

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

2019 年注册会计师《会计》考前一套预测卷-233 网校

一、单项选择题

1、甲公司应收乙公司货款 1500 万元,因乙公司财务困难到期未予偿付,20×6 年 6 月 12 日,双方签订债务重组协议,约定乙公司以 100 件自产产品抵偿该债务。乙公司抵债资产的市场价格为 10 万元/件(不含增值税),成本为 8 万元/件。6 月 30 日,乙公司将抵债资产运抵甲公司并向甲公司开具了增值税专用发票。甲、乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。甲公司对该项债权已计提坏账准备 200 万元。不考虑其他因素,下列关于该项债务重组的说法中,不正确的是()。

- A. 甲公司应确认债务重组损失 130 万元
- B. 乙公司应确认债务重组收益 330 万元
- C. 该事项对乙公司 20×6 年营业利润的影响金额为 530 万元
- D. 该事项对乙公司 20×6 年利润总额的影响金额为 530 万元

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 本题考查知识点: 以非现金资产清偿债务。

选项 A, 甲公司应确认债务重组损失 = $1500 - 200 - 100 \times 10 \times (1 + 17\%) = 130$ (万元); 选项 B, 乙公司应确认的债务重组收益 = $1500 - 100 \times 10 \times (1 + 17\%) = 330$ (万元); 选项 C, 该事项对乙公司 20×6 年营业利润的影响金额 = $100 \times 10 - 100 \times 8 = 200$ (万元); 选项 D, 该事项对乙公司 20×6 年利润总额的影响金额 = $330 + 200 = 530$ (万元)。

2、甲公司为增值税一般纳税人,外购一台需要安装的生产用机器设备,取得的增值税专用发票上注明的购买价款为 200 万元,进项税额为 32 万元。购入时取得增值税专用发票上注明的运输费 10 万元,增值税税额为 1 万元。安装该设备期间,领用原材料一批,材料成本为 100 万元,进项税额为 13 万元,领用时该材料的市价为 125 万元;领用一批产成品,产品成本为 20 万元,市价为 30 万元。不考虑其他因素,该设备安装完毕的入账成本为()。

- A. 330 万元
- B. 366.3 万元
- C. 328.9 万元
- D. 382 万元

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 该设备安装完毕的入账成本 = $200 + 10 + 100 + 20 = 330$ (万元)

3、甲公司 2×18 年以前按销售额的 1%预提产品质量保证费用。董事会决定该公司自 2×18 年度开始改按销售额的 10%预提产品质量保证费用。假定以上事项均具有重大影响,且每年按销售额的 1%预提的产品质量保证费用与实际发生的产品质量保证费用大致相符。



甲公司在 2×19 年年度财务报告中对上述事项正确的会计处理方法是 () 。

- A. 作为会计政策变更予以调整, 并在会计报表附注中披露
- B. 作为会计估计变更予以调整, 并在会计报表附注中披露
- C. 作为前期差错更正采用追溯重述法进行调整, 并在会计报表附注中披露
- D. 不作为会计政策变更、会计估计变更或前期差错更正调整, 不在会计报表附注中披露

【233 网校答案】C

【233 网校解析】甲公司按照 1% 的比例预提质量保证费的处理是符合实际的, 因此改按 10% 的比例预提属于滥用会计估计变更, 应作为前期差错更正, 采用追溯重述法予以调整, 并在会计报表附注中披露。

4、甲公司将一闲置设备以经营租赁方式出租给乙公司使用。租赁合同约定, 租赁期开始日为 2×18 年 7 月 1 日, 租赁期为 3 年, 年租金为 360 万元, 租金于每年 7 月 1 日支付, 租赁期开始日起前 2 个月免租金, 2×18 年 7 月 1 日, 甲公司收到乙公司支付的扣除免租期后的租金 300 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2×18 年确认的租金收入为 () 万元。

- A. 150
- B. 180
- C. 170
- D. 120

【233 网校答案】C

【233 网校解析】甲公司应收取的租金总额 = $300 + 360 \times 2 = 1020$ (万元); 甲公司 2×18 年应确认的租金收入 = $1020 / (3 \times 12) \times 6 = 170$ (万元)。

5、下列各项现金流量中属于经营活动产生的现金流量的是 () 。

- A. 库存商品换取长期股权投资的交易中, 以银行存款支付补价
- B. 支付购建固定资产而发生的资本化借款利息
- C. 将销售产生的应收账款申请保理取得现金, 银行对于标的债权具有追索权
- D. 企业将实际收到的与资产相关的政府补助存入银行

【233 网校答案】D

【233 网校解析】选项 A, 属于投资活动产生的现金流量; 选项 B, 属于筹资活动产生的现金流量; 选项 C, 属于筹资活动产生的现金流量; 选项 D, 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

6、2×19 年 12 月, 甲公司收到财政部门拨款 2000 万元, 系对甲公司 2×19 年执行国家计划内政策价差的补偿。甲公司 A 商品的售价为 5 万元/台, 成本为 2.5 万元/台, 但在纳入国家计划内政策体系后, 甲公司对国家规定范围内的用户销售 A 商品的售价为 3 万元/台, 国家财政给予 2 万元/台的补贴。2×19 年甲公司共销售政策范围内 A 商品 1000 件。假定不考虑增值税等因素, 甲公司对该事项应确认的主营业务收入是 () 。

- A. 3000 万元



- B. 2000 万元
C. 0
D. 5000 万元

【233 网校答案】D

【233 网校解析】因为该事项的最终受益者是消费者并不是甲公司，可以理解为是政府部门按 5 万元/台购得该产品，又低价卖给消费者，所以甲公司自财政部门取得的款项不属于政府补助，该款项与具有明确商业实质的交易相关，不是公司自国家无偿取得的现金流入，应作为企业正常销售价款的一部分。会计处理如下：

借：银行存款 5000

贷：主营业务收入 5000

借：主营业务成本 2500

贷：库存商品 2500

7、甲公司为增值税一般纳税人，2×18 年 1 月 25 日以其拥有的一项长期股权投资与乙公司生产的一批商品交换。交换日，甲公司换出长期股权投资的账面价值为 65 万元，公允价值无法可靠计量；换入商品的成本为 72 万元，未计提跌价准备，公允价值为 100 万元，增

值税税额为 13 万元，甲公司将其作为存货核算；甲公司另收到乙公司支付的 33 万元补价。假定该项交换具有商业实质，不考虑其他因素，甲公司对该项交易应确认的收益为（ ）万元。

- A. 30
B. 21
C. 65
D. 81

【233 网校答案】D

【233 网校解析】公允价值模式计量的非货币性资产交换，一般为公平交易，该非货币性资产交换具有商业实质，且换出资产的公允价值不能可靠取得，应以换入资产的公允价值与收到的补价为基础，确定换出资产的公允价值，甲公司对该交易应确认的收益 $= (100 + 13 + 33) - 65 = 81$ (万元)。

8、按照我国企业会计准则的规定，下列资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，应确认递延所得税的是（ ）。

- A. 因非同一控制下企业合并所产生的商誉
B. 期末因公允价值变动调增其他权益工具投资的账面价值
C. 企业自行研发新产品所形成的无形资产（非企业合并产生），其账面价值和计税基础之间的差额
D. 企业以融资租赁方式租入的固定资产，其初始确认时账面价值和计税基础之间的差额

【233 网校答案】B

【233 网校解析】选项 A，按照准则规定，因确认企业合并中产生的商誉的递延所得税负债会进一步增加商誉的账面价值，会影响到会计信息的可靠性，而且增加了商誉的账面价值以后可能很快就要计提减值准备，同时商誉账面价值的增加还会进一步产生应纳税暂



时性差异,使得递延所得税负债和商誉的价值变化,不断发生循环。因此,对于企业合并中产生的商誉,其账面价值和计税基础不同形成的应纳税暂时性差异,准则规定不确认相关的递延所得税负债。选项 CD,均属于企业发生的不属于企业合并,且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的事项,其所产生暂时性差异按照所得税准则规定,也不予以确认。

9、甲公司生产和销售电视机。2×19年3月,甲公司向零售商乙公司销售200台电视机,每台价格为3000元,合同价款合计60万元。甲公司向乙公司提供价格保护,同意在未来6个月内,如果同款电视机售价下降则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差

价。甲公司根据以往执行类似合同的经验,预计未来6个月内每台降价0元、200元、500元和1000元的概率分别为40%、30%、20%和10%。假定不考虑增值税的影响。甲公司估计的每台电视机的销售价格为()元。

- A. 2740
- B. 3000
- C. 2800
- D. 2500

【233网校答案】A

【233网校解析】甲公司估计的每台电视机的销售价格=3000-(0×40%+200×30%+500×20%+1000×10%)=2740(元)。

10、甲公司2×19年1月1日发行在外普通股股数为10000万股,引起当年发行在外普通股股数发生变动的项有:(1)9月30日,为实施一项非同一控制下企业合并定向增发2400万股本公司普通股股票;(2)11月30日,以资本公积转增股本,每10股转增2股;甲公司2×19年实现的归属于普通股股东的净利润为8200万元,不考虑其他因素,甲公司2×19年基本每股收益是()元/股。

- A. 0.55
- B. 0.64
- C. 0.82
- D. 0.76

【233网校答案】B

【233网校解析】甲公司2×19年基本每股收益=8200/[(10000+2400×3/12) ×1.2] =0.64 (元/股)。

11、某研究会为民间非营利组织,按照规定每位会员需缴纳年费100元且无限定用途,2019年1月2日实际收到2019年度会费120万元,假定按月确认收入。2019年该研究会的下列会计处理中,不正确的是()。

- A. 2019年1月2日实际收到2019年度会费时,借记“银行存款”120万元,贷记“预收账款”120万元
- B. 2019年1月末确认会费收入时,借记“预收账款”10万元,贷记“会费收入—非限定性收入”10万元
- C. 2019年年末,借记“会费收入—非限定性收入”120万元,贷记“非限定性净资产”120万元
- D. 2019年年末,借记“会费收入—限定性收入”120万元,贷记“限定性净资产”120万元

【233网校答案】D

【233网校解析】本题的会费收入没有限定用途,应作为非限定性收入核算,期末应转入非限定性净资产。



12、甲企业销售乙餐厅的礼品券，持礼品券的客户可在指定餐厅用餐。礼品券向客户提供了显著低于餐饮正常售价的重大折扣（客户支付 100 元购买礼品券，持礼品券能在餐厅享用售价为 200 元的餐饮）。甲企业在客户有需求时才购买礼品券。礼品券通过甲企业的网站销售，并且礼品券不可退回。甲企业与乙餐厅共同确定向客户销售礼品券的价格。礼品券出售后甲企业有权收取礼品券出售价格的 30% 的金额。甲企业不承担信用风险，因客户在购买时及时付款。甲企业协助客户解决对餐饮的投诉并且有一项客户满意度计划。但是，由餐厅负责履行与礼品券相关的义务，包括针对客户不满意服务的补救措施。下列各项正确的是（ ）。

- A. 甲企业是主要责任人
- B. 甲企业是代理人
- C. 甲企业按总额法确认收入
- D. 乙餐厅应按净额法确认收入

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】甲企业在向客户转让商品前不能控制该商品，甲企业是代理人，乙餐厅为主要责任人，选项 A 错误，选项 B 正确；主要责任人应按总额法确认收入，代理人应按净额法确认收入，选项 C 和 D 错误。

二、多项选择题

1、下列关于无形资产的说法正确的有（ ）。

- A. 无形资产出租时收到的租金，应该确认为收入
- B. 对于取得源自合同性权利或其他法定权利的无形资产，使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限
- C. 自行研发无形资产研究阶段的支出应计入管理费用
- D. 自行研发无形资产开发阶段的支出应该在资产负债表中“开发支出”列示

【233 网校答案】 ABC

【233 网校解析】自行研发无形资产开发阶段的资本化支出在达到预定可使用状态之前应该在资产负债表“开发支出”列示，费用化支出则应在期末转入当期损益，计入利润表的“管理费用”项目，所以选项 D 错误。

2、甲公司为境内注册的公司，其 30% 收入来自于出口销售，其余收入来自于国内销售；生产产品所需原材料有 30% 进口，出口产品和进口原材料通常以欧元结算。2×18 年 12 月 31 日，甲公司应收账款余额为 200 万欧元，折算的人民币金额为 2000 万元；应付账款余额为 350 万欧元，折算的人民币金额为 3500 万元。2×19 年甲公司出口产品形成应收账款 1000 万欧元，按交易日的即期汇率折算的人民币金额为 10200 万元；进口原材料形成应付账款 650 万欧元，按交易日的即期汇率折算的人民币金额为 6578 万元。2×19 年 12 月 31 日欧元与人民币的汇率为 1: 10.08。甲公司拥有乙公司 80% 的股权。乙公司在美国注册，在美国生产产品并全部在当地销售，生产所需原材料直接在美国采购。2×18 年年末，甲公司对乙公司长期应收款 1000 万美元实质上构成对乙公司净投资的一部分，2×18 年 12 月 31 日折算的人民币金额为 8200 万元。2×19 年 12 月 31 日美元与人民币的汇率为 1: 7. 8。下列项目中正确的有（ ）。

- A. 合并资产负债表中归属于乙公司少数股东的外币报表折算差额应并入少数股东权益项目
- B. “应收账款—欧元”账户产生的汇兑损失为 104 万元人民币



- C. “应付账款—欧元”账户产生的汇兑损失为2万元人民币
D. “长期应收款—美元”账户产生的汇兑损失为400万元人民币

【233网校答案】 ABCD

【233网校解析】在企业境外经营为其子公司的情况下,企业在编制合并财务报表时,应按少数股东在境外经营所有者权益中所享有的份额计算少数股东应分担的外币报表折算差额,并入少数股东权益列示于合并资产负债表,选项A正确;“应收账款—欧元”账户产生的汇兑损失 $= (2000+10200) - (200+1000) \times 10.08 = 104$ (万元人民币),选项B正确;“应付账款—欧元”账户产生的汇兑损失 $= (350+650) \times 10.08 - (3500+6578) = 2$ (万元人民币),选项C正确;“长期应收款—美元”账户产生的汇兑损失 $= 8200 - 1000 \times 7.8 = 400$ (万元人民币),选项D正确。

3、关于套期会计,下列表述中正确的有()。

- A. 甲公司签订一项以固定利率换浮动利率的利率互换合约,对其承担的固定利率负债的利率风险引起的公允价值变动风险敞口进行套期,甲公司应将其作为公允价值套期处理
B. 乙公司购买一项期权合同,对持有的选择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的证券价格风险引起的公允价值变动风险敞口进行套期,乙公司应将其作为现金流量套期处理
C. 丙公司签订一项远期合同,对3个月后预期极可能发生的与购买橡胶相关的价格风险引起的现金流量变动风险敞口进行套期,丙公司应将其作为现金流量套期处理
D. 丁公司对确定承诺的外汇风险进行套期的,只能将其作为公允价值套期处理

【233网校答案】 AC

【233网校解析】选项B,属于公允价值套期;选项D,企业对确定承诺的外汇风险进行套期的,可以将其作为现金流量套期或公允价值套期处理。

4、关于辞退福利,下列说法中正确的有()。

- A. 企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系而支付的补偿属于辞退福利
B. 企业为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿属于辞退福利
C. 辞退福利都是采用解除劳动关系时一次性支付补偿金额的方式
D. 辞退福利要求企业根据受益对象确认成本费用金额

【233网校答案】 AB

【233网校解析】选项C,企业通常采用解除劳动关系时一次性支付补偿的方式,也采取在职工不再为企业带来经济利益后,将职工工资支付到辞退后未来某一期间的方式;选项D,辞退福利在确认时一般应该根据实际发生的补偿金额计入当期管理费用,不需要根据受益对象分配。

5、企业对境外经营进行外币报表折算时,可以按照交易发生时的即期汇率进行折算的项目有()。

- A. 库存商品
B. 实收资本
C. 销售费用



D. 应付职工薪酬

【233 网校答案】 BC

【233 网校解析】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进行折算, 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进行折算; 利润表中的收入、费用项目, 采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

6. 乙公司是甲公司境外经营的子公司, 甲公司将其所有资产确认为一个资产组。2019 年末, 乙公司所在的行业发生巨大变化, 甲公司对该资产组进行减值测试, 甲公司在计量该资产组的可收回金额时, 需要考虑的因素有 ()。

- A. 市场经济中的通货膨胀因素
- B. 汇率变动因素
- C. 未来期间对该资产组进行整合的现金流出
- D. 该资产组现有资产预计未来产生的现金流量

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】选项 C, 预计未来现金流量应以资产的当前状况为基础, 而不能考虑未来年度改良的现金流出。

7. 下列关于设定受益计划的会计处理叙述中正确的有 ()。

- A. 设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少计入当期损益
- B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益
- C. 重新计量符合设定受益计划条件的其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益
- D. 当期服务成本计入当期损益

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】选项 C, 重新计量符合设定受益计划条件的其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划应计入其他综合收益的部分包括: (1) 精算利得和损失; (2) 计划资产回报, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额; (3) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

8. 甲公司为增值税一般纳税人, 销售商品适用的增值税税率为 13%。甲公司经营连锁面包店。2×18 年 1 月, 甲公司向客户销售了 10000 张储值卡, 每张卡的面值为 200 元, 总额为 2000000 元(含税)。客户可在甲公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验, 甲公司预期客户购买的储值卡中将有大约相当于储值卡面值金额 5%(即 100000 元)的部分不会被消费。截至 2×18 年 12 月 31 日, 客户使用该储值卡消费的金额为 800000 元(含税)。在客户使用该储值卡消费时发生增值税纳税义务。甲公司下列会计处理表述中, 正确的有 ()。

- A. 甲公司预期将有权获得与客户未行使的合同权利相关的金额 100000 元在 2×18 年不应确认收入
- B. 甲公司 2×18 年 1 月销售储值卡时应确认合同负债 1769911.50 元
- C. 甲公司 2×18 年应确认销售收人 745225.90 元
- D. 甲公司 2×18 年 1 月销售储值卡时应确认“应交税费——应交增值税(销项税额)”

【233 网校答案】 BC



【233 网校解析】甲公司预期将有权获得与客户未行使的合同权利相关的金额为 100000 元, 该金额应当按照客户行使合同权利的模式按比例确认为收入, 选项 A 错误; 2×18 年 1 月应确认合同负债 = $2000000 / (1 + 13\%) = 1769911.50$ (元), 应确认“应交税费——待转销项税额” = $2000000 - 1769911.50 = 230088.50$ (元), 选项 B 正确, 选项 D 错误; 甲公司在 2×18 年销售的储值卡应当确认的收入金额 = $(800000 + 100000 \times 800000 / 1900000) \div (1 + 13\%) = 745225.90$ (元), 选项 C 正确。

会计分录如下:

①销售储值卡:

借: 银行存款 2000000

贷: 合同负债 1769911.50

 应交税费——待转销项税额 230088.50

②根据储值卡的消费金额确认收入, 同时将对应的待转销项税额确认为销项税额:

借: 合同负债 745225.90

 应交税费——待转销项税额 96879.37

贷: 主营业务收入 745225.90

 应交税费——应交增值税(销项税额) 96879.37 ($745225.90 \times 13\%$)

9、2019 年 1 月 1 日, 甲公司由于资金周转困难, 因此将自用固定资产以 1 000 万元的价格出售给乙公司, 该项固定资产的公允价值为 900 万元, 初始成本为 1 200 万元, 预计使用年限为 20 年, 已经使用 8 年, 尚可使用年限为 12 年。甲乙公司于出售当日签订租赁协议, 将该项固定资产以经营租赁方式租回, 租期为 5 年, 租赁期满后, 乙公司收回该项固定资产的使用权。关于甲公司的处理中, 下列说法正确的有 ()。

- A. 甲公司 2019 年 1 月 1 日应确认递延收益 100 万元
- B. 甲公司 2019 年 1 月 1 日应确认递延收益 180 万元
- C. 甲公司 2019 年 1 月 1 日应确认资产处置损益 180 万元
- D. 甲公司依旧享有该项固定资产的所有权

【233 网校答案】 AC

【233 网校解析】售后租回形成经营租赁, 且售价大于公允价值的, 售价高于公允价值部分应该予以递延, 因此应确认递延收益 = $1 000 - 900 = 100$ (万元), 选项 A 正确, 选项 B 错误; 资产的公允价值与账面价值的差额计入资产处置损益, 出售日资产的账面价值 = $1 200 - 1 200 / 20 \times 8 = 720$ (万元), 所以应确认资产处置损益 = $900 - 720 = 180$ (万元), 选项 C 正确; 甲公司已经将设备出售, 并且以经营租赁方式租回, 到期需要归还给乙公司, 因此甲公司不再享有该项设备的所有权, 选项 D 错误。

10、下列关于政府单位财政拨款结转结余的核算, 表述正确的有 ()。

- A. 年末财政拨款结余的明细科目, 除累计盈余外, 均无余额
- B. 从其他单位调入的财政拨款结转资金, 应增记累计盈余的金额
- C. 年末应将财政拨款结转的余额全部转入财政拨款结余
- D. 因以前年度会计差错调整财政拨款结转资金的, 应借记“以前年度盈余调整”科目



【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】选项 C, 财政拨款结转资金中, 只有符合财政拨款结余性质的项目余额, 才转入财政拨款结余, 而不是全部余额都转入财政拨款结余。

三、计算分析题

1、为提高闲置资金的使用效率, 甲公司进行了以下投资:

(1) 2×18 年 1 月 1 日, 购入乙公司于当日发行且可上市交易的债券 100 万张, 支付价款 9 500 万元, 另支付手续费 90.12 万元。该债券期限为 5 年, 每张面值为 100 元, 票面年利率为 6%, 于每年 12 月 31 日支付当年利息。甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2×18 年 12 月 31 日, 甲公司收到 2×18 年度利息 600 万元。该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加, 甲公司按整个存续期确认预计信用损失准备 50 万元。当日市场年利率为 5%。

2×19 年 12 月 31 日, 甲公司收到 2×19 年度利息 600 万元, 因债务人发生重大财务困难, 该金融资产已发生信用减值, 甲公司按整个存续期确认预计信用损失准备余额 150 万元。当日市场年利率为 6%。

(2) 2×18 年 4 月 1 日, 甲公司购买丙公司的股票 200 万股, 共支付价款 850 万元。甲公司取得丙公司股票时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。

2×18 年 12 月 31 日, 丙公司股票公允价值为每股 5 元。

2×19 年 5 月 31 日, 甲公司将持有的丙公司股票全部出售, 售价为每股 6 元。

相关年金现值系数如下:

$(P/A, 5\%, 5)=4.3295$; $(P/A, 6\%, 5)=4.2124$; $(P/A, 7\%, 5)=4.1002$; $(P/A, 5\%, 4)=3.5460$; $(P/A, 6\%, 4)=3.4651$; $(P/A, 7\%, 4)=3.3872$ 。

相关复利现值系数如下:

$(P/F, 5\%, 5)=0.7835$; $(P/F, 6\%, 5)=0.7473$; $(P/F, 7\%, 5)=0.7130$; $(P/F, 5\%, 4)=0.8227$; $(P/F, 6\%, 4)=0.7921$; $(P/F, 7\%, 4)=0.7629$ 。

甲公司按净利润的 10%提取法定盈余公积, 不考虑中期财务报告、所得税及其他因素影响。

要求回答:

- (1) 判断甲公司取得乙公司债券时应划分的金融资产类别, 说明理由, 并编制甲公司取得乙公司债券时的会计分录。
- (2) 计算甲公司 2×18 年度因持有乙公司债券应确认的利息收入及预期信用损失, 并编制相关会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×19 年度因持有乙公司债券应确认的利息收入及预期信用损失, 并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×20 年度因持有乙公司债券应确认的利息收入。
- (5) 编制甲公司取得、持有及出售丙公司股票的会计分录。



【233 网校答案】

(1) 甲公司应将取得的乙公司债券划分为以摊余成本计量的金融资产。

理由: 甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 且该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

借: 债权投资—成本	10 000
贷: 银行存款	9 590.12
债权投资—利息调整	409.88

(2) 设实际利率为 R , $600 \times (P/A, R, 5) + 10\,000 \times (P/F, R, 5) = 9\,590.12$ (万元)。

当实际利率为 6% 时, 未来现金流量现值为 10 000 万元;

当实际利率为 7% 时, 未来现金流量现值 $= 600 \times (P/A, 7\%, 5) + 10\,000 \times (P/F, 7\%, 5) = 600 \times 4.1002 + 10\,000 \times 0.7130 = 9\,590.12$ (万元);

故实际利率 $R = 7\%$; 2×18 年应确认投资收益 $= 9\,590.12 \times 7\% = 671.31$ (万元)。

借: 应收利息	600
债权投资—利息调整	71.31
贷: 投资收益	671.31

借: 银行存款	600
贷: 应收利息	600

2×18 年 12 月 31 日预期信用损失准备为 50 万元, 2×18 年应确认预期信用损失准备 $= 50 - 0 = 50$ (万元)。

借: 信用减值损失	50
贷: 债权投资减值准备	50

(3) 因未发生信用减值, 所以应以账面余额为基础计算利息收入, 2×18 年 12 月 31 日账面余额 $= 9\,590.12 + 671.31 - 600 = 9\,661.43$ (万元), 应确认投资收益 $= 9\,661.43 \times 7\% = 676.30$ (万元)。

借: 应收利息	600
债权投资—利息调整	76.30
贷: 投资收益	676.30

借: 银行存款	600
贷: 应收利息	600

(4) 因 2×19 年发生信用减值, 所以 2×20 年应以期初摊余成本为基础计算利息收入, 2×19 年 12 月 31 日账面余额 $= 9\,661.43 + 676.30 - 600 = 9\,737.73$ (万元), 摊余成本 $= 9\,737.73 - 150 = 9\,587.73$ (万元), 2×20 年应确认投资收益 $= 9\,587.73 \times 7\% = 671.14$ (万元)。

(5) 2×18 年 4 月 1 日:

借: 其他权益工具投资—成本	850
----------------	-----



贷: 银行存款 850

2×18年12月31日:

借: 其他权益工具投资—公允价值变动 150

贷: 其他综合收益 150

2×19年5月31日:

借: 银行存款 1 200

贷: 其他权益工具投资—成本 850

—公允价值变动 150

盈余公积 20

利润分配—未分配利润 180

借: 其他综合收益 150

贷: 盈余公积 15

利润分配—未分配利润 135

2、甲公司是一家以生产和销售电子产品为主要业务的公司。甲公司正在研发一项新产品,计划在2020年正式推出上市。从2018年7月1日开始建造用于生产该产品的厂房,预计工期为1.5年。甲公司在建造该厂房的过程中使用了的借款如下:

(1) 为建造该厂房,于2018年4月1日向银行借入专门借款3000万元,期限为3年,年利率为6%。每年12月31日付息;

(2) 除上述专门借款外,该工程还涉及如下两笔一般借款:

①2017年1月1日借入长期借款2000万元,期限为5年,年利率为8%;

②2018年9月30日借入长期借款1000万元,期限为3年,年利率为5%。

(3) 厂房的建造过程中发生的支出情况如下:

2018年7月1日支付工程款2000万元;

2018年12月31日购买工程所需物资1170万元;

2019年3月31日支付工程款1000万元;

2019年7月31日支付工程款1500万元。

工程于2019年12月31日完工,达到预定可使用状态,其中,因监理公司检查自2019年3月1日到6月30日停工4个月。上述所购买的物资已全部用于工程建造。

(4) 专门借款的闲置资金存入银行,2018年资本化期间取得利息收入8万元。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 确定该工程借款费用开始资本化的时点。

(2) 计算2018年上述借款费用的资本化金额。



(3) 计算 2019 年上述借款费用资本化的金额并作出相应的会计处理。

(4) 根据上述资料计算该厂房的总造价。

【233 网校答案】

(1) 该工程借款费用开始资本化的时点是 2018 年 7 月 1 日。

(2) 2018 年专门借款利息费用资本化金额 = $3000 \times 6\% \times 6/12 - 8 = 82$ (万元)

2018 年末未占用一般借款, 一般借款资本化金额为 0。所以:

2018 年借款费用资本化金额 = 82 (万元)

(3) 2019 年专门借款利息费用资本化金额 = $3000 \times 6\% = 180$ (万元)

一般借款资本化率 = $(2000 \times 8\% + 1000 \times 5\%) / (2000 + 1000) = 7\%$

一般借款累计支出加权平均数 = $170 + 1000 \times 9/12 + 1500 \times 5/12 = 1545$ (万元)

一般借款利息费用资本化金额 = $1545 \times 7\% = 108.15$ (万元)

一般借款应付利息总额 = $2000 \times 8\% + 1000 \times 5\% = 210$ (万元)

一般借款利息费用费用化金额 = $210 - 108.15 = 101.85$ (万元)

相关的会计处理:

借: 在建工程 (180 + 108.15) 288.15

 财务费用 101.85

 贷: 应付利息 (210 + 180) 390

(4) 建造该厂房的总造价 = $2000 + 1170 + 1000 + 1500 + 82 + 288.15 = 6040.15$ (万元)

四、综合题

1、某集团公司是一家整体在香港上市的综合型企业集团, 2×18 年 1 月 1 日, 开始执行《企业会计准则第 14 号——收入》, 集团内部审计部门在对集团下属五家全资子公司审计时, 就以下销售业务的会计处理进行了讨论:

其他资料: 假设上述所有资料的金额均不包含增值税, 且假定不考虑增值税等相关税费的影响。

资料 1: 甲公司是一家健身俱乐部, 采用会员制提供健身服务, 执行的会员政策为: 月度会员费 150 元, 季度会员费 400 元, 年度会员费 1500 元, 会员补差即可升级。2×18 年 1 月 1 日 4000 个客户缴纳 150 元加入月度会员; 2 月 1 日补差 250 元均升级为季度会员; 4 月 1 日又补差 1100 元, 均升级为年度会员。假定该健身服务属于在某一时段内履行的履约义务, 并根据时间进度确定履约进度, 且不考虑其他因素。

资料 2: 2×18 年 1 月 1 日, 乙公司与客户 A 公司签订合同, 向其销售一批产品, 合同约定: 该批产品将于两年之后交货, 合同中包含两种可供选择的付款方式, 即客户可以在两年后收到产品时支付 449.44 万元, 或者在合同签订时支付 400 万元, 客户选择在合同签订时支付货款; 该批产品的控制权在交货时转移。乙公司于 2×18 年 1 月 1 日收到 A 公司支付的货款。

资料 3: 2×18 年 1 月 1 日, 丙公司与客户签订合同, 向其销售一批 A 产品 10 件, 每件 A 产品的价格为 1000 万元, 成本为 750



万元。根据合同约定,客户有权在收到产品的30天内退货,但是需要向丙公司支付10%的退货费(即每件A产品的退货费为100万元)。根据历史经验,丙公司预计的退货率为10%,且退货过程中,甲公司预计为每件退货A产品的发生的成本为50万元。

丙公司在将A产品的控制权转移给客户时的账务处理为:

借: 应收账款	10000	
贷: 主营业务收入		10000
借: 主营业务成本	7500	
贷: 库存商品		7500
借: 主营业务收入	1000	
贷: 主营业务成本		750
预计负债——应付退货款		250

资料4: 2×18年1月1日,丁公司与客户签订合同,向其销售B产品一批。客户在合同开始日即取得了B产品的控制权,并在90天内有权退货。由于B产品是最新推出的产品,丁公司尚无有关该产品退货率的历史数据,也没有其他可以参考的市场信息。该合同对价为12100万元,根据合同约定,客户应于合同开始日后的第二年年末付款。B产品在合同开始日的现销价格为10000万元。B产品的成本为8000万元。退货期满后,未发生退货。

丁公司在将B产品的控制权转移给客户时的账务处理为:

借: 长期应收款	12100	
贷: 主营业务收入		10000
未实现融资收益		2100
借: 主营业务成本	8000	
贷: 库存商品		8000

资料5: 2×18年1月1日,戊公司与客户订立了一份非独家软件使用授权许可合同,有效期为三年,交易的对价为300万元。软件内容为论文数据库、法规数据库。合同和惯例都表明,戊公司需要持续对数据库进行更新并维护数据库的功能。

要求回答:

- ①根据资料(1)说明合同变更的会计处理原则,并计算甲公司2×18年1月-12月每月应确认的收入金额;
- ②根据资料(2)作出乙公司2×18年1月1日至2×19年12月31日相关的会计处理;
- ③根据资料(3)和(4),分析判断丙公司和丁公司的会计处理是否正确并说明理由,并作出2×18与销售业务相关正确的会计处理;
- ④根据答案资料(5)分析,戊公司签订的销售合同是否属于一段时间内履行的履约义务,并说明理由。

【233网校答案】

①客户会员资格升级前后,健身房提供的商品不可明确区分,故健身房应将会员升级变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理。

2×18年1月确认收入=150×4000÷10000=60(万元)

2×18年2月确认收入=[400/3×2×4000-150×4000]÷10000=46.67(万元)



2×18年3月确认收入=[400×4000-150×4000]÷10000-46.67=53.33 (万元)

2×18年4月确认收入=[1500/12×4×4000-400×4000]÷10000=40 (万元)

2×18年5月-12月每月确认收入=[1500/12×4000]÷10000=50 (万元)

②将2年后的现金售价449.44万元折现为400万元,折现期为2年,可得出该合同的内含利率为6% (449.44/(1+6%)²=400)。

2×18年1月1日收到货款。

借: 银行存款	400
未确认融资费用	49.44
贷: 合同负债	449.44

2×18年12月31日确认融资成分的影响。

借: 财务费用	24(400×6%)
贷: 未确认融资费用	24

2×19年12月31日交付产品。

借: 财务费用	25.44(424×6%)
贷: 未确认融资费用	25.44
借: 合同负债	449.44
贷: 主营业务收入	449.44

③丙公司会计处理不正确。

理由: 企业应当在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(将该退货费包括在内)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本后的余额,确认一项资产,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。

正确的会计处理:

借: 应收账款	10000
贷: 主营业务收入	9100
预计负债——应付退货款	900
借: 主营业务成本	6800
应收退货成本	700 (750-50)
贷: 库存商品	7500

丁公司会计处理不正确。

理由: 客户有退货权,该合同的对价是可变的。由于丁公司缺乏有关退货情况的历史数据,考虑将可变对价计入交易价格的限制要求,在合同开始日不能将可变对价计入交易价格,因此,丁公司在B产品控制权转移时确认的收入为0,其应当在退货期满后,根据实际退货情况,按照预期有权收取的对价金额确定交易价格。

正确的会计处理:



在合同开始日, 丁公司将 B 产品的控制权转移给客户:

借: 应收退货成本 8000
 贷: 库存商品 8000

90 天退货期满日

借: 长期应收款 12100
 贷: 主营业务收入 10000
 未实现融资收益 2100

借: 主营业务成本 8000
 贷: 应收退货成本 8000

④根据资料 (5), 合同和惯例都表明, 戊公司需要持续对数据库进行更新并维护数据库的功能。戊公司开展的这些活动对于客户获得的知识产权有重大影响, 且这些活动并没有向客户转让另一项商品或服务, 对于戊公司而言, 属于在某一时段内履行的履约义务, 应该将收取的对价在有效期内分期确认收入。

2、甲公司是上市公司, 出于扩张业务目的, 甲公司收购了乙公司和丙公司, 甲公司、乙公司和丙公司合并前是不具有关联方关系的 独立的公司, 有关资料如下:

资料一: 与收购乙公司有关资料如下:

(1) 2×15 年 12 月 20 日, 甲公司和乙公司的原股东 W 公司达成协议, 由甲公司采用控股合并方式将乙公司合并, 合并后甲公司取得乙公司 60% 的股份。

(2) 2×16 年 1 月 2 日甲公司以前以投资性房地产(系 2×14 年 12 月自营工程建造完工后直接对外出租的建筑物)和其他权益工具投资作为对价取得乙公司 60% 股份, 能够对乙公司的生产经营决策实施控制, 相关手续于当日办理完毕。投资性房地产账面价值为 9000 万元(成本为 8000, 公允价值变动为 1000), 公允价值为 10000 万元, 投出投资性房地产应交增值税 900 万元; 其他权益工具投资账面价值为 2400 万元(成本为 2200, 公允价值变动为 200), 公允价值为 2500 万元。除上述对价外, 交易双方约定, 如果 2×16 年、2×17 年以及 2×18 年乙公司经审计的扣除非经常性损益后的净利润超过预测净利润, 甲公司按照以下方法计算并支付 W 公司额外的款项:

应支付款项=(各年经审计的扣除非经常性损益后的净利润-该年度预测净利润)×原股东在乙公司的持股比例乙公司 2×16 年、2×17 年以及 2×18 年承诺利润分别为 2500 万元, 3500 万元和 4500 万元。2×16 年 1 月 2 日, 甲公司预计未来支付 W 公司款项的公允价值为 500 万元。

(3) 为取得该项股权发生的直接相关费用为 120 万元。

(4) 2×16 年 1 月 2 日乙公司可辨认净资产的公允价值为 23000 万元(与账面价值相等), 其所有者权益构成为: 实收资本 16000 万元, 资本公积 2000 万元, 盈余公积 500 万元, 未分配利润 4500 万元。

(5) 乙公司 2×16 年全年实现净利润 3000 万元。

(6) 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司预计未来支付 W 公司款项的公允价值为 600 万元。

(7) 2×17 年 2 月 10 日, 甲公司支付 W 公司 300 万元。



(8) 2×17年3月5日乙公司股东大会宣告并发放现金股利2000万元。

(9) 2×17年12月31日乙公司以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)公允价值变动使其他综合收益增加200万元。

(10) 2×17年乙公司全年实现净利润4000万元。

(11) 2×17年12月31日,甲公司预计未来支付W公司款项的公允价值为700万元。

(12) 2×18年2月15日,甲公司支付W公司300万元。

(13) 2×18年1月1日,甲公司出售乙公司30%的股权,售价为8700万元,款项已收存银行。出售股权后甲公司对乙公司的持股比例降为30%,在被投资单位董事会中派有代表,但不能对乙公司生产经营决策实施控制。甲公司将对乙公司长期股权投资由成本法改为权益法核算。当日办理完毕相关手续,剩余30%股权投资在该日的公允价值为8700万元。

(15) 乙公司2×18年全年实现净利润4200万元。

资料二:与收购丙公司有关资料如下:

2×17年12月31日,甲公司以银行存款10000万元取得丙公司100%股权。丙公司原本由自然人张三创立并持股,张三在丙公司担任首席执行官。甲公司与张三约定,如果2×18至2×19年丙公司收入总额达到约定水平,并且张三在2×19年12月31日之前一直在丙公司任职,则除了上述10000万元价款之外,张三将进一步获得按照以下方法计算的款项:

(1) 如果2×18年丙公司收入总额达到1亿元,则张三可以按照2×18年丙公司收入总额的1%获得现金;

(2) 如果2×19年丙公司收入总额达到1.2亿元,则张三可以按照2×19年丙公司收入总额的0.6%获得现金。如果张三在2×19年12月31日之前离职,则张三无权获得上述款项。为了丙公司平稳过渡并持续发展,甲公司希望收购完成后张三继续在丙公司任职;同时,张三拥有丰富的行业经验及广泛的关系网络,甲公司希望张三能够带领丙公司进一步扩大收入规模。

假定:

①甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积,不考虑所得税等其他因素的影响;

②假定甲公司和乙公司未发生内部交易。

要求:

(1) 根据资料一:

①确定购买方、购买日和合并成本。

②编制甲公司购买日取得乙公司股权的会计分录。

③编制合并工作底稿中购买日母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销的会计分录。

④编制甲公司2×16年12月31日及2×17年2月10日与或有对价有关的会计分录。

⑤编制甲公司在2×17年3月5日因乙公司股东大会宣告并发放现金股利的会计分录。

⑥编制甲公司2×17年12月31日及2×18年2月15日与或有对价有关的会计分录。

⑦编制2×18年1月1日甲公司个别财务报表中出售乙公司部分股权的会计分录。

⑧编制2×18年1月1日甲公司个别财务报表调整剩余长期股权投资账面价值的相关会计分录。

⑨若甲公司有其他子公司,2×18年仍需编制合并财务报表,计算2×18年合并报表中应确认的投资收益。



(2) 根据资料二, 判断对丙公司的收购中包括的或有支付金额属于企业合并的或有对价还是职工薪酬, 并说明理由。

【233 网校答案】

(1) 资料一:

①购买方为甲公司, 购买日为 2×16 年 1 月 2 日:

合并成本=10000+900+2500+500=13900(万元)。

②

借: 长期股权投资 13900

贷: 其他业务收入 10000

 应交税费——应交增值税(销项税额) 900

 其他权益工具投资 2400

 交易性金融负债 500

 盈余公积 10

 利润分配——未分配利润 90

借: 其他业务成本 9000

 贷: 投资性房地产——成本 8000

 ——公允价值变动 1000

借: 公允价值变动损益 1000

 贷: 其他业务成本 1000

借: 其他综合收益 200

 贷: 盈余公积 20

 利润分配——未分配利润 180

借: 管理费用 120

 贷: 银行存款 120

③

购买日合并财务报表中应确认的商誉金额=13900-23000×60%=100(万元)。

借: 实收资本 16000

 资本公积 2000

 盈余公积 500

 未分配利润 4500

 商誉 100

 贷: 长期股权投资 13900



少数股东权益 9200 (23000×40%)

④2×16年12月31日:

借: 公允价值变动损益 100

贷: 交易性金融负债 100

2×17年2月10日:

借: 交易性金融负债 300

贷: 银行存款 300

⑤

借: 应收股利 1200 (2000×60%)

贷: 投资收益 1200

借: 银行存款 1200

贷: 应收股利 1200

⑥2×17年12月31日:

借: 公允价值变动损益 400

贷: 交易性金融负债 400

2×18年2月15日:

借: 交易性金融负债 300

贷: 银行存款 300

⑦2×18年1月1日出售股权:

借: 银行存款 8700

贷: 长期股权投资 6950 (13900 / 60% × 30%)

投资收益 1750

⑧2×18年1月1日调整长期股权投资账面价值:

A. 剩余长期股权投资的初始投资成本 = $13900 / 60\% \times 30\% = 6950$ (万元), 与原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 6900 万元 ($23000 \times 30\%$) 之间的差额 50 万元为正商誉, 无需调整剩余部分长期股权投资的初始投资成本。

B. 处置投资以后按照剩余持股比例计算享有被投资单位自购买日至处置投资日期间留存收益的金额 = $(3000 + 4000 - 2000) \times 30\% = 1500$ (万元), 应调整增加长期股权投资的账面价值, 同时调整留存收益。

借: 长期股权投资——损益调整 1500

贷: 盈余公积 150 (1500 × 10%)

利润分配——未分配利润 1350 (1500 × 90%)

C. 处置投资以后按照剩余持股比例计算享有被投资单位自购买日至处置投资日期间其他综合收益的金额 = $200 \times 30\% = 60$ (万元), 应调整增加长期股权投资的账面价值, 同时调整其他综合收益。



借: 长期股权投资——其他综合收益 60

贷: 其他综合收益 60

⑨至2×18年1月1日, 乙公司按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的净资产账面价值

$=23000+3000-2000+200+4000=28200$ (万元), 2×18年丧失控制权日合并财务报表中应确认的投资收益 $=(8700+8700)-(28200 \times 60\%+100)+200 \times 60\%=500$ (万元), 2×18年剩余投资按权益法核算应确认的投资收益 $=4200 \times 30\%=1260$ (万元), 2×18年合并财务报表中确认的投资收益 $=500+1260=1760$ (万元)。

(2) 资料二:

该或有支付金额属于职工薪酬。

理由: 该或有支付金额的发生以张三的任职为前提条件, 如果张三在2×19年12月31日之前离职, 即使丙公司在相应年度实现的收入达到约定水平, 张三也无法获得该支付金额, 这样的安排表明, 该或有支付金额的目的是为了获得张三的服务, 属于职工薪酬。

233网校
www.233.com

注册会计师临考密训班

临门一脚逆袭提分 快速突破重难点

- ◆ 涵盖四大班级
- ◆ 2套密训试题
- ◆ 35h 干货课程



二维码免费听课 ▶



温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 16-35h 化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 6科公式/分录, 随时随地识记
- 2套模拟卷: 预测考点, 传授答题技巧
- 真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 服务: 授课老师24小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送1: 章节习题、模拟试题随时练

赠送2: 机考实战班专项讲解

赠送3: 模拟机考, 带你适应考试节奏

233网校
www.233.com

233网校
www.233.com



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握