司收回办公楼。当日,该办公楼账面原值为4000万元,已计提折旧1600万元,未计提减值准备,预计尚可使用年限为35年;同等办公楼的市场售价为2600万元;市场上租用同等办公楼每年租金180万元。甲公司上述业务对2×16年利润总额的影响金额为()万元。

A. -180 B. 100 C. -80 D. -280

10. 2×16年1月1日,甲公司将一项投资性房地产从成本模式转为公允价值模式计量。该投资性房地产的原价为40000万元,至转换时点已计提折旧10000万元,未计提减值准备,2×16年1月1日,其公允价值为50000万元。甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积,适用的所得税税率为25%。则转换日影响甲公司2×16年度资产负债表中“未分配利润”项目的年初金额为()万元。

A. 20000 B. 30000 C. 18000 D. 13500

11. 甲公司2×16年12月实施了一项关闭C产品生产线的重组义务,重组计划预计发生下列支出:因辞退员工将支付补偿款100万元;因撤销厂房租赁合同将支付违约金10万元;因将用于C产品生产的固定资产等转移至其他车间使用将发生运输费2万元;因对留用员工进行培训将发生支出3万元;因推广新款A产品将发生广告费60万元;因处置用于C产品生产的固定资产将发生减值损失50万元。2×16年度甲公司因上述事项减少当年利润总额的金额是()万元。

A. 100 B. 160 C. 165 D. 275

12. 甲公司持有乙公司30%的股权,能够对乙公司施加重大影响。取得投资时乙公司可辨认净资产的公允价值与账面价值相等。2×16年度乙公司实现净利润8000万元,当年6月30日,甲公司将账面价值为600万元的商品以1000万元的价格出售给乙公司,乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素,甲公司2×16年度个别财务报表中因该项投资应确认的投资收益为()万元。

A. 2100 B. 2280 C. 2286 D. 2400

二、多项选择题

1. 下列关于合营安排的表述中,不正确的有()。

A.当合营安排未通过单独主体达成时,该合营安排为共同经营 B.合营安排中参与方对合营安排提供担保的,该合营安排为共同经营 C.两个参与方组合能够集体控制某项安排的,该安排构成合营安排 D.合营安排为共同经营的,参与方对合营安排有关的净资产享有权利

2. 下列项目中,通过“其他综合收益”科目核算的有()。

A.权益法下投资方享有被投资方其他综合收益的变动 B.将固定资产转换为公允价值模式的投资性房地产,转换日公允价值大于账面价值的差额 C.将成本模式的投资性房地产转换为公允价值模式的投资性房地产产生的差额 D.将公允价值计量的投资性房地产转换为固定资产产生的贷方差额

3. 企业发生的下列交易或事项中,会引起当年度营业利润发生变动的有()。

A.对持有存货计提跌价准备 B.出售自有专利技术产生收益 C.持有的交易性金融资产公允价值上升 D.处置某项联营企业投资产生投资损失

4. 制造企业下列各项交易或事项所产生的现金流量中,属于现金流量表中“筹资活动产生的现金流量”的有()。

A.从银行取得长期借款 B.收到股权投资的现金股利 C.支付的为购建固定资产发生的专门借款利息 D.出租机器设备收到的租金

5. 甲公司从事国家重点扶持的公共基础设施建设的公司,根据税法规定,2×16年度免交所得税。甲公司2×16年度发生的有关交易或事项如下:(1)以盈余公积转增资本5500万元;(2)向股东分配股票股利4500万元;(3)接受控股股东的现金捐赠350万元;(4)外币报表折算差额本年增加70万元;(5)因自然灾害发生固定资产净损失1200万元;(6)因会计政策变更调减年初留存收益560万元;(7)持有的交易性金融资产本年公允价值上升60万元;(8)因处置联营企业股权相应结转原计入其他综合收益贷方的金额50万元;(9)因可供出售债务工具公允价值上升在原确认的减值损失范围内转回减值准备85万元。上述交易或事项对甲公司2×16年12月31日所有者权益总额的影响金额为()万元。

A.-5695 B.-1195 C.-1145 D.-635

6. 下列关于上市公司中期财务报告的表述中,正确的有()。

A.中期财务报表中各会计要素的确认与计量原则应当与年度财务报表相一致 B.如果在上年度财务报告中除了提供合并财务报表之外,还提供了母公司财务报表,那么在中期财务报告中应同时提供合并财务报表和母公司财务报表 C.中期财务报表仅是年度财务报表项目的节选,不是完整的报表 D.对中期财务报表项目进行重要性判断应以预计的年度数据为基础

7. 若某公司未来期间有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异,则下列交易或事项中,会引起“递延所得税资产”科目余额增加的有()。

A.本期发生净亏损,税法允许在以后5年内弥补 B.转回持有至到期投资减值准备 C.预提产品质量保证金 D.确认国债利息收入

8. 甲公司属于增值税一般纳税人,购买商品适用的增值税税率为17%,外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,采用人民币作为记账本位币,按月计算汇兑损益。2×16年3月1日,甲公司进口一批价款为500万美元的乙产品,进口关税税率为10%。货款尚未支付,进口关税及增值税已用银行存款(人民币账户)支付。2×16年3月1日和3月31日的即期汇率分别为:1美元=6.85元人民币和1美元=6.80元人民币。2×16年4月15日,甲公司用人民币支付上述500万美元的货款,当日即期汇率为1美元=6.78元人民币。不考虑其他因素,根据上述经济业务,甲公司下列会计处理中,正确的是()。

A.支付的进口关税应计入购入货物成本 B.2×16年3月1日购入的乙产品实际成本为3767.5万元人民币 C.2×16年3月31日因应付账款产生汇兑损失金额为-25万元人民币 D.2×16年4月15日因偿还应付账款产生汇兑收益金额为35万元人民币

9. 关于企业会计政策变更的会计处理方法,下列说法中正确的有()。

A.企业对会计政策变更采用追溯调整法时,应当按照会计政策变更的累积影响数调整当期期初的留存收益 B.企业根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策的,应当按照国家相关会计规定执行 C.在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的,应当采用未来适用法处理 D.确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的,只能采用未来适用法进行会计处理

□ 会计考试

10. 甲公司适用的所得税税率为25%，按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司从2×16年1月1日起将产品保修费用的计提比例由年销售收入的3%改为年销售收入的4%，提高的原因是公司产品质量出现波动，原计提的产品保修费用与实际发生的保修费用出现较大差异，假设甲公司规定期末预计产品保修费用的余额不得出现负值，2×15年年末产品保修费用的余额为20万元，甲公司2×16年度实现的销售收入为10000万元。2×16年实际发生产品质量保修费用300万元，按税法规定，公司实际发生的保修费用可从当期应纳税所得额中扣除。甲公司下列会计处理中正确的有()。

- A. 产品保修费用计提比例的改变属于会计估计变更
B. 2×16年12月31日“预计负债”余额为120万元
C. 2×16年12月31日递延所得税资产余额为30万元
D. 该项变更使2×16年利润总额减少100万元

三、计算分析题

1. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)为上市公司，2×15年至2×16年发生的相关交易或事项如下：

(1) 2×15年7月30日，甲公司就应收A公司账款5000万元与A公司签订债务重组合同。合同规定：A公司以其拥有的一栋在建写字楼及一项专利权偿付该项债务；A公司将在建写字楼和专利权所有权转移至甲公司后，双方债权债务结清。

2×15年8月10日，A公司将在建写字楼和专利权的所有权转移至甲公司。甲公司已经就该应收账款计提坏账准备800万元；A公司该在建写字楼的账面余额为1800万元，未计提减值准备，公允价值为2200万元；A公司该专利权的账面余额为2300万元，已累计摊销200万元，未计提减值准备，公允价值为2300万元。

(2) 甲公司取得在建写字楼后，委托某建造承包商继续建造。至2×16年1月1日累计新发生工程支出800万元(均符合资本化条件)。2×16年1月1日，该写字楼达到预定可使用状态并办理完毕资产结转手续。

对于该写字楼，甲公司与B公司于2×15年11月11日签订经营租赁合同，将该写字楼整体出租给B公司。合同规定：租赁期自2×16年1月1日开始，租

期为5年；年租金为200万元，每年年底支付。甲公司预计使用年限为30年，预计净残值为零。

2×16年12月31日，甲公司收到租金200万元。同日，该写字楼的公允价值为3100万元。

(3) 其他资料如下：

① 假定甲公司对投资性房地产均采用公允价值模式进行后续计量。

② 假定不考虑增值税等相关税费影响。

要求：

(1) 计算甲公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(2) 计算A公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司写字楼在2×16年应确认的公允价值变动损益并编制相关会计分录。

(4) 编制甲公司2×16年收取写字楼租金的相关会计分录。

2. 甲上市公司(以下简称“甲公司”)采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为25%。

资料一：甲公司2×16年全年累计实现的利润总额为1000万元。2×16年发生以下业务：

(1) 2×15年12月购入管理用固定资产，原价为200万元，预计净残值为10万元，尚可使用年限为10年，按双倍余额递减法计提折旧，2×16年12月31日固定资产账面价值为160万元；税法按年限平均法计提折旧，折旧年限及预计净残值会计与税法规定相一致，2×16年12月31日固定资产计税基础为181万元。2×16年12月31日甲公司认定该固定资产账面价值与计税基础之间形成应纳税暂时性差异，相应地确认了递延所得税负债5.25万元。

(2) 2×16年年初甲公司支付价款120万元购入一项专利技术。甲公司根据各方面情况判断，无法合理预计其为公司带来的经济利益的期限，将其视为使用寿命不确定的无形资产进行核算。税法规定该类专利技术摊销年限不得超过10年，并采用直线法进行摊销，无残值。2×16年12月31日对该项无形资产进行减值测试表明未发生减值。甲公司未对该事项做任何处理。

(3) 2×16年10月1日，甲公司从股票市场上购入A股票100万股，支付价款500万元，划分为交易性金融资产。年末甲公司持有的A股票的市价为600

万元。甲公司会计人员将该交易性金融资产账面价值调增 100 万元,并相应地调增了“其他综合收益”科目的金额 75 万元,同时确认了递延所得税负债 25 万元。

(4)2×16 年因销售产品承诺提供 3 年的保修服务,年末预计负债账面价值为 100 万元,当年未发生任何保修支出。按照税法规定,与产品售后服务相关的费用在实际支付时可以抵扣。2×16 年年初甲公司预计负债余额为零。甲公司认为该预计负债产生了可抵扣暂时性差异 100 万元,因此确认了递延所得税资产 25 万元。

资料二:甲公司 2×15 年 12 月 1 日购买乙公司 100% 股权,形成非同一控制下企业合并,在购买日产生可抵扣暂时性差异 600 万元。购买日因预计未来期间无法取得足够的应纳税所得额,未确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。购买日确认的商誉金额为 100 万元。

2×16 年 6 月 30 日,甲公司预计能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣原企业合并时产生的可抵扣暂时性差异 600 万元,且该事实和 Environment 在购买日已经存在,甲公司 2×16 年进行了如下会计处理:

借:递延所得税资产 150
贷:所得税费用 150

要求:

(1)根据资料一,判断甲公司的上述会计处理是否正确;如不正确,请简要说明理由并写出正确的做法。

(2)根据资料二,判断甲公司的处理是否正确,并简要说明理由。

四、综合题

1. 甲公司作为一家 ST 公司,该公司内部审计部门在对其 2×16 年度财务报表进行内审时,对以下交易或事项的会计处理提出疑问:

(1)2×16 年 3 月 31 日,甲公司应收乙公司账款余额为 122 万元,已提坏账准备 20 万元,因乙公司发生财务困难,双方进行债务重组。2×16 年 10 月 10 日,乙公司用一批产品抵偿债务,该批产品不含税公允价值为 100 万元,增值税税额为 17 万元,甲公司取得该批产品支付保险费 2 万元,甲公司将该批产品作为库存商品核算,甲公司没有另行向乙公司支付增值税。甲公司相关会计处理如下:

借:库存商品 87
 应交税费——应交增值税(进项税额) 17
 坏账准备 20
贷:应收账款 122
 银行存款 2

(2)2×16 年 4 月 25 日,甲公司与丁公司签订债务重组协议,约定甲公司应收丁公司货款 2500 万元转为对丁公司的出资。该应收款项系甲公司向丁公司销售产品形成,至 2×16 年 4 月 30 日甲公司已计提坏账准备 800 万元。经股东大会批准,丁公司于 2×16 年 4 月 30 日完成股权登记手续。债务转为资本后,甲公司持有丁公司 20% 的股权,对丁公司的财务和经营政策具有重大影响。

2×16 年 4 月 30 日,丁公司 20% 股权的公允价值为 1900 万元,丁公司可辨认净资产公允价值为 10000 万元(含甲公司债权转增资本增加的价值),除一台设备(账面价值为 100 万元、公允价值为 160 万元)外,其他可辨认资产和负债的公允价值均与账面价值相同。该设备自 2×16 年 5 月起预计尚可使用年限为 5 年,采用年限平均法计提折旧,无残值。

2×16 年 5 月至 12 月,丁公司净亏损为 100 万元,除所发生的 100 万元亏损外,未发生其他引起所有者权益变动的交易或事项。

2×16 年 12 月 31 日,因对丁公司投资出现减值迹象,甲公司对该项投资进行减值测试,确定其可收回金额为 1750 万元。

甲公司对上述交易或事项的会计处理为:

借:长期股权投资——投资成本 1700
 坏账准备 800
贷:应收账款 2500
借:投资收益 20
 贷:长期股权投资——损益调整 20

(3)2×16 年 12 月 31 日,甲公司将 1000 万元库存商品出售给实际控制人丙公司,并由丙公司承担甲公司 1800 万元长期借款。甲公司确认债务重组收益 800 万元。

要求:根据资料(1)至(3),逐项判断甲公司会计处理是否正确;如不正确,简要说明理由,并编制更正有关差错的会计分录(有关会计差错更正按当期差错处理,不要求编制结转损益的会计分录)。

2. 甲、乙公司 2×16 年有关交易或事项如下:
(1)1 月 1 日,甲公司向乙公司控股股东丙公司

□ 会计考试

定向增发本公司普通股股票 1400 万股(每股面值为 1 元,市价为 15 元),以取得丙公司持有的乙公司 70% 股权,实现对乙公司财务和经营政策的控制,股权登记手续于当日办理完毕,交易后丙公司拥有甲公司发行在外普通股的 5%。甲公司为定向增发普通股股票,支付券商佣金及手续费 300 万元;为核实乙公司资产价值,支付资产评估费 20 万元;相关款项已通过银行支付。

当日,乙公司净资产账面价值为 24000 万元,其中:股本 6000 万元、资本公积 5000 万元、盈余公积 1500 万元、未分配利润 11500 万元;乙公司可辨认净资产的公允价值为 27000 万元。乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值的差额系由以下两项资产所致:①一批库存商品,成本为 8000 万元,未计提存货跌价准备,公允价值为 8600 万元;②一栋办公楼,成本为 20000 万元,累计折旧 6000 万元,未计提减值准备,公允价值为 16400 万元。上述库存商品于 2×16 年 12 月 31 日前全部实现对外销售;上述办公楼预计自 2×16 年 1 月 1 日起剩余使用年限为 10 年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

(2)2 月 5 日,乙公司向甲公司销售产品一批,销售价格为 2500 万元(不含增值税税额,下同),产品成本为 1750 万元,未计提存货跌价准备。至年末,甲公司已对外销售 70%,另外 30% 形成存货,未发生跌价损失,款项尚未收到。

(3)6 月 15 日,甲公司以 2000 万元的价格将其生产的产品销售给乙公司,销售成本为 1700 万元,款项已于当日收存银行。乙公司取得该产品后作为管理用固定资产并于当月投入使用,采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为 5 年,预计净残值为零。至当年末,该项固定资产未发生减值。

(4)10 月 2 日,甲公司以一项专利权交换乙公司生产的产品。交换日,甲公司专利权的成本为 4800 万元,累计摊销 1200 万元,未计提减值准备,公允价

值为 3900 万元;乙公司换入的专利权作为管理用无形资产使用,采用直线法摊销,预计尚可使用年限为 5 年,预计净残值为零。乙公司用于交换的产品成本为 3480 万元,未计提存货跌价准备,交换日的公允价值为 3600 万元,乙公司另支付了 300 万元给甲公司;甲公司换入的产品作为存货,至年末尚未出售。上述两项资产已于 10 月 10 日办理了资产划转和交接手续,且交换资产未发生减值。

(5)12 月 31 日,乙公司应收账款账面余额为 2500 万元,计提坏账准备 200 万元。该应收账款系 2 月份向甲公司赊销产品形成。

(6)2×16 年度,乙公司利润表中实现净利润 9000 万元,提取盈余公积 900 万元,因持有的可供出售金融资产公允价值上升计入当期其他综合收益的金额为 500 万元。当年,乙公司向股东分配现金股利 4000 万元,其中甲公司分得现金股利 2800 万元。

(7)其他有关资料:

①2×16 年 1 月 1 日前,甲公司与乙公司、丙公司均不存在任何关联方关系。

②甲公司与乙公司均以公历年度作为会计年度,采用相同的会计政策。

③假定不考虑所得税、增值税及其他因素,甲公司和乙公司均按当年净利润的 10% 提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积。

要求:

(1)计算甲公司取得乙公司 70% 股权的成本,并编制相关会计分录。

(2)计算甲公司在编制购买日合并财务报表时因购买乙公司股权应确认的商誉。

(3)编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整对乙公司长期股权投资的会计分录。

(4)编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的抵销分录。

会计模拟试题参考答案

一、单项选择题

1. B

【解析】甲公司在2×16年年末应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致预期确认将支付的工资负债,对于2×15年产生的累计未使用的带薪年休假1天因在2×16年年末被使用,已经失效,而2×16年年末预计2×17年将会使用本年产生的累计未使用的带薪年休假1.5天,所以应计入管理费用的金额=40×(6.5-5)×500=30000(元)。

2. C

【解析】同一控制企业合并计入资本公积的金额为长期股权投资初始投资成本和发行权益性证券面值之差并扣除支付承销商佣金金额。长期股权投资初始投资成本=9000×80%+200=7400(万元),甲公司取得该股权投资时应确认的资本公积=7400-2000×1-50=5350(万元)。

3. B

【解析】甲公司2×16年发行在外普通股加权平均数=20000×12/12+10800×10/12-4800×1/12=28600(万股),基本每股收益=6500÷28600=0.23(元/股)。

4. B

【解析】2×15年1月1日期初摊余成本=实际收到款项=20000-200=19800(万元),2×15年12月31日债券摊余成本=19800+19800×5.38%-20000×5%=19865.24(万元),2×16年当期摊销利息调整金额=19865.24×5.38%-20000×5%=68.75(万元)。

5. B

【解析】经营活动现金流量净额=36000+20000-16000+2400+8000=50400(万元),购买国债属于企业投资活动。

6. D

【解析】仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方,选项D错误。

7. B

【解析】该专门借款剩余银行存款分别为:1月1日16000万元(20800-4800),6月1日10000万元(16000-6000),12月1日4000万元(10000-6000)。2×16年度专门借款利息费用资本化金额=20800×5%-(16000×0.3%×5+10000×0.3%×6+4000×0.3%×1)=1040-432=608(万元)。

8. B

【解析】(1)收到的先征后返的增值税1200万元计入其他收益;(2)收到政府拨付的房屋补助款、用于建造新型设备的款项均属于与资产相关的政府补助,不能直接确认为当期损益,应当先确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时起,在该资产使用寿命内平均分摊,分期计入以后各期损益,因此,取得政府对甲公司房屋的补偿,应确认营业外收入=4000/50×6/12=40(万元);(3)用于正在建造的新型设备的政府补助2×16年递延收益无需摊销,不影响当期损益;(4)收到政府追加的投资应作为企业接受投资核算,不属于政府补助。2×16年度因政府补助影响当期损益的金额=1200+40=1240(万元)。

9. C

【解析】售后租回交易形成经营租赁的情况下,售价低于公允价值,但高于账面价值,出售时应确认利润=2500-(4000-1600)=100(万元),上述业务影响甲公司2×16年的利润总额的金额=100-180=-80(万元)。

10. D

【解析】成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更,公允价值与原账面价值的差额扣除所得税影响后,调整期初留存收益。转换日影响2×16年资产负债表中期初“未分配利润”项目的金额=[50000-(40000-10000)]×(1-25%)×(1-10%)=13500(万元)。

11. B

【解析】应当按照与重组有关的直接支出确定负债金额,甲公司应确认的负债金额=100+10=110(万元),应计提固定资产减值准备50万元,2×16年度甲

□ 会计考试

公司因上述事项减少当年利润总额的金额=110+50=160(万元)。

12. C

【解析】2×16年度甲公司个别财务报表中因该项投资应确认的投资收益=[8000-(1000-600)+(1000-600)/10×6/12]×30%=2286(万元)。

二、多项选择题

1. BCD

【解析】选项B,参与方为合营安排提供担保(或提供担保的承诺)的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营;选项C,必须是具有唯一一组集体控制的参与方组合,该安排才构成合营安排;选项D,合营安排划分为合营企业的,参与方对合营安排相关的净资产享有权利。

2. AB

【解析】选项C,将成本模式的投资性房地产转换为公允价值模式的投资性房属于会计政策变更,相应的差额影响留存收益;选项D,将公允价值计量的投资性房地产转换为固定资产产生的贷方差额计入公允价值变动损益。

3. ACD

【解析】选项A,对存货计提跌价准备计入资产减值损失;选项C,交易性金融资产公允价值变动计入公允价值变动损益;选项D,处置联营企业投资损失计入投资收益,上述3项均影响营业利润。选项B,出售无形资产净收益计入营业外收入,不影响营业利润。

4. AC

【解析】选项B,属于投资活动产生的现金流量;选项D,属于经营活动产生的现金流量。

5. B

【解析】上述交易或事项对甲公司2×16年12月31日所有者权益总额的影响金额=350+70-1200-560+60+85=-1195(万元),事项(1)、(2)及事项(8)均为所有者权益的内部结转,不影响所有者权益总额。

6. AB

【解析】中期财务报表是完整的报表,选项C不正确;对中期财务报表项目进行重要性判断应以本中期财务数据为基础,而不是以预计的年度财务数据为基础,选项D不正确。

7. AC

【解析】选项B,转回持有至到期投资减值准备会使递延所得税资产减少;选项D,国债利息收入不形成暂时性差异,不会引起递延所得税资产余额变化。

8. ABC

【解析】购入货物支付的进口关税应计入货物成本,选项A正确;2×16年3月1日购入的乙产品实际成本=500×6.85×(1+10%)=3767.5(万元人民币),选项B正确;2×16年3月31日因应付账款产生汇兑损失=500×(6.80-6.85)=-25(万元人民币),选项C正确;2×16年4月15日因偿还应付账款产生汇兑收益=500×(6.80-6.78)=10(万元人民币),选项D错误。

9. BC

【解析】会计政策变更累积影响数,是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额的差额,选项A错误;确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的,应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用变更后的会计政策,选项D错误。

10. ABCD

【解析】产品保修费用计提比例的改变属于会计估计变更,选项A正确;“预计负债”余额=20+10000×4%-300=120(万元),选项B正确;预计负债计税基础为0,递延所得税资产余额=(120-0)×25%=30(万元),选项C正确;因预计产品保修费用的余额不得出现负值,按原估计应确认销售费用300万元,按新估计应确认销售费用400万元,该项变更使2×16年利润总额减少100万元,选项D正确。

三、计算分析题

1. (1)甲公司债务重组过程中应确认的损失=(5000-800)-(2200+2300)=-300(万元),应冲减资产减值损失300万元。

借:在建工程 2200,无形资产 2300,坏账准备 800;贷:应收账款 5000,资产减值损失 300。

(2)A公司债务重组过程中应确认的债务重组利得(营业外收入)=5000-(2200+2300)=500(万元),应确认非流动资产处置利得(营业外收入)=(2200-1800)+[2300-(2300-200)]=600(万元);A公司债务重组过程中确认的损益金额=500+600=1100(万元)。

借:应付账款 5000,累计摊销 200;贷:在建工程 1800,无形资产 2300,营业外收入——债务重组利得 500、——处置非流动资产利得 600。

(3)2×16年1月1日,该写字楼的入账价值=2200+800=3000(万元),2×16年应确认公允价值变动损益=3100-3000=100(万元)。

借:投资性房地产——公允价值变动 100;贷:公允价值变动损益 100。

(4)借:银行存款 200;贷:其他业务收入 200。

2. (1)针对资料一:

事项(1)的会计处理不正确。

理由:固定资产的会计折旧高于税法折旧,所以固定资产的账面价值小于计税基础,因此产生的是可抵扣暂时性差异 21 万元。

正确做法:应该确认递延所得税资产 5.25 万元。

事项(2)的会计处理不正确。

理由:该专利技术会计上虽不进行摊销,但按照税法规定应采用直线法进行摊销,所以资产的账面价值 120 万元大于计税基础 108 万元(120-120/10),产生应纳税暂时性差异 12 万元,应考虑递延所得税的影响。

正确做法:应该确认递延所得税负债=12×25%=3(万元)。

事项(3)的会计处理不正确。

理由:交易性金融资产的公允价值变动应该计入公允价值变动损益,确认的递延所得税负债应该计入所得税费用。

正确做法:甲公司应该确认公允价值变动损益 100 万元,确认递延所得税负债 25 万元,计入所得税费用 25 万元。

事项(4)会计处理正确。

(2)针对资料二:

甲公司的会计处理不正确。

理由:如果取得新的或进一步的信息表明相关情况在购买日已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,购买方应当确认相关的递延所得税资产,同时减少由该企业合并所产生的商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益(所得税费用)。因此甲公司在确认递延所得税资产 150 万元的同时应冲减原购买日形成的商誉 100 万元,并冲减所得税费用 50 万元。

四、综合题

1. (1)事项(1)甲公司会计处理不正确。

理由:甲公司取得的库存商品应按其公允价值和相关费用之和 102 万元入账。

更正分录如下:借:库存商品 15;贷:资产减值损失 15。

(2)事项(2)甲公司会计处理不正确。

理由:长期股权投资应按权益法核算,取得长期股权投资应以公允价值为基础入账,并与享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额比较;对被投资方净利润调整时,应考虑投资时被投资单位资产公允价值和账面价值的差额及内部交易对当期损益的影响等因素;长期股权投资发生减值时,应确认资产减值损失。

长期股权投资初始投资成本为 1900 万元,因小于被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 2000 万元(10000×20%),应调增长期股权投资和营业外收入 100 万元。

甲公司 2×16 年应确认的投资损失=[100+(160-100)÷5×8/12]×20%=21.6(万元)。

更正分录如下:借:长期股权投资——投资成本 200(1900-1700);贷:资产减值损失 200。借:长期股权投资——投资成本 100(2000-1900);贷:营业外收入 100。借:投资收益 1.6(21.6-20);贷:长期股权投资——损益调整 1.6。

2×16 年 12 月 31 日,未计提减值前长期股权投资账面价值=1900+100-21.6=1978.4(万元),长期股权投资可收回金额为 1750 万元,故应计提减值准备的金额为 228.40 万元(1978.4-1750)。

更正分录如下:借:资产减值损失 228.4;贷:长期股权投资减值准备 228.4。

(3)事项(3)甲公司会计处理不正确。

理由:甲公司从该交易中获益 800 万元,但这并非产生于正常的债务重组交易,不属于实际债权人给予甲公司的让步,而是基于丙公司是甲公司实际控制人的特殊身份而给予甲公司的利益输送,因此,该交易的经济实质应当认定为实际控制人向上市公司的资本投入性质,应确认为资本公积。

更正分录:借:营业外收入 800;贷:资本公积 800。

2. (1)甲公司对乙公司长期股权投资的成本=

□ 会计考试

$15 \times 1400 = 21000$ (万元)。

借:长期股权投资 21000,管理费用 20;贷:股本 1400,资本公积——股本溢价 19300,银行存款 320。

(2)甲公司购买日因购买乙公司股权合并财务报表中应确认的商誉= $21000 - 27000 \times 70\% = 2100$ (万元)。

(3)调整后的乙公司 2×16 年度净利润= $9000 - (8600 - 8000) - [16400 - (20000 - 6000)] \div 10 = 8160$ (万元)。

借:长期股权投资 5712;贷:投资收益 5712 ($8160 \times 70\%$)。借:长期股权投资 350;贷:其他综合收益 350 ($500 \times 70\%$)。或:借:长期股权投资 6062;贷:投资收益 5712,其他综合收益 350。借:投资收益 2800;贷:长期股权投资 2800。

(4)相关分录:①借:营业收入 2500;贷:营业成本 2275,存货 225 [$(2500 - 1750) \times 30\%$]。借:少数股东权益 67.5 ($225 \times 30\%$);贷:少数股东损益 67.5。

②借:营业收入 2000;贷:营业成本 1700,固定资产——原价 300。借:固定资产——累计折旧 30 ($300/5 \times 6/12$);贷:管理费用 30。

③借:营业收入 3600;贷:营业成本 3480,存货 120。借:少数股东权益 36 ($120 \times 30\%$);贷:少数股东损益 36。借:营业外收入 300;贷:无形资产——原价 300。借:无形资产——累计摊销 15 ($300/5 \times 3/12$);贷:管理费用 15。

④借:应付账款 2500;贷:应收账款 2500。借:应收账款——坏账准备 200;贷:资产减值损失 200。借:少数股东损益 60 ($200 \times 30\%$);贷:少数股东权益 60。

⑤借:股本 6000,资本公积 8000 ($5000 + 600 + 2400$),其他综合收益 500,盈余公积 2400 ($900 + 1500$),年末未分配利润 14760 ($11500 + 8160 - 900 - 4000$),商誉 2100;贷:长期股权投资 24262,少数股东权益 9498。

⑥借:投资收益 5712,少数股东损益 2448,年初未分配利润 11500;贷:提取盈余公积 900,对股东(所有者)的分配 4000,年末未分配利润 14760。

本套模拟试题及解析由北大东奥提供
东奥会计在线:<http://www.dongao.com>