

试题（五）

一、单项选择题（本类题共10小题，每小题1.5分，共15分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

- 1、2×24年，甲公司当期应交所得税800万元，递延所得税负债本期净增加120万元（其中20万元对应其他综合收益，剩余部分对应所得税费用），递延所得税资产未发生变化。不考虑其他因素，2×24年度利润表中应列示的所得税费用金额为（ ）万元。
- A、800
B、700
C、900
D、920
- 2、甲公司是乙公司的股东。2×25年6月30日，甲公司应收乙公司账款1000万元，以摊余成本进行后续计量，未计提坏账准备。为解决乙公司的资金周转困难，甲公司和乙公司的其他债权人共同决定对乙公司的债务进行重组，并于2×25年7月15日与乙公司签订了债务重组合同。根据债务重组合同的约定，甲公司免除70%应收乙公司账款的还款义务，乙公司其他债权人免除40%应收乙公司账款的还款义务，豁免的债务在合同签订当日解除，对于其余未豁免的债务，乙公司应于2×25年8月底前偿还。2×25年8月20日，甲公司收到乙公司支付的账款300万元。不考虑其他因素，甲公司2×25年度因上述交易或事项应当确认债务重组损益的金额为（ ）万元。
- A、0
B、-700
C、-300
D、-400
- 3、下列关于企业外币交易会计处理的表述中，错误的是（ ）。
- A、资产负债表日外币交易性金融资产形成的汇兑差额应计入公允价值变动损益
B、结算外币短期借款形成的汇兑差额通常应计入财务费用
C、资产负债表日外币其他债权投资形成的汇兑差额应计入其他综合收益
D、结算外币应付账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- 4、乙企业为增值税一般纳税人，本月购进原材料200吨，增值税专用发票注明的货款为6000万元，增值税税额为780万元；发生的运输费用为350万元（不含税），增值税专用发票注明的增值税税额为31.5万元，入库前的挑选整理费用为130万元。验收入库时发现数量短缺10%，经查属于运输途中合理损耗。乙企业该批原材料实际单位成本为（ ）万元/吨。
- A、32.4
B、36
C、36.46
D、40.51
- 5、关于资产组的认定，下列说法中错误的是（ ）。
- A、应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据
B、应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
C、应当考虑对资产的持续使用或者处置的决策方式
D、应当以资产组产生的主要现金流出是否独立于其他资产或者资产组的现金流出为依据
- 6、对于因民间非营利组织自身原因无法满足捐赠所附条件而必须退还给捐赠人的部分捐赠款项，民间非营利组织应将该部分需要偿还的款项确认为（ ）。
- A、筹资费用
B、其他费用
C、管理费用
D、业务活动成本
- 7、2×25年1月1日，甲公司折价购入乙公司于当日发行的3年期、到期一次还本付息债券，作为债权投资进行核算，并于每年年末计提利息。2×25年年末，甲公司按照票面利率确认应计利息690万元，利息调整的摊销额为10万元，甲公司2×25年年末对该债权投资应确认利息收入的金额为（ ）万元。
- A、680
B、700
C、10
D、690
- 8、对于某项使用权资产租赁，甲公司租赁期开始日之前支付的租赁付款额为40万元，租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值为200万元，甲公司发生的初始直接费用为5万元，甲公司为将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生成本的现值为3万元，已享受的租赁激励为2万元。甲公司该项使用权资产的初始成本为（ ）万元。
- A、246
B、240

- C、245
- D、250

- 9、甲公交公司为履行政府的市民绿色出行政策，在乘客乘坐公交车时给予乘客0.5元/乘次的票价优惠，公交公司因此少收的票款由政府予以补贴。2×25年12月，甲公交公司实际收到乘客票款800万元，同时收到政府按乘次给予的当月车票补贴款200万元。不考虑其他因素，甲公交公司2×25年12月应确认的营业收入为（ ）万元。
- A、200
 - B、600
 - C、1000
 - D、800
- 10、甲公司为增值税一般纳税人。2×25年2月5日，甲公司以424万元的价格（含增值税24万元）从产权交易中心竞价获得一项商标权，另支付其他相关税费10万元。为推广该商标，甲公司发生广告宣传费用8万元、展览费6万元，上述款项均用银行存款支付。甲公司取得该项无形资产的入账价值为（ ）万元。
- A、424
 - B、410
 - C、448
 - D、434

二、多项选择题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

- 1、甲公司2×24年财务报表于2×25年4月10日经批准对外报出，假定其2×25年发生下列事项均具有重要性，甲公司不应当调整2×24年财务报表的有（ ）。
- A、2×25年1月销售的商品，因质量问题于2×25年2月被客户退回
 - B、4月5日，因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失，导致甲公司应收账款按照新的情况预计的坏账准备金额高于2×24年资产负债表日原预计金额
 - C、4月15日，发现2×24年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况，导致虚增2×24年利润
 - D、3月10日，某项于2×24年资产负债表日已存在的未决诉讼结案，实际支付的赔偿金额大于原已确认的预计负债
- 2、甲公司出包方式建造厂房，建造过程中发生的下列支出中，应计入所建造厂房成本的有（ ）。
- A、为建设工程发生的公证费
 - B、为取得土地使用权而缴纳的土地出让金
 - C、符合资本化条件的借款费用
 - D、建造期间因可预见的不可抗力因素导致暂停施工发生的费用
- 3、甲公司为房地产开发企业，下列各项具有商业实质的资产交换交易中，甲公司应当适用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定进行会计处理的有（ ）。
- A、甲公司以其持有的一项专利权换取乙公司持有丙公司2%股权（不具有重大影响）
 - B、甲公司以其一套用于经营出租的公寓换取戊公司的10台机器设备
 - C、甲公司以其一套用于经营出租的公寓换取丁公司100万股股票（具有重大影响）
 - D、甲公司以其一栋已开发完成的商品房换取己公司的一块土地
- 4、2×24年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）辞退生产工人20人，共支付补偿款200万元。（2）根据甲公司确定的利润分享计划，以当年度实现的利润总额为基础，计算的应支付给管理人员利润分享金额为300万元。（3）甲公司于当年起对100名管理人员实行累积带薪年休假制度，每名管理人员每年可享受10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年未使用的权利作废，也不能得到任何现金补偿。职工休年休假以后进先出为基础。2×24年，有10名管理人员每人未使用带薪年休假3天，预计2×25年该10名管理人员每人将休假12天。甲公司平均每名管理人员每个工作日的工资为0.05万元。（4）将自产的产品发放给10名销售人员，成本共计8万元，市场售价10万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司上述职工薪酬会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A、将支付的辞退生产工人的补偿款计入产品成本
 - B、根据利润分享计划计算的2×24年应支付给管理人员的300万元款项应计入管理费用
 - C、2×24年末应确认10名管理人员未使用带薪年休假费用1万元并计入管理费用
 - D、将自产的产品发放给10名销售人员，按成本8万元确认销售费用和应付职工薪酬
- 5、2×24年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，将一批闲置设备出售给乙公司，已办理了设备移交手续。该批设备的账面原价为1000万元，已计提折旧700万元，出售价款400万元已收存银行，用于补充甲公司流动资金；同时，合同约定，乙公司有权要求甲公司于2×26年1月1日以440万元的价格回购该批设备。甲公司预计回购时点该批设备的市场价格将远低于440万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A、该交易应作为租赁交易进行会计处理
 - B、收到的出售设备款项400万元应确认为负债
 - C、2×24年1月1日应确认出售设备的资产处置损益
 - D、回购价格与出售价格的差额，应在2×24年1月1日至2×26年1月1日期间确认为利息费用
- 6、下列各项不纳入部门（单位）合并财务报表范围的会计主体有（ ）。

- A、部门（单位）所属的企业，以及所属企业下属的事业单位
- B、与行政机关脱钩的行业协会商会
- C、挂靠部门（单位）的没有财政预算拨款关系的社会组织以及非法人性质的学术团体
- D、部门（单位）所属的未纳入部门预决算管理的事业单位

7、企业重组时将发生的下列各项支出中，属于与重组有关的直接支出的有（ ）。

- A、撤销厂房租赁合同的违约金
- B、新系统和营销网络投入
- C、将设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂的迁移费
- D、遣散员工的安置费

8、下列各项中，应在“其他综合收益”科目核算的有（ ）。

- A、外币财务报表折算差额
- B、其他债权投资公允价值变动
- C、非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值小于账面价值的差额
- D、非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额

9、甲公司适用的企业所得税税率为25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。甲公司于2×23年1月1日开始计提折旧的A设备的初始入账金额为300万元，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。根据税法规定，A设备在2×23年至2×27年每年准予在税前扣除的折旧费用为60万元。不考虑其他因素，甲公司2×23年度与A设备相关的各项会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A、2×23年12月31日A设备的计税基础为240万元
- B、因A设备导致2×23年度的递延所得税费用减少10万元
- C、2×23年12月31日A设备的账面价值为200万元
- D、2×23年12月31日由于A设备产生的递延所得税资产余额为10万元

10、下列各交易事项的会计处理中，体现实质重于形式原则的有（ ）。

- A、按公允价值计量取得的股权投资
- B、将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
- C、将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款
- D、将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债

三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确，每小题答题正确得1分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1、以货币计量的可持续信息可以使用与其相关财务报表不一致的币种。（ ）

对 错

2、为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础，减去估计的销售费用和相关税费等的金额确定。（ ）

对 错

3、企业可以对一部分投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对另一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。（ ）

对 错

4、对于现金结算的股份支付，企业应当在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用。（ ）

对 错

5、企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户的，企业属于主要责任人。（ ）

对 错

6、民间非营利组织对于捐赠收入，应按照捐赠人对捐赠资产是否设置了限制，分别按照限定性收入和非限定性收入进行核算。（ ）

对 错

7、交易性金融负债应当按照公允价值进行后续计量。（ ）

对 错

8、工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值及保险公司、过失人等赔款后的净损失应计入在建工程。（ ）

对 错

9、在资本化期间内，外币借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。（ ）

对 错

10、承租人向出租人支付的款项中包含增值税的，应将该增值税纳入租赁负债和使用权资产的初始计量。（ ）

对 错

四、计算分析题（本类题共2小题，共22分，第1小题10分，第2小题12分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1、甲公司2×25年有关资料如下：

资料一：

（1）2×25年3月1日，甲公司购入乙公司全部股权，支付价款1200万元。购入该股权之前，甲公司的管理层已经作出决议，一旦购入乙公司股权，将在一年内将其出售给丙公司，乙公司股权当前状况下即可立即出售。预计甲公司还将为出售乙公司股权支付8万元的出售费用。甲公司与丙公司初步议定股权转让价格为1210万元，计划于2×25年3月31日签署股权转让合同。

（2）2×25年3月31日，甲公司与丙公司签订合同，向其转让所持有乙公司的全部股权，转让价格为1207万元，甲公司预计还将支付8万元的出售费用。

（3）2×25年6月25日，该股权完成转让，甲公司支付律师费等出售费用5万元，从丙公司收到转让乙公司股权价款1207万元。

资料二：甲公司计划处置其一组资产，处置组公允价值减去出售费用后的净额为13000万元。相关资料如下：

单位：万元

项目	划分为持有待售类别前的账面价值	划分为持有待售类别前减值后重新计量的账面价值
商誉	1500	1500
固定资产	4600	4000
无形资产	5700	5400
存货	2400	2200
交易性金融资产	1800	1800
合计	16000	14900

要求：

（1）根据资料一，编制甲公司2×25年3月1日至2×25年6月25日有关会计分录。

（2）根据资料二，计算甲公司将处置组划分为持有待售类别前应确认的减值损失。

（3）根据资料二，填列下表。

单位:万元			
项目	划分为持有待售类别前重新计量的账面价值	分摊的减值损失	分摊减值损失后的账面价值
商誉			
固定资产			
无形资产			
存货			
交易性金融资产			
合计			

2、2×23年1月1日，经股东大会批准，甲上市公司（以下简称“甲公司”）与200名高级管理人员签署股份支付协议。协议规定：①甲公司向200名高级管理人员每人授予10万份股票期权，行权条件为这些高级管理人员从授予股票期权之日起在本公司连续服务满3年，且公司3年平均净利润增长率达到10%；②符合行权条件后，每持有1份股票期权可以自2×26年1月1日起1年内，以每股4元的价格购买甲公司1股普通股股票，在行权有效期内未行权的股票期权将失效。甲公司估计授予日每份股票期权的公允价值为12元。2×23年至2×26年，甲公司与股票期权有关的资料如下：

（1）2×23年5月，甲公司自市场回购本公司股票2000万股，以银行存款支付款项10000万元，作为库存股待员工行权时使用。

（2）2×23年，甲公司有8名高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为8%。2×23年年末，甲公司预计未来两年还将有8名高级管理人员离开公司，预计3年平均净利润增长率将达到10%；当日每份股票期权的公允价值为13元。

（3）2×24年，甲公司有4名高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为10%。2×24年年末，甲公司预计未来一年将有4名高级管理人员离开公司，预计3年平均净利润增长率将达到11%；当日每份股票期权的公允价值为13元。

（4）2×25年，甲公司有8名高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为13%。2×25年年末，每份股票期权的公允价值为15元。

（5）2×26年3月，甲公司180名高级管理人员全部行权，甲公司共收到款项7200万元，相关股票的变更登记手续已办理完成。

要求：

(1) 编制甲公司2×23年5月回购本公司股票的相关会计分录。

(2) 计算甲公司2×23年、2×24年、2×25年因股份支付应确认的管理费用金额，并编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司2×26年3月高级管理人员行权的相关会计分录。

五、综合题（本类题共2小题，共33分，第1小题15分，第2小题18分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1、甲公司系国有独资公司，按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。2×24年度的财务报告已批准报出。2×25年甲公司内部审计人员对2×25年以前的会计资料进行复核，发现以下问题：

(1) 甲公司以1200万元的价格于2×24年7月1日购入一套管理用计算机软件，在购入当日将其作为管理费用处理。按照甲公司的会计政策，该计算机软件应作为无形资产确认入账，预计使用年限为5年，采用直线法摊销，无残值。

(2) 甲公司从2×24年3月1日开始自行研究开发一项专利技术，该专利技术用于企业内部管理，在研究开发过程中发生材料费1400万元、人工工资500万元，以及用银行存款支付其他费用100万元，总计2000万元。2×24年10月1日，该专利技术达到预定用途，甲公司发生的2000万元研发支出全部费用化，计入当期管理费用。

经查，上述研发支出中，符合资本化条件的支出为1200万元，假定形成无形资产的专利技术采用直线法按10年摊销，无残值。

(3) 甲公司于2×24年3月31日将当月建造完工的一栋写字楼直接对外出租，并采用公允价值模式进行后续计量。该写字楼账面原价为36000万元，出租时甲公司认定的公允价值为40000万元，并按账面价值与公允价值之间的差额确认其他综合收益4000万元。2×24年12月31日甲公司认定的公允价值为42000万元。

经查，该写字楼不符合采用公允价值模式进行后续计量的条件，应采用成本模式进行后续计量。若采用成本模式进行后续计量，该写字楼应采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为25年，预计净残值为零。

(4) 甲公司于2×24年12月15日购入一项公允价值为800万元（与面值相等）的债券（不考虑相关费用）。该债券期限10年，票面年利率为5%（与购入时的市场利率一致），依据金融资产分类条件，被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。该债券初始确认时，甲公司确定其不属于购入或源生的已发生信用减值的金融资产。

2×24年12月31日，甲公司综合分析后认为，该债券的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按未来12个月的预期信用损失计量损失准备，经计算预期信用损失金额为20万元。

甲公司会计处理如下：

借：信用减值损失 20
贷：其他债权投资减值准备 20

(5) 其他资料：

①假定上述差错均具有重要性。

②假定不考虑所得税的影响。

③假定不考虑2×25年的折旧、摊销和减值等。

要求：

对资料（1）至（4）的会计差错进行更正。（合并编制结转“以前年度损益调整”及调整“盈余公积”的会计分录）

2、甲公司为境内上市公司，2×24年和2×25年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

资料一：2×24年6月30日，甲公司以1900万元购入乙公司20%股权，能够对乙公司施加重大影响，采用权益法核算；款项通过银行转账支付，股权过户登记手续于当日办理完成。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为10000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

2×24年9月30日，乙公司出售其生产的A产品给甲公司，销售价格为200万元，款项已通过银行转账支付。截至2×24年12月31日，甲公司已对外出售所购A产品的40%。乙公司生产该批A产品的成本为160万元。

资料二：2×24年11月25日，甲公司与丁公司签订购买乙公司股权的协议，该协议约定，以2×24年10月31日经评估确定的乙公司可辨认净资产公允价值11000万元为基础，甲公司以5000万元购买丁公司持有的乙公司40%股权。上述协议分别经交易各方内部决策机构批准，并于2×24年12月31日经监管机构批准。2×25年1月1日，交易各方办理了乙公司股权过户登记手续。当日，甲公司对乙公司董事会进行改组，改组后的董事会由9名董事组成，其中甲公司派出6名。按乙公司章程规定，其财务和生产经营决策经董事会成员半数以上表决通过后实施。

2×25年1月1日，乙公司账面所有者权益构成为：股本8000万元、资本公积1200万元、盈余公积400万元、其他综合收益1000万元、未分配利润1000万元；乙公司可辨认净资产的公允价值为12000万元，除一块土地使用权增值400万元外

（该土地使用权属于乙公司办公用房所占土地，预计尚可使用20年，无残值，按直线法摊销），其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。当日，甲公司原持有乙公司20%股权的公允价值为2500万元；甲公司购买乙公司40%股权的公允价值为5000万元。

资料三：2×24年，乙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为2000万元，其中7月至12月实现的净利润为1100万元。2×24年7月至12月其他综合收益增加500万元（可转损益）。

2×25年，甲公司于2×24年从乙公司购买的A产品已全部实现对外销售。2×25年，乙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为2500万元，其他综合收益（因投资性房地产转换形成）增加600万元。

资料四：2×25年9月30日，乙公司将本公司生产的B产品出售给甲公司，售价为600万元，成本为500万元。甲公司将取得的B产品作为存货。至2×25年年底，甲公司已将上述产品对外销售80%，乙公司尚未收到甲公司购买B产品价款。乙公司根据预期信用损失法，确认该应收账款的预期信用损失为30万元。

其他有关资料：

第一，甲公司投资乙公司前，甲公司、乙公司、丁公司之间不存在关联方关系。

第二，乙公司除实现净利润、其他综合收益外，无其他所有者权益变动事项；乙公司按其实现净利润的10%计提法定盈余公积，没有进行其他分配。

第三，本题不考虑所得税等相关税费以及其他因素。

要求：

(1) 计算2×24年12月31日甲公司持有的乙公司股权在其个别财务报表中列报的长期股权投资金额，编制2×24年度甲公司取得及持有乙公司投资相关的会计分录。

(2) 判断甲公司增持乙公司40%股权的交易类型，并说明理由；确定甲公司对乙公司的企业合并成本；如判断属于非同一控制下企业合并的，计算应予确认的商誉金额；判断乙公司应于何时纳入甲公司合并财务报表范围，并说明理由。

(3) 编制甲公司2×25年末与其合并财务报表相关的调整和抵销分录。