

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

注册会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=48>

注册会计 QQ 学习群: 259245525

加小编微信: ks233wx11



233 网校微信官网交流群, 加群一起上战场
吧



233 网校微信题库小程序上线, 快来估分对答案~

2020 注册会计师《会计》考试试题答案 (10.11 上午考题) -回忆版

【计算分析题】上午《会计》真题: 金融资产转移

甲公司与丙银行签订协议, 甲公司将账面价值为 8000 万的应收账款以 7500 万元的价格卖给丙银行。合同协议, 甲公司对此应收款提供 2000 万元的担保, 当日丙银行支付了 7500 万元的对价, 甲公司的担保公允价值为 200 万元。

1) 说明甲公司是否要终止确认应收账款, 并做出转让的账务处理。

【解析】企业通过对被转移金融资产提供担保方式继续涉入的, 应当在转移日按照金融资产的账面价值和担保金额两者之中的较低者, 按继续涉入的程度继续确认被转移资产, 同时按照担保金额和担保合同的公允价值之和确认相关负债。会计处理如下:

借: 继续涉入资产 2000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

银行存款 700

投资收益 2500

贷: 应收账款 8000

继续涉入负债 2200 (担保额 2000+担保合同公允价值 200=2200)



微信扫码进群对答案, 快速估分!

综合题 14

1. 某公司 2X18 年 6 月 30 日以 10 元每股发行了 2400 万股为对价收购了非关联方丙公司的 100% 股份, 当日丙公司可辨认净资产账面价值为 15000 万元, 可辨认公允价值为 18000 万元, 其中差异来自于无形资产, 其将在 10 年内进行摊销。(某公司发行股份前总股数为 8000 万股, 假定没有企业所得税率) 在 7 月 1 日时, 丙公司以 800 万元存货作价 1000 万元出售给某公司, 某公司将其作为投资性房地产并以公允价值模式进行后续计量, 于 2X18 年 12 月 31 日时, 该投资性房地产价值为 900 万元。

在 2X18 年中, 某公司个别报表利润为 15000 万元, 丙公司个别报表利润为 6000 万元, 其中 1 至 6 月的净利润为 5000 万元, 另外丙公司因为投资性房地产确认了 400 万元其他综合收益。

问: 该项交易中会计上的购买方为?

问: 请编制某公司个别报表关于长期股权投资相关的会计分录

问: 请计算合并报表中归属于某公司的净利润是多少? 每股收益是多少?

【解析】

1. 会计上的购买方为某公司; 某公司发行 2400 万股 / $(8000 + 2400) = 23.08\%$, 未构成反向购买。

2. 借: 长期股权投资 24000

贷: 股本 2400

资本公积——股本溢价 21600

3. 合并报表中归属于某公司的净利润 = $15000 + (6000 - 5000) - 200 + 100 = 15900$ 万元

某公司负责工程建设, 在其客户丙公司的区域建造了收入为 9000 万元, 预计成本为 6000 万元的工程。合同签订日丙公司支付 10%, 采购建造完成支付 40%, 验收完成支付 40%, 两年后工程无瑕疵支付最后 10%。在 2X18 年, 某公司发生了 4000 万元成本, 其中 3000 万为丙公司让某公司去指定供应商做设备采购, 2X19 年 12 月 31 日, 某公司发生剩余成本并交付。丙公司可以控制在建工程、如果某公司决定停止建造, 丙公司可以另外安排新的工程建设公司在其基础上继续工作。

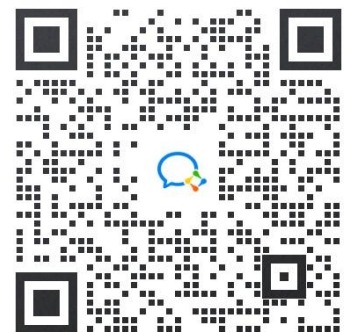
问: 该工程属于按时段履约的义务吗? 说明理由。并编制 2X18 和 2X19 年于收入相关的会计分录。

解析:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



微信扫码进群对答案, 快速估分!

属于按时段的履约义务;理由:客户可以控制履约过程中的在建商品:丙公司可以控制在建工程;

2018 年收入确认分录: 履约进度 = $(4000 - 3000) / (6000 - 3000) = 33.33\%$

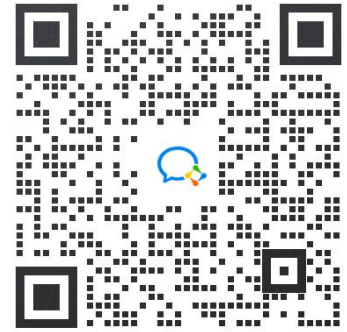
确认的收入 = $(9000 - 3000) * 33.33\% + 3000 = 5000$ 万元

确认的成本 = $(6000 - 3000) * 33.33\% + 3000 = 4000$ 万元

借: 合同结算——收入结转 4980

贷: 主营业务收入 5000

2019 年确认收入 = $9000 - 5000 - 9000 * 10\% = 3100$ 万元。



微信扫码进群对答案, 快速估分!

2X18 年 4 月 1 日, 某公司将一处闲置商铺租赁给了 A 公司, 租赁期 3 年, 租金于每季度末收取 300 万元, 由于 A 公司需要进行装修, 某公司随即将 2X18 第二季度作为免租期。此外, 某公司还将收取可变租金, 即以 A 公司的营业收入 1% 为基础, 于每年年初收取, 2X18 年中, 某公司营业收入为 2400 万元。。

问: 某公司应该确认的收入是多少?

每月应该确认的收入 = $(300 * 4 \text{ 季} * 3 \text{ 年} - \text{免租期 } 300) / (12 * 3) = 91.67$ 万元

2018 年确认的收入 = $91.67 * 9 \text{ 个月} + 2400 * 1\% = 849.03$ 万元



微信扫码进群对答案, 快速估分!

某公司 2X18 年 12 月 31 日以 5 元每股向 100 名研发人员每人发行 10000 股作为未来 3 年的限制性股份支付, 钱款于当日收齐, 在 2X19 年中, 有 5 人离职, 预计总离职率为 10%。当日股价为 20 元每股。

问: 请编制相关会计分录, 另外对于离职的 5 人, 请编制回购并注销的会计分录项。

借: 银行存款 $100 * 1W * 5 = 500$

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

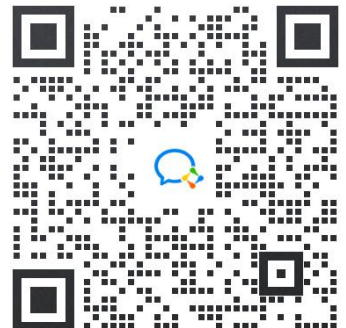
2019 年: 管理费用 = $1 * 90 * 15 * 1/3 = 450$ 万元

借: 管理费用 450

贷: 资本公积——其他资本公积 450

5 人离职:

借: 其他应付款 $5 * 1 * 5 = 25$



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 银行存款 25

借: 股本 5

贷: 库存股 25

资本公积——股本溢价 (倒挤) 20

计算分析题 2

某公司 2X18 年 6 月 30 日以 24000 万元为对价收购了非关联方丙公司的 100% 股份, 丙公司的可辨认净资产账面价值为 16000 万元, 其中还有一项无形资产公允价值为 2000 万元。企业所得税率为 25%。在 2X19 年 3 月 10 日时, 某公司发现有 300 万元预计负债(产生于 2X18 年 6 月 30 日)未反应在当时的成本中。

(1) 问: 某公司合并成本和商誉是多生? 并编制相关会计分录

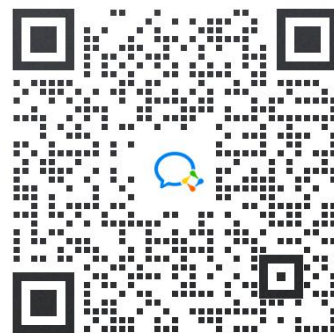
(2) 问: 该项预计负债属于日后调整事项吗? 是的话, 商誉金额应该调整为多少?

解析:

(1) 合并成本=24000 万元, 丙公司可辨认净资产公允价值=16000+2000*

(1-25%)=17500 万元; 商誉=24000-17500=6500 万元。

(2) 属于日后事项; 调增商誉=300*(1-25%)=225 万元。



微信扫码进群对答案, 快速估分!

233网校
www.233.com

2020 注册会计师高端班

5 考期, 稳妥过 6 科

- ◆ 涵盖 6 大班级
- ◆ 5 年自由学
- ◆ 全面保障

【你将获得】

- 3 小时轻松入门: 零基础了解考点
- 38 小时化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 4 小时重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 4 小时真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送 1: 突破提分秘籍, 含六科公式/分录大全

赠送 2: 2 套模拟卷, 预测考点, 传授答题技巧



二维码免费听课



温馨提示: 具体配套服务以线上为准



考证就上 233 网校 APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握