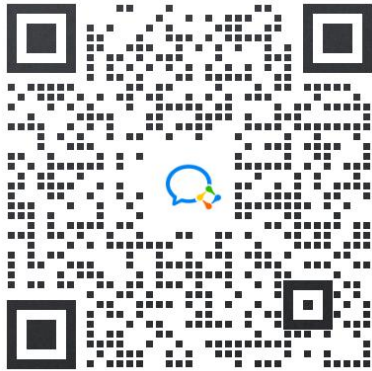


233 网校注册会计师网址: www.233.com/cpa/

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

注册会计师 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》第二套 10.17

1.2×18 年 3 月 20 日, 甲公司将所持账面价值为 7800 万元的 5 年期国债以 8000 万元的价格出售给乙公司。按照出售协议的约定, 甲公司出售该国债后, 与该国债相关的损失或收益均归乙公司承担或享有。该国债出售前, 甲公司将其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。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司出售国债会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 将出售国债取得的价款确认为负债
- B. 出售国债取得的价款与其账面价值的差额计入所有者权益
- C. 国债持有期间因公允价值变动计入其他综合收益的金额转为留存收益
- D. 终止确认所持国债的账面价值

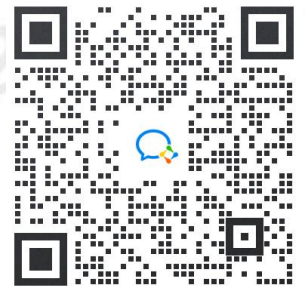
【答案】D

2. 按照企业会计准则的规定, 确定企业金融资产预期信用损失的方法是()。

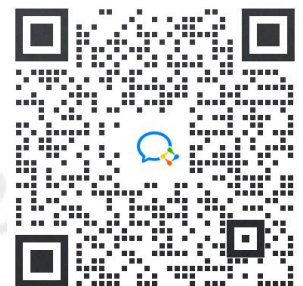
- A. 金融资产的预计未来现金流量与其账面价值之间的差额
- B. 应收取金融资产的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值
- C. 金融资产的公允价值减去处置费用后的净额与其账面价值之间的差额的现值
- D. 金融资产的公允价值与其账面价值之间的差额

【答案】B

3.2×16 年 12 月 30 日, 甲公司以发行新股作为对价, 购买乙公司所持丙公司 60% 股份。乙公司在股权转让协议中承诺, 在本次交易完成后的 3 年内 (2×17 年至 2×19 年) 丙公司每年净利润不低于 5000 万元, 若丙公司



微信扫码进群对答案, 快速估分!



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

实际利润低于承诺利润,乙公司将按照两者之间的差额及甲公司作为对价发行时的股票价格计算应返还给甲公司的股份数量,并在承诺期满后一次性予以返还。2×17年,内公司实际利润低于承诺利润,经双方确认,乙公司应返还甲公司相应的股份数量。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司应收取乙公司返还的股份在2×17年12月31日合并资产负债表中列示的项目名称是()

- A.其他债权投资
- B.交易性金融资产
- C.其他权益工具投资
- D.债权投资

【答案】B

4.2×18年1月20日,甲公司与丙公司签订租赁协议,将原出租给乙公司并即将在2×18年3月1日到期的厂房租赁给丙公司。i该协议约定,甲公司2×18年7月1日起将厂房出租给丙公司,租赁期为5年,每月租金为60万元,租赁期首3个月免租金。为满足丙公司租赁厂房的需要,甲公司2×18年3月2日起对厂房进行改扩建,改扩建工程2×18年6月29日完工并达到预定可使用状态。甲公司对出租厂房采用成本模式进行后续计量。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中,正确的是()。

- A.2×18年确认租金收入180万元
- B.改扩建过程中的厂房确认为投资性房地产
- C.厂房改扩建过程中发生的支出直接计入当期损益
- D.厂房在改扩建期间计提折旧

【答案】B

5.2×18年12月31日,甲公司持有的投资包括:

- (1)持有联营企业(乙公司)30%股份;
- (2)持有子公司(丙公司)60%股份;
- (3)持有的5年期国债;
- (4)持有丁公司发行的期限为2个月的短期债券。不考虑其他因素,甲公司在编制2×18年度个别现金流量表时,应当作为现金等价物列示的是()。

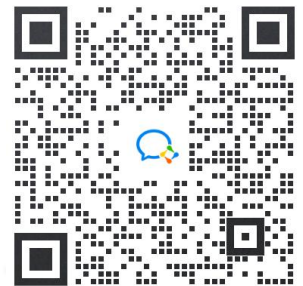
- A.对丙公司的投资
- B.所持的5年期国债
- C.所持丁公司发行的期限为2个月的短期债券
- D.对乙公司的投资

【答案】c

6.2×19年6月30日,甲公司与乙公司签订租赁合同,从乙公司租入一栋办公楼。根据租赁合同的约定,i该办公楼不可撤销的租赁期为5年,租赁期开始日为2×19年7月1日,月租金为25万元,于每月末支付,首3个月免付租金,在不可撤销的租赁期到期后,甲公司拥有3年按市场租金行使的续租选择权。从2×19年7



微信扫码进群对答案,快速估分!



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

月 1 日起算, 该办公楼剩余使用寿命为 30 年。假定在不可撤销的租赁期结束对甲公司将行使续租选择权, 不考虑其他因素, 甲公司对该办公楼使用权资产计提折旧的年限是()。

- A.5 年
- B.8 年
- C.30 年
- D.4.75 年

【答案】B

7. 甲公司 2×17 年度归属于普通股股东的净利润为 5625 万元。2×17 年 1 月 1 日, 甲公司发行在外普通股股数为 3000 万股。2×17 年 4 月 1 日, 甲公司按照每股 10 元的市场价格发行普通股 1000 万股。2×18 年 4 月 1 日, 甲公司以 2×17 年 12 月 31 日股份总额 4000 万股为基数, 每 10 股以资本公积转增股本 2 股。不考虑其他因素, 甲公司在 2×18 年度利润表中列示的 2×17 年度基本每股收益是()。

- A.1.25 元
- B.1.41 元
- C.1.50 元
- D.1.17 元

【答案】A

8. 下列各项关于企业应遵循的会计信息质量要求的表述中, 正确的是()。

- A.企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告
- B.企业对不同会计期间发生的相同交易或事项可以采用不同的会计政策
- C.企业在资产负债表日对尚未获得全部信息的交易或事项不应进行会计处理
- D.企业对不重要的会计差错无需进行差错更正

【答案】A

9. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中, 正确的是()。

- A.基于谨慎性原则将具有不确定性的潜在义务确认为负债
- B.或有资产在预期可能给企业带来经济利益时确认为资产
- C.在确定最佳估计数计量预计负债时考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项
- D.因或有事项预期可获得补偿在很可能收到时确认为资产

【答案】c

10. 下列各项交易或有事项产生的差额中, 应当计入所有者权益的是()

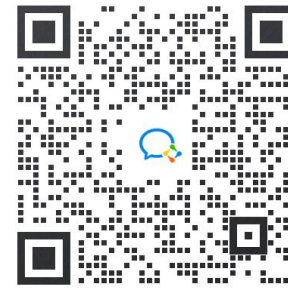
- A.企业发行可转换公司债券的发行价格与负债公允价值之间的差额
- B.企业将债务转为权益工具时债务账面价值与权益工具公允价值之间的差额
- C.企业购入可转换公司债券实际支付的价款与可转换公司债券面值之间的差额



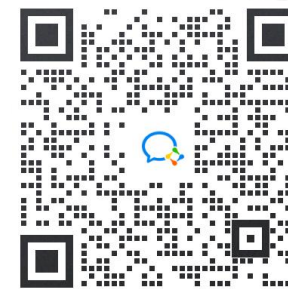
微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



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

D.企业发行公司债券实际收到的价款与债券面值之间的差额

【答案】A

11 下列各项关于科研事业单位有关业务或事项会计处理的表述中, 正确的是()。

A.开展技术咨询服务收取的劳务费(不含增值税)在预算会计下确认为其他预算收入

B.年度终了, 根据本年度财政直接支付预算指标数与本年财政直接支付实际支出数的差额, 确认为其他预算收入

C.财政授权支付方式下年度终了根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复

D.涉及现金收支的业务采用预算会计核算, 不涉及现金收支的业务采用财务会计核算

【答案】c

12 为建造某大型设备, 甲公司 2×18 年 1 月 1 日从银行借入期限为 2 年的专门借款 2000 万元, 年利率为 4% (等于实际利率)。2×18 年 4 月 1 日, 甲公司开始建造该大型设备。当日, 甲公司按合同约定预付工程款 500 万元。2×18 年 7 月 1 日和 10 月 1 日, 甲公司分别支付工程物资款和工程进度款 700 万元、400 万元。该大型设备 2×18 年 12 月 31 日完工并达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 甲公司 2×18 年度为建造该大型设备应予以资本化的借款利息金额是()。

A.48 万元

B.60 万元

C.80 万元

D.33 万元

【答案】B

多选题

1.下列各项关于甲公司固定资产和无形资产减值的会计处理中, 正确的有()。

A.连续 3 年固定资产可收回金额超过其账面价值 20%时的处理

B.固定资产的公允价值减去处置费用后的净额无法可靠估计时的处理

C.固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与该资产预计未来现金流量的现值中有一项超过该资产账面价值时的处理

D.未达到预定可使用状态的无形资产减值测试的处理

【答案】ABCD

2.下列各项关于甲公司及其子公司上述交易或事项会计处理的表述中, 正确的有()。

A.风险投资机构对所持丁公司股权投资以公允价值计量

B.甲公司对戊公司股权投资核算方法由权益法改为成本法

C.甲公司出售所持乙公司债券后对该类别的债权投资予以重分类

D.甲公司对所持丙公司股权投资予以重分类



微信扫码进群对答案, 快速估分!



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

【答案】AB

3.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.购入厂房取得的土地确认为固定资产
- B.交换取得用于建造商品房的土地确认为存货
- C.将自用改为出租的土地从租赁期开始日起确认为投资性房地产
- D.拍卖取得用于建造办公楼的土地确认为无形资产

【答案】BCD

4.甲公司持有乙公司 3% 股权,对乙公司不具有重大影响。甲公司在初始确认时将
对乙公司股权投资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 5 月,甲公司对乙公司进行增资,增资后甲公司持有乙公司 20% 股权,能够对乙公司施加重大影响。
不考虑其他因素,下列各项关于甲公司对乙公司股权投资会计处理的表述中,正确的有()。

- A.增资后原持有 3% 股权期间公允价值变动金额从其他综合收益转入增资当期损益
- B.原持有 3% 股权的公允价值与新增投资而支付对价的公允价值之和作为 20% 股权投资的初始投资成本
- C.增资后 20% 股权投资的初始投资成本小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额的差额计入增资当期损益
- D.对乙公司增资后改按权益法核算

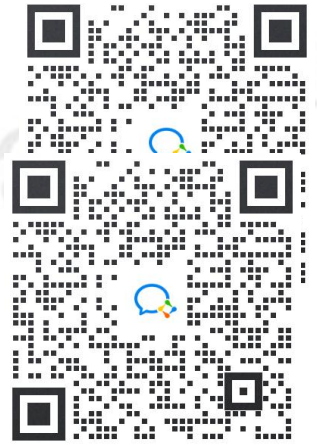
【答案】BCD

5.2×18 年,甲公司发生的相关交易或事项如下:(1)为给境外派到境内的 10 名高管人员提供临时住所,租入 10 套住房,每年租金共 120 万元;(2)因业务调整,拟解除 150 名员工的劳动关系,经与被辞退员工协商一致,向每位被辞退员工支付 20 万元补偿;(3)实施员工带薪休假制度,发生员工休假期间的工资 80 万元;(4)为 40 名中层干部团购商品房,2500 万元购房款由甲公司垫付。下列各项中,甲公司应当作为职工薪酬进行会计处理的有

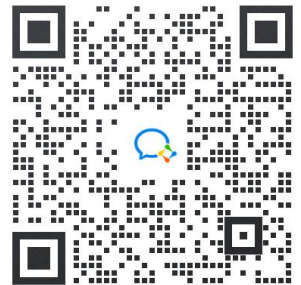
- A.为高管人员租房并支付租金
- B.支付员工带薪休假期间的工资
- C.为中层干部团购商品房垫付款项
- D.向被辞退员工支付补偿

【答案】ABD

6.2×18 年 1 月 1 日,甲公司初次购买增值税税控系统专用设备,取得的增值税专用发票注明的价款为 300 万元,增值税额为 39 万元。甲公司购买的增值税税控系统专用设备作为固定资产核算和管理。当年,甲公司计提增值税税控系统专用设备折旧 80 万元,发生技术维护费 50 万元。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中,正确的有()。



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



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

- A.发生的 50 万元技术维护费计入当期管理费用
- B.购买增值税税控系统专用设备支付的增值税额 39 万元计入当期管理费用
- C.购买增值税税控系统专用设备支付的价款及增值税额 339 万元计入固定资产的成本
- D.计提的 80 万元折旧计入当期管理费用

【答案】ABD

7.甲公司人民币为记账本位币,下列各项关于甲公司外币折算会计处理的表述中,错误的有()。

- A.对境外经营财务报表进行折算产生的外币财务报表折算差额在合并资产负债表所有者权益中单设项目列示
- B.资产负债表日外币预付账款按即期汇率折算的人民币金额与其账面人民币金额之间的差额计入当期损益
- C.为购建符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息发生的汇兑损益在资本化期间内计入所购建资产的成本
- D.收到投资者投入的外币资本按合同约定汇率折算

【答案】BD

8.下列各项关于甲公司发生的交易或事项中,不适用非货币性资产交换准则进行会计处理的有()。

- A.甲公司以其专利权作价对其合营企业进行增资
- B.甲公司以其出租的厂房换取乙公司所持联营企业的投资
- C.甲公司以其持有的 5 年期债券投资换取丙公司的专有技术
- D.甲公司以其生产用设备向股东分配利润

【答案】ACD

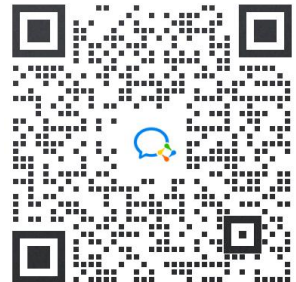
9.2×18 年 1 月 1 日,甲公司出售所持联营企业(乙公司)的全部 30%股权,出售所得价款 1800 万元。出售当日,甲公司对乙公司股权投资的账面价值为 1200 万元,其中投资成本为 850 万元,损益调整为 120 万元,因乙公司持有的非交易性权益工具投资公允价值变动应享有其他综合收益的份额为 50 万元,因乙公司所持丙公司股权被稀释应享有的资本公积份额为 180 万元。另外,甲公司应收乙公司已宣告但尚未发放的现金股利 10 万元。不考虑税费及其他因素,下列各项关于甲公司出售乙公司股权会计处理的表述中,正确的有()。

- A.立收股利 10 万元在出售当期确认为信用减值损失
- B.因乙公司所持丙公司股权被稀释应享有资本公积份额 180 万元从资本公积转入出售当期的投资收益
- C.因乙公司非交易性权益工具投资公允价值变动应享有其他综合收益份额 50 万元从其他综合收益转入出售当期的留存收益
- D.确认出售乙公司股权投资的转让收益 600 万元

【答案】BC

计算分析题。(本小题 10 分。)

2×17 年至 2×18 年,甲公司发生的相关交易或事项如下:



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

(1) 甲公司持有乙公司 20% 股权, 能够对乙公司施加重大影响。2×17 年 1 月 1 日, 甲公司对乙公司股权投资的账面价值为 4000 万元, 其中投资成本为 3200 万元, 损益调整为 500 万元, 以后期间可转入损益的其他综合收益为 300 万元。取得乙公司 20% 股权时, 乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。2×17 年度, 乙公司实现净利润 1800 万元, 分配现金股利 1200 万元, 无其他所有者权益变动事项。

(2) 2×17 年 12 月 10 日, 甲公司与丙公司签订股权转让协议, 协议约定: 甲公司发行本公司普通股为对价, 受让丙公司所持的乙公司 35% 股权; 双方同意以 2×17 年 11 月 30 日经评估乙公司全部股权公允价值 15000 万元为依据, 确定乙公司 35% 股权的转让价格为 5250 万元, 由甲公司以 5 元/股的价格向丙公司发行 1050 万股本公司普通股作为支付对价。

2×18 年 1 月 1 日, 甲公司向丙公司定向发行本公司普通股 1050 万股, 丙公司向甲公司交付乙公司 35% 股权, 发行股份的登记手续以及乙公司股东的变更登记手续已办理完成。当日, 甲公司对乙公司董事会进行改选, 改选后甲公司能够控制乙公司的相关活动。购买日, 甲公司股票的公允价值为 7.5 元/股, 原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 4500 万元; 乙公司净资产的账面价值为 14000 万元 (其中股本为 8000 万元, 盈余公积为 2000 万元, 未分配利润为 4000 万元), 可辨认净资产的公允价值为 16000 万元, 除一项固定资产的公允价值大于其账面价值 2000 万元外, 其他各项资产、负债的公允价值与账面价值相同。

其他有关资料:

第一, 在取得乙公司 35% 股权前, 甲公司与丙公司不存在关联方关系;

第二, 甲公司与乙公司之间未发生内部交易;

第三, 本题不考虑税费及其他因素。

要求:

(1) 根据资料(1), 编制甲公司 2×17 年对乙公司股权投资进行权益法核算的会计分录, 计算甲公司对乙公司股权投资 2×17 年 12 月 31 日的账面价值。

(2) 根据资料(2), 编制甲公司取得乙公司 35% 股权的会计分录, 计算甲公司取得股权日在其个别财务报表中对乙公司股权投资的账面价值。

(3) 根据上述资料, 判断甲公司合并乙公司的企业合并类型, 并说明理由; 如为非同一控制下企业合并, 说明购买日, 计算甲公司购买乙公司的合并成本和商誉, 并编制甲公司购买日在合并财务报表中的调整和抵销分录。

【答案】

(1) ① 乙公司实现净利润 1800 万元

借: 长期股权投资——损益调整 360

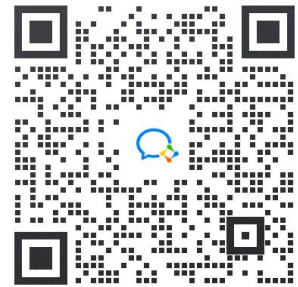
贷: 投资收益 360 (1800×20%)

乙公司分配现金股利 1200 万元

借: 应收股利 240

贷: 长期股权投资——损益调整 240 (1200×20%)

借: 银行存款 240



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:应收股利 240

甲公司对乙公司股权投资 2×17 年 12 月 31 日的账面价值=4000+360-240=4120 (万元)。

(2)①借:长期股权投资 7875 (1050×7.5)

贷:股本 1050

资本公积——股本溢价 6825

②甲公司取得股权日在其个别财务报表中对乙公司股权投资的账面价值=4120+7875=11995(万元)。

(3)甲公司取得乙公司股权为多次交易形成非同一控制下的企业合并。

理由:甲公司与丙公司在本次交易前不存在关联方关系,进一步取得股权能够对乙公司实施控制。购买日为 2×18 年 1 月 1 日,合并成本=4500+7875=12375(万元),商誉=12375-16000×(20%+35%)=3575(万元)。

借:固定资产 2000

贷:资本公积 2000

借:长期股权投资 380 (4500-4120)

贷:投资收益 380

借:其他综合收益 300

贷:投资收益 300

借:股本 8000

资本公积 2000

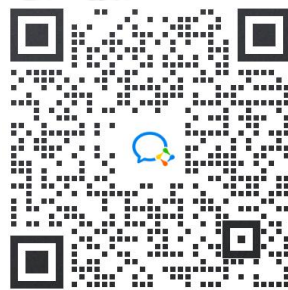
盈余公积 2000

未分配利润 4000

商誉 3575

贷:长期股权投资 12375

少数股东权益 7200



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

233网校
www.233.com

2020 注册会计师高端班

5 考期, 稳妥过 6 科

- ◆ 5 年自由学
- ◆ 全面保障



二维码免费听课 ▶▶



温馨提示: 具体配套服务以线上为准

- 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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握