

试题（六）

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、2×22年1月1日，经股东大会批准，A公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权，根据股份支付协议规定，这些管理人员必须在本公司自2×22年1月1日起连续服务满4年，即可行权，可行权日为2×25年12月31日，该增值权应在2×26年12月31日之前行使完毕。授予日每份现金股票增值权公允价值为10元，截至2×23年12月31日，累计确认负债48000元；2×24年12月31日A公司估计等待期内离开公司的中层以上管理人员为30人，每份现金股票增值权公允价值为16元。2×24年A公司应确认管理费用的金额为（ ）元。
- A、4800
B、36000
C、70000
D、84000
- 2、下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。
- A、企业提供具有反馈价值的会计信息体现了会计信息的相关性
B、不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项采用不同的会计政策体现了会计信息的可理解性
C、对交易或事项的信息应在全部获取之后进行会计处理体现了会计信息的重要性
D、企业不得高估资产或收益，可以高估负债或费用体现了会计信息的谨慎性
- 3、2×24年7月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。2×24年12月31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉，预计赔偿金额在200万元至300万元之间（假定该区间内各金额发生的可能性相同），如果败诉，甲公司另需要支付诉讼费20万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿，预计赔偿金额为150万元。不考虑其他因素，甲公司在其2×24年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额为（ ）万元。
- A、200
B、270
C、150
D、250
- 4、甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低计量。2×24年12月31日，持有的100吨A材料的实际成本为1500万元，即每吨A材料成本为15万元，市场销售价格为每吨12万元，A材料将全部用于生产100件B产品，每件B产品消耗1吨A材料。其中60件B产品已经签订销售合同，合同价格为每件19万元，其余40件B产品未签订销售合同，预计B产品的市场价格为每件18万元。A材料加工成B产品还需要发生加工成本为每件4万元，预计销售每件B产品发生的相关销售费用以及税费合计为1万元。2×24年12月31日前A材料未计提过存货跌价准备。A材料2×24年12月31日应当计提的存货跌价准备为（ ）万元。
- A、60
B、0
C、80
D、140
- 5、2×24年3月，母公司以1000万元的价格（不含增值税）将自产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为800万元，未计提存货跌价准备。子公司于收到当日投入使用，并采用年限平均法对该设备计提折旧，该设备预计使用年限为10年，预计净残值为零。假定母、子公司适用的所得税税率均为25%，不考虑其他因素，则编制2×24年合并财务报表时，因抵销该设备相关的未实现内部销售利润而影响合并净利润的金额为（ ）万元。
- A、135
B、161.25
C、150
D、138.75
- 6、2×23年6月10日，甲公司购入一台不需要安装的生产设备，支付价款和相关税费（不含增值税）总计400万元，购入后即达到预定可使用状态。该设备的预计使用寿命为10年，预计净残值为32万元，按照年限平均法计提折旧。2×24年12月31日因出现减值迹象，对该设备进行减值测试，预计该设备的公允价值为220万元，处置费用为52万元；如果继续使用，预计未来现金流量的现值为236万元。假定计提减值后原预计使用寿命、预计净残值及折旧方法均不变。2×25年该生产设备应计提的折旧额为（ ）万元。
- A、17
B、24
C、36.8
D、17.5
- 7、2×23年1月1日，经股东大会批准，甲公司向其200名高管人员每人授予4万份股票期权，根据股份支付协议规定，这些人员从被授予股票期权之日起在公司连续服务满3年，每人即可按每股8元的价格购买甲公司4万股普通股股票（每股面值1元）。该期权在授予日的公允价值为每份10元。在等待期内，甲公司有20名高管人员离职。2×25年12月31日，甲公司向剩余180名高管人员

定向增发股票，当日甲公司普通股市场价格为每股20元。2×25年12月31日，甲公司因高管人员行权应确认的“资本公积——股本溢价”的金额为（ ）万元。

- A、7200
- B、6480
- C、13600
- D、12240

8、甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，销售动产适用的增值税税率为13%。2×25年3月，甲公司以其持有的10000股丙公司股票（作为交易性金融资产核算，免征增值税）交换乙公司生产的一台办公设备，并将换入的办公设备作为固定资产核算。甲公司所持有丙公司股票的账面价值为180万元（成本170万元，公允价值变动收益10万元），在交换日的公允价值为200万元。乙公司生产的办公设备在交换日的账面价值为170万元，公允价值和计税价格均为200万元。甲公司另向乙公司支付价款26万元。假定该项资产交换具有商业实质，不考虑其他因素。甲公司换入办公设备的入账价值为（ ）万元。

- A、180
- B、200
- C、226
- D、190

9、甲公司2×24年6月购入境外乙公司60%股权，并能够控制乙公司。甲公司在编制2×24年度合并财务报表时，为使乙公司的会计政策与甲公司保持一致，对乙公司的会计政策进行了调整。下列各项中，不属于会计政策调整的是（ ）。

- A、按照公历年统一会计年度
- B、将固定资产折旧方法由年限平均法调整为双倍余额递减法
- C、将发出存货成本的计量方法由先进先出法调整为移动加权平均法
- D、将投资性房地产的后续计量由成本模式调整为公允价值模式

10、企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A、取得即征即退的增值税款
- B、免交当期应交企业所得税的20%
- C、政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金
- D、企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款

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、下列各项中，属于企业会计估计的有（ ）。

- A、存货可变现净值的确定
- B、预计负债初始计量时最佳估计数的确定
- C、投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量
- D、交易性金融资产公允价值的确定

2、2×24年1月1日，A公司以每股5元的价格购入B上市公司（以下简称“B公司”）股票20万股，并由此持有B公司2%股权。A公司将B公司的该项投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。2×25年1月1日，A公司以现金3500万元作为对价，向B公司大股东收购B公司50%的股权，从而取得对B公司的控制权；投资前A公司与B公司不存在关联方关系。B公司当日股价为每股7元，B公司可辨认净资产的公允价值为4000万元（公允价值与账面价值相等）。A公司购买B公司2%股权和后续购买50%的股权不构成“一揽子交易”。不考虑所得税等因素影响，A公司下列会计处理表述中正确的有（ ）。

- A、购买日A公司个别财务报表中长期股权投资初始投资成本为3640万元
- B、购买日的合并成本为3640万元
- C、购买日合并财务报表中长期股权投资列报金额为3640万元
- D、购买日合并财务报表中应确认商誉1560万元

3、甲公司拥有一座仓库，原价为480万元，年折旧额为48万元，至2×24年12月31日已计提折旧240万元。2×25年1月31日，甲公司与乙公司签署不动产转让协议，拟在6个月内将该仓库转让，假定该仓库满足划分为持有待售类别的其他条件，且未发生减值。甲公司下列各项会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A、2×25年1月31日，甲公司应当将仓库划分为持有待售类别
- B、甲公司2×25年该仓库应计提折旧48万元
- C、该仓库在划分为持有待售类别前的账面价值为236万元
- D、该仓库在划分为持有待售类别后不再计提折旧

4、甲公司发生的相关交易或事项如下：（1）经拍卖取得一块土地，甲公司拟在该土地上建造一栋办公大楼；（2）经与乙公司交换资产取得土地使用权，甲公司拟在该土地上建造商品房；（3）购入一栋厂房，厂房和土地的公允价值均能可靠计量；（4）将原自用的土地改为出租。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司持有土地会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A、交换取得用于建造商品房的土地确认为存货
- B、拍卖取得用于建造办公大楼的土地确认为无形资产，办公大楼建造期间土地使用权的摊销计入管理费用
- C、购入厂房取得的土地确认为无形资产
- D、原自用的土地改为出租应将其确认为投资性房地产

- 5、对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，下列各项表述中正确的有（ ）。
- A、符合条件的股利收入应计入当期损益
 - B、当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入投资收益
 - C、当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益
 - D、该金融资产不确认预期损失准备
- 6、甲公司2×23年财务报告于2×24年3月31日经董事会批准对外报出，其于2×24年发生的下列事项中，不考虑其他因素，应当作为2×23年资产负债表日后调整事项的有（ ）。
- A、2月10日，收到客户因质量问题退回2×23年6月销售的部分商品（已确认收入），甲公司向客户开具红字增值税专用发票
 - B、2月20日，一家子公司发生安全生产事故造成重大财产损失，同时被当地安监部门罚款200万元
 - C、3月15日，于2×23年发生的某诉讼案件终审判决，甲公司需赔偿原告1000万元，该金额较2×23年年末原已确认的预计负债多300万元
 - D、3月31日，董事会会议通过2×23年度利润分配预案，拟分配现金股利800万元，以资本公积转增股本，每10股转增3股
- 7、甲公司（股份有限公司）因无法偿还乙公司6000万元货款，于2×23年8月1日与乙公司签订债务重组协议。协议约定甲公司通过增发3400万股普通股（每股面值1元）抵偿上述债务，当日乙公司该应收账款的公允价值为5400万元，乙公司已对该应收账款计提了720万元坏账准备。甲公司在2×23年8月20日办理完成股票增发等相关手续，发行股票公允价值为5600万元，乙公司将取得的股权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核算。不考虑其他因素，针对上述业务下列表述中正确的有（ ）。
- A、乙公司其他权益工具投资入账价值为5600万元
 - B、乙公司影响当期损益的金额为320万元
 - C、甲公司计入资本公积的金额为2200万元
 - D、甲公司计入当期损益的金额为400万元
- 8、A公司管理层2×23年11月1日决定停止某车间的生产任务，提出职工没有选择权的辞退计划，规定拟辞退生产工人100名、车间管理人员10名、总部管理人员5名，并于2×24年1月1日执行。至2×23年末，该辞退计划已经通知相关职工，并经董事会批准，辞退补偿为生产工人每人10万元、车间管理人员每人20万元、总部管理人员每人40万元。A公司2×23年与上述事项有关的下列会计处理中正确的有（ ）。
- A、借记“生产成本”科目1000万元
 - B、借记“管理费用”科目1400万元
 - C、借记“制造费用”科目200万元
 - D、贷记“应付职工薪酬”科目1400万元
- 9、关于租赁相关概念，下列表述中正确的有（ ）。
- A、初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本
 - B、租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量
 - C、担保余值，是指资产余值中承租人或与承租人有关的一方担保的部分
 - D、未担保余值，是指租赁资产余值中，出租人无法保证能够实现的部分，不含与出租人有关的一方予以担保的部分
- 10、下列各项中，属于政府负债计量属性的有（ ）。
- A、历史成本
 - B、现值
 - C、公允价值
 - D、名义金额

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、共同经营的合营方应按约定的份额比例享有共同经营的净资产。（ ）
- 对 错
- 2、企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。（ ）
- 对 错
- 3、暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额；未作为资产和负债确认的项目，不会产生暂时性差异。（ ）
- 对 错
- 4、债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“其他收益”科目。（ ）
- 对 错
- 5、企业在销售商品的同时授予客户奖励积分的，应当将取得的价款在销售商品与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分确认为递延收益。（ ）
- 对 错

6、除了立即可行权的股份支付外，无论是权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，企业在授予日均不作会计处理。（ ）

对 错

7、对于已过付息期但尚未收到的利息应通过“应收利息”科目核算。（ ）

对 错

8、与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。（ ）

对 错

9、出租人收取的租赁保证金应冲减应收融资租赁款。（ ）

对 错

10、行政事业单位因盘点、普查等方式盘盈的文物资源，有相关凭据的，其成本按照凭据注明的金额予以确定。（ ）

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、甲公司记账本位币为人民币，外币交易采用交易日的即期汇率折算。2×24年1月1日，甲公司购入乙公司同日发行的面值为1000万美元的债券，购入时实际支付价款1042.52万美元，另支付交易费用2万美元。该债券系分期付息、到期还本债券，期限为5年，票面年利率为5%，实际年利率为4%，每年12月31日支付当年利息。甲公司将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。2×24年12月10日，甲公司变更了债券的业务管理模式，将其重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，同日该债券投资的公允价值为1040万美元。2×25年1月1日，该债券投资的公允价值为1042万美元。

有关汇率如下：

2×24年1月1日，1美元=6.6元人民币；

2×24年12月31日，1美元=6.8元人民币；

2×25年1月1日，1美元=6.8元人民币。

不考虑其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司2×24年1月1日购入乙公司债券的会计分录。

(2) 计算2×24年应确认的利息收入、2×24年应确认的汇兑差额，并编制相关会计分录。

(3) 说明重分类日的日期及理由，并编制甲公司重分类日的会计分录。

2、甲公司2×19年度至2×23年度发生与一栋办公楼有关的业务资料如下：

资料一：2×19年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，委托乙公司为其建造一栋办公楼。合同约定，该办公楼的总造价为10000万元，建造期为12个月，甲公司于2×19年1月1日向乙公司预付20%的工程款，7月1日和12月31日分别根据履约进度与乙公司进行工程款结算。

资料二：2×19年1月1日，为建造该办公楼，甲公司从银行借入专门借款4000万元，期限为2年，合同年利率与实际年利率均为8%，到期一次还本付息。专门借款中尚未动用部分全部存入银行，存款年利率为1%，假定甲公司每年年末计提利息费用。

资料三：2×19年1月1日，该办公楼的建造活动正式开始，甲公司通过银行转账向乙公司预付工程款2000万元；7月1日，甲公司根据履约进度与乙公司结算上半年工程款4500万元，扣除全部预付工程款后，余款以银行存款支付给乙公司。

资料四：2×19年12月31日，该办公楼如期完工，达到预定可使用状态并于当日投入使用，甲公司以银行存款向乙公司支付剩余工程款5500万元。该办公楼预计使用年限为50年，预计净残值为310万元，采用年限平均法计提折旧。

资料五：2×22年12月，甲公司因生产经营战略调整，决定将该办公楼停止自用，改为出租以获取租金收益。2×22年12月20日，甲公司与丙公司签订租赁协议，约定将该办公楼以经营租赁的方式租给丙公司，租赁期为2年，租赁期开始日为2×22年12月31日，甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2×22年12月31日该办公楼的公允价值为10400万元。

资料六：2×23年12月31日，该办公楼的公允价值为10500万元。

其他资料：假定超过专门借款部分的支出以甲公司自有资金支付，甲公司持有办公楼期间未发生减值迹象，不考虑相关税费及其他因素。

要求：

(1) 根据资料三，编制甲公司2×19年1月1日预付工程款和2×19年7月1日与乙公司结算工程款相关的会计分录。

(2) 根据资料一至四，计算甲公司2×19年专门借款利息应予资本化的金额，并编制相关的会计分录。

(3) 根据资料一至四，计算甲公司2×19年12月31日该办公楼完工作为固定资产入账的金额以及2×20年度应计提折旧的金额。

(4) 根据资料五，编制甲公司将该办公楼由自用转为出租的会计分录。

(5) 根据资料六，编制甲公司2×23年12月31日对该办公楼进行后续计量的会计分录。

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、甲公司为上市公司（制造业企业），2×24年及之前适用企业所得税税率为15%，从2×25年起适用的所得税税率为25%。

甲公司2×24年度实现利润总额21986万元，在申报2×24年度企业所得税时涉及以下事项：

资料一：2×24年10月10日，甲公司以800万元购入一批存货，至2×24年12月31日，剩余存货的成本为600万元，其可变现净值为500万元。

资料二：甲公司2×24年发生研发支出200万元，其中按照会计准则规定费用化的部分为80万元，资本化形成无形资产的部分为120万元。该研发形成的无形资产于2×24年10月1日达到预定用途，预计可使用5年，采用直线法摊销，无残值。税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，按照研发费用的100%加计扣除；形成资产的，未来期间按照无形资产成本的200%予以税前摊销。该无形资产摊销方法、摊销年限及净残值的税法规定与会计相同。

资料三：2×24年6月30日，甲公司以18000万元购买一处新办公用房后立即对外出租，款项已用银行存款支付，不考虑相关税费。甲公司将其作为投资性房地产核算并采用公允价值模式进行后续计量。12月31日，该办公用房公允价值为19550万元，税法规定该类办公用房采用年限平均法计提折旧，折旧年限为20年，预计净残值为0。

资料四：2×24年7月5日，甲公司购入丁公司股票100万股，支付价款1000万元，将其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核算。12月31日，丁公司股票的价格为12.4元/股，税法规定，该金融资产在持有期间公允价值变动均不计入当期应纳税所得额。

其他资料：

①上述事项，甲公司均已按企业会计准则的规定进行了会计处理。

②假定递延所得税资产和递延所得税负债无期初余额，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。

③除上述交易或事项外，没有其他影响企业所得税核算的因素。要求：

（1）根据资料一和资料二，分别确定各交易或事项截至2×24年12月31日所形成资产的账面价值与计税基础，并确定是否应确认相关的递延所得税资产或负债。

（2）根据资料三，计算确定2×24年12月31日甲公司因投资性房地产形成的暂时性差异的类型及金额。

（3）根据资料四，计算确认递延所得税资产或递延所得税负债时，应计入其他综合收益的金额。（注明借贷方）

（4）计算甲公司2×24年度应交所得税。

（5）计算甲公司2×24年度应确认的所得税费用。

（6）编制甲公司2×24年与所得税有关的会计分录。

2、甲公司为境内上市公司。2×24年甲公司发生的有关交易或事项如下：

资料一：2×24年12月10日，甲公司与客户签订合同，向客户销售一件W商品，总价为297万元，款项已收取。除法律上规定的1年质保期外，甲公司额外提供2年的质保期，在此期间如发生质量问题，甲公司负责维修或更换。含1年质保期的W商品单独售价为295万元，W商品延长2年的质保期单独售价为5万元。

资料二：2×24年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，向其销售一批B商品。合同约定，该批B商品将于2年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即乙公司可以在2×25年12月31日交付B商品时支付1123.6万元，或者在合同签订时支付1000万元。乙公司选择在合同签订时支付货款。该批B商品的控制权在交货时转移。甲公司于2×24年1月1日收到乙公司支付的货款。该业务内含年利率为6%，融资费用不符合借款费用资本化的要求。

资料三：2×24年9月1日，甲公司与戊公司签订合同，向其销售D和E两项商品，合同价款为950万元。合同约定，D商品于合同开始日交付，E商品在2×24年11月1日交付，只有当D和E两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取950万元的合同对价。假定D商品和E商品构成两项履约义务，其控制权在交付时转移给客户。D商品和E商品的单独售价分别为600万元和400万元。2×24年11月15日，甲公司收到合同价款950万元。

资料四：2×24年10月10日，甲公司利用自身的技术在自有车间内为Z客户建造智能检测线，合同价款为200万元。Z客户不能主导和参与建造活动，若甲公司违约，该智能检测线不能在已完成部分的基础上继续建造，甲公司提供的该项建造服务，不具有不可替代用途。至2×24年12月31日，甲公司已发生建造成本50万元，其中材料成本30万元，人工成本20万元，甲公司采用投入法确定履约进度为60%。

资料五：2×24年12月1日，甲公司与客户丙公司签订一项销售并安装设备的合同，合同期限为2个月，交易价格为480万元。合同约定，当甲公司合同履约完毕时，才能从丙公司收取全部合同金额，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价为400万元，安装劳务的单独售价为100万元。2×24年12月5日，甲公司以银行存款300万元从长江公司购入并取得该设备的控制权，于当日按照合同约定直接运抵丙公司指定地点开始安装，丙公司对该设备进行验收并取得其控制权。此时，甲公司向丙公司销售设备的履约义务已经完成。

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

（1）根据资料一，判断甲公司W商品延长2年的质保服务是否构成单项履约义务，编制2×24年12月10日甲公司销售商品确认收入的会计分录。

（2）根据资料二，说明甲公司何时确认收入，并说明理由。编制2×24年1月1日甲公司收到货款、2×24年12月31日确认融资成分的影响、2×25年12月31日交付商品的会计分录。

（3）根据资料三，判断甲公司D商品交付给戊公司之后，是否确认应收账款，并说明理由。分别编制交付D商品和E商品及收款会计分录。

- (4) 根据资料四，说明甲公司是按某一时段还是某一时点确认收入；并编制相关会计分录。
- (5) 根据资料五，判断甲公司向丙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人，并说明理由。
- (6) 根据资料五，计算甲公司将交易价格分摊至设备销售与设备安装的金额。
- (7) 根据资料五，编制甲公司2×24年12月5日销售设备时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。