

客观题

一、单选题：（共13题，每题2分，共26分）

1. 【3121210004】 【2021真题】下列各项金融资产中，不能以摊余成本计量的是（ ）。

 - A. 随时可以支取的银行定期存款
 - B. 现金
 - C. 与黄金价格挂钩的结构性存款
 - D. 保本固定收益的银行理财产品
2. 【3121210005】 【2021真题】甲公司为增值税一般纳税人。2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：
(1) 初次购买增值税税控系统，实际支付200万元； (2) 支付增值税税控系统技术维护费用50万元； (3) 交纳资源税100万元； (4) 交纳印花税80万元。假定税法规定，初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵扣。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表述中，正确的是（ ）。

 - A. 缴纳的印花税应直接计入当期管理费用
 - B. 初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用在增值税应纳税额中抵扣时应冲减当期管理费用
 - C. 支付增值税税控系统技术维护费在增值税应纳税额中抵扣时应确认为营业收入
 - D. 交纳的资源税应计入生产成本
3. 【3121210024】 【2021真题】下列各项关于合营安排会计处理的表述中，正确的是（ ）。

 - A. 合营方自共同经营购买不构成业务的资产的，在将该资产出售给第三方前应仅确认该交易产生损益中归属于共同经营其他参与方的部分
 - B. 共同经营的合营方应按约定的份额比例享有共同经营产生的净资产
 - C. 共同经营的合营方对共同经营的投资应按摊余成本计量
 - D. 合营方应对持有的合营企业投资采用成本法核算
4. 【3121210006】 【2021真题】2×20年1月1日，甲公司对外发行2000万份认股权证，行权日为2×21年7月1日，每份认股权证可以在行权日以8元的价格认购甲公司1股新发行的股份。2×20年度，甲公司发行在外普通股加权平均数为6000万股，每股平均市场价格为10元；2×20年度甲公司归属于普通股股东的净利润为5800万元。不考虑其他因素，甲公司2×20年稀释每股收益为（ ）。

 - A. 0.73元/股
 - B. 0.91元/股
 - C. 0.76元/股
 - D. 0.97元/股

5. 【3121210007】 【2021真题】下列各项关于或有事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 企业无需对资产负债表日存在并已确认为负债的或有事项的账面价值进行复核
 - B. 或有事项涉及的潜在义务应按最可能发生的金额确认相关负债
 - C. 因或有事项符合确认条件而确认的资产或者负债应在资产负债表中按照净额报
 - D. 或有事项符合负债确认条件时，应按最佳估计数进行初始计量
6. 【3121210011】 【2021真题】2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）甲公司以其生产的产品作为奖品，奖励给20名当年度被评为优秀的生产工人。上述产品的销售价格总额为500万元，销售成本为420万元；（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280万元；（3）甲公司于当年起对150名管理人员实施累积带薪年休假制度，每名管理人员每年可享受7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。2×20年，有10名管理人员每人未使用带薪年休假2天，预计2×21年该10名管理人员每人休假9天。甲公司平均每名管理人员每个工作日的工资为300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，正确的是（ ）。
- A. 2×20年应从工资费用中扣除已享受带薪年休假权利的140名管理人员的工资费用29.4万元
 - B. 将自产的产品作为奖品发放应按420万元确认应付职工薪酬
 - C. 根据利润分享计划计算的2×20年应支付给管理人员的280万元款项应作为利润分配处理
 - D. 2×20年应确认10名管理人员未使用带薪年休假费用0.6万元并计入管理费用
7. 【3121210010】 【2021真题】2×19年7月1日，甲公司向银行借入3000万元，借款期限2年，年利率4%（类似贷款的市场利率为5%），该贷款专门用于甲公司办公楼的建造。2×19年10月1日，办公楼开始实体建造，甲公司支付工程款600万元。2×20年1月1日、2×20年7月1日又分别支付工程款1500万元、800万元。2×20年10月31日，经甲公司验收，办公楼达到预定可使用状态。2×20年12月31日，甲公司开始使用办公楼。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司建造办公楼会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 按借款本金3000万元、年利率4%的利息金额作为应付银行的利息金额
 - B. 借款费用开始资本化的时间为2×19年7月1日
 - C. 按借款本金3000万元、年利率4%的利息金额在资本化期间内计入建造办公楼的成本
 - D. 借款费用应予资本化的期间为2×19年7月1日至2×20年12月31日止
8. 【3121210028】 【2021真题】2×20年9月10日，甲公司董事会会议决议：（1）拟出售其子公司（乙公司）60%股权，剩余20%权仍对乙公司具有重大影响；（2）因甲公司经营战略发生变化，甲公司拟出售其原作为主要经营业务的资产组（包括固定资产和无形资产）。2×20年10月10日，甲公司与丙公司、丁公司分别签订的转让资产协议约定，甲公司应于2×21年5月1日前办理完成转让乙公司60%股权过户登记手续，以及出售主要经营业务的资产组所涉及资产的所有权转让手续。不考虑其他因素，下列各项关于上述交易或事项在甲公司2×20年度财务报表列报的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司的资产总额和负债总额在合并资产负债表中分别在“持有待售资产”和“持有待售负债”项目列示
- B. 拟转让业务所涉及的所有资产在个别资产负债表中应按资产性质在“固定资产”和“无形资产”项目分别列示
- C. 拟转让业务所涉及的资产组的公允价值高于账面价值的差额在合并利润表的“公允价值变动收益”项目列示
- D. 在个别资产负债表中应将拟出售乙公司60%股权在“持有待售资产”项目列示，剩余20%权在“长期股权投资”项目列示



9. 【3121210029】 【2021真题】2×20年1月1日，甲公司的母公司（乙公司）将其持有的800万股甲公司普通股，以每股8元的价格转让给甲公司的8名高管人员；当日，甲公司的该8名高管人员向乙公司支付了6400万元，办理完成股权过户登记手续，甲公司当日股票的市场价格为每股10元。根据股份转让协议约定，甲公司的该8名高管人员自2×20年1月1日起需在甲公司服务满3年，否则乙公司将以每股8元的价格向该8名高管人员回购其股票。2×20年12月31日，甲公司股票的市场价格为每股12元。截至2×20年12月31日，甲公司该8名高管人员均未离职，预计未来3年内也不会有人离职。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×20年度对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 因甲公司不承担结算义务，无需进行会计处理
 - B. 甲公司对乙公司转让股份给予其高管人员，应按权益结算的股份支付进行会计处理
 - C. 甲公司应按2×20年12月31日的股票市场价格确认相关股份支付费用和应付职工薪酬
 - D. 甲公司应于2×20年1月1日一次性确认全部的股权激励费用，无需在等待期内分期确认
10. 【3121210009】 【2021真题】2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）2月1日，甲公司所在地政府与其签订的合同约定，甲公司为当地政府开发一套交通管理系统，合同价格900万元。该交通管理系统已于2×20年12月20日经当地政府验收并投入使用，合同价款已收存甲公司银行；（2）经税务部门认定，免征甲公司2×20年度企业所得税150万元；（3）甲公司开发的高新技术设备于2×20年9月30日达到预定可使用状态并投入使用，该设备预计使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。为鼓励甲公司开发高新技术设备，当地政府于2×20年7月1日给甲公司补助100万元；（4）

收到税务部门退回的增值税额80万元。甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司2×20年度对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 退回的增值税额作为政府补助确认为其他收益
- B. 为当地政府开发的交通管理系统取得的价款作为政府补助确认为其他收益
- C. 当地政府给的开发高新技术设备补助款作为政府补助于2×20年确认5万元的其他收益
- D. 免征企业所得税作为政府补助确认为其他收益

11. 【3121210023】 【2021真题】在母公司含有实质上构成对子公司(境外经营)净投资的外币长期应收款项目的情况下，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司合并财务报表有关外币

报表折算会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 外币货币性项目以母公司记账本位币反映的，在抵销母子公司长期应收应付项目的同时，应将产生的汇兑差额在财务费用项目列示
- B. 外币货币性项目以母公司或子公司以外的货币反映的，在抵销母子公司长期应收应付项目的同时，应将产生的汇兑差额在财务费用项目列示
- C. 归属于少数股东的外币报表折算差额应在少数股东权益项目列示
- D. 外币货币性项目以子公司记账本位币反映的，在抵销母子公司长期应收应付项目的同时，应将产生的汇兑差额在财务费用项目列示

12. 【3121210022】 【2021真题】甲公司为增值税一般纳税人。2×10年12月，甲公司购入一条生产线，实际发生的成本为5000万元，其中控制装置的成本为800万元。甲公司对该生产线采用年限平均法计提折旧，预计使用20年，预计净残值为零。2×18年末，甲公司对该生产线进行更新改造，更换控制装置使其具有更高的性能。更换控制装置的成本为1000万元，增值税额为130万元。另外，更新改造过程中发生人工费用80万元；外购工程物资400万元(全部用于该生产线)，增值税额52万元。2×19年10月，生产线完成更新改造达到预定可使用状态。不考虑其他因素，该生产线更新改造后，结转固定资产的入账金额是（ ）。

- A. 4182万元
- B. 4000万元
- C. 5862万元
- D. 5680万元

13. 【3121210008】 【2021真题】下列各项所有者权益相关项目中，以后期间能够转入当期净利润的是（ ）。

- A. 非交易性权益工具投资公允价值变动额
- B. 股本溢价
- C. 重新计量设定受益计划变动额
- D. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分

二、多选题：（共12题，每题2分，共24分）

1. 【3121210018】 【2021真题】2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）甲公司持有乙公司60%的股权，其与丙公司签订合同，拟全部出售对乙公司的股权投资，截至2×20年末已办理完成股权过户登记手续，出售股权所得的价款已经收存银行；（2）甲公司发现应于2×19年确认当年费用的某项支出未计入2×19年利润表，该费用占2×19年实现净利润的0.2%；（3）自甲公司设立以来，其对销售商品一贯提供3年内的产品质量保证，但在与客户签订的合同或法律法规中并没有相应的条款；（4）因甲公司对丁公司提供的一批商品存在质量问题，丁公司向法院提起诉讼，向甲公司索赔500万元，截至2×20年12月31日法院仍未作出最终判决。不考虑其他因素，下列各项关于上述交易或会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 乙公司虽被甲公司出售，但乙公司的财务报表仍应按持续经营假设对会计要素进行确认、计量和报告
- B. 甲公司未经法院最终判决的诉讼事项因资产负债表日未获得全部信息而无需进行会计处理，符合及时性要求
- C. 甲公司销售商品提供3年内的产品质量保证属于一项推定义务
- D. 甲公司未在2×19年确认的费用因其不重要而无需调整2×19年度的财务报表
2. 【3121210030】 【2021真题】 甲公司为增值税一般纳税人。2×20年12月31日，甲公司存货盘点中发现：（1）原材料收发计量差错盘亏5万元，增值税进项税额0.65万元；（2）原材料自然溢余盘盈20万元；（3）因洪水爆发仓库进水导致原材料毁损1200万元，增值税进项税额156万元，获得保险公司赔偿800万元，出售毁损原材料取得残值收入200万元，增值税销项税额为26万元；（4）盘盈某产品10万元。假定上述存货盘盈盘亏金额均为成本，存货盘点发现问题已经甲公司管理层批准处理。不考虑存货跌价准备及其他因素，下列各项关于存货盘盈盘亏在甲公司2×20年度会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 盘盈某产品10万元计入当期营业收入
- B. 原材料自然溢余盘盈20万元计入当期营业外收入
- C. 原材料收发计量差错盘亏5万元计入当期管理费用
- D. 洪水爆发导致原材料净损失200万元计入当期营业外支出
3. 【3121110015】 【2021真题】 乙公司为甲公司的联营企业，丙公司为乙公司的全资子公司，丁公司为甲公司的母公司（戊公司）的联营企业，不考虑其他因素，下列各公司构成甲公司关联方的有（ ）。
- A. 丙公司
- B. 丁公司
- C. 戊公司
- D. 乙公司
4. 【3121210016】 【2021真题】 2×20年1月1日，甲公司与乙公司签订的商铺租赁合同约定，甲公司从乙公司租入一间商铺，租赁期为2年，每月固定租金2万元，在此基础上再按照当月商铺销售额的5%支付变动租金。2×20年度，甲公司支付乙公司31万元，其中租赁保证金2万元，固定租金24万元，基于销售额计算的变动租金5万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司的表述正确的有（ ）。
- A. 支付的租赁保证金2万元应当作为筹资活动现金流出
- B. 支付的固定租金24万元应当作为筹资活动现金流出
- C. 支付的基于销售额计算的变动租金5万元应当作为经营活动现金流出
- D. 支付的31万元应当作为经营活动现金流出
5. 【3121210017】 【2021真题】 2×19年11月20日，甲公司以5100万元购入一台大型机械设备，经安装调试后，于2×19年12月31日投入使用。该设备的设计年限为25年，甲公司预计使用

20年，预计净残值100万元，按双倍余额递减法计提折旧。企业所得税法允许该设备按20年、预计净残值100万元、以年限平均法计提的折旧可在计算应纳税所得额时扣除。甲公司2×20年实现利润总额3000万元，适用的企业所得税税率为25%，甲公司预计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。甲公司用该设备生产的产品全部对外出售。除本题所给资料外，无其他纳税调整事项，不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司2×20年度对上述设备相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×20年末该设备的账面价值为4850万元
 - B. 确认当期所得税815万元
 - C. 设备的账面价值小于其计税基础的差异260万元应确认递延所得税资产65万元
 - D. 计提折旧510万元
6. 【3121210014】 【2021真题】下列各项关于商誉会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 因商誉不具有实物形态，符合无形资产的特征，应确认为无形资产
 - B. 企业内部产生的商誉不应确认为一项资产
 - C. 同一控制下企业合并中合并方实际支付的对价与取得被投资方于合并日净资产账面价值份额的差额不应确认为商誉
 - D. 非同一控制下企业合并中购买方实际支付的对价小于取得被购买方购买日可辨认净资产公允价值份额的差额应当计入当期损益
7. 【3121210025】 【2021真题】甲公司对出租的投资性房地产采用公允价值进行后续计量，适用的企业所得税税率为25%。2×19年12月20日，甲公司以2亿元购入一栋写字楼，并于2×19年12月31日以年租金1000万元的合同价格出租给乙公司，甲公司于2×20年1月1日起开始收取租金。2×19年12月31日、2×20年12月31日，该楼的公允价值分别为2.20亿元和2.22亿元。企业所得税法规定，企业取得的该写字楼按50年、以年限平均法计提的折旧（不考虑净残值）可在计算应纳税所得额时扣除。甲公司2×20年初递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值均为零，除上述交易或事项外，甲公司没有其他纳税调整事项，不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素。下列各项关于甲公司对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 2×19年末应确认其他综合收益2000万元
 - B. 2×19年实现利润总额3000万元
 - C. 2×20年实现利润总额1200万元
 - D. 2×20年末递延所得税负债账面余额为650万元
8. 【3121210019】 【2021真题】2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）甲公司与丙公司签订的资产交换协议约定，甲公司以其拥有50年使用权的一宗土地换取丙公司持有的乙公司的40%的股权；（2）丙公司以发行自身普通股换取甲公司一条生产线。假定上述资产交换具有商业实质，换出资产与换入资产的公允价值均能够可靠计量。不考虑相关税费及其他因素，下列各项与上述交易事项相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司换出土地公允价值与其账面价值的差额应确认为资产处置损益
- B. 丙公司以发行自身普通股换取甲公司一条生产线应按非货币性资产交换原则进行会计处理
- C. 甲公司以土地换取的对乙公司40%股权应按非货币性资产交换原则进行会计处理
- D. 丙公司应按照换出股权的公允价值计量换入土地的成本
9. 【3121210012】 【2021真题】下列关于无形资产定义和特征以及会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 企业为引入新产品进行宣传发生的广告费不应计入无形资产成本
- B. 无形资产属于非货币性资产
- C. 对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销，但应在每个会计期末进行减值测试
- D. 无形资产的特征之一是具有可辨认性，能够从企业中分离或者划分出来
10. 【3121210026】 【2021真题】下列各项关于事业单位预算会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 按规定从经营结余中提取专用基金时，按提取金额计入“专用结余”科目的贷方
- B. 因发生会计差错调整以前年度财政拨款结余资金的，按调整金额调整“资金结存”和“财政拨款结转（年初余额调整）”科目
- C. 年末应将“事业预算收入”科目本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转（本年收支结转）”科目
- D. 年末结转后“财政拨款结转”科目除了“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额
11. 【3121210015】 【2021真题】下列各项关于企业存货计量的表述中，正确的有（ ）。
- A. 季节性停工期间生产车间发生的停工损失应计入存货成本
- B. 生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本
- C. 受托加工存货成本中不应包括委托方提供的材料成本
- D. 存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本
12. 【3121210031】 【2021真题】下列各项关于中期财务报告会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 中期财务报告附注相对于年度财务报告中的附注而言，可以适当简化
- B. 编制中期财务报告时对于重要性的判断应以预计的年度财务报告数据为基础
- C. 中期财务报告计量相对于年度财务数据的计量而言，在很大程度上依赖于估计
- D. 编制中期财务报告时应将中期视为一个独立的会计期间，所采用的会计政策应与年度财务报表所采用的会计政策相一致

主观题

一、计算分析题：共2题

1. 【3121220001】 【2021真题】（本小题9分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

2×19年至2×20年，甲公司发生有关交易或事项如下：

(1) 2×19年7月1日，甲公司以每份面值100元的价格发行可转换公司债券10万份，募集资金1000万元（不考虑发行费用）。该债券存续期为3年，票面年利率为5%，利息按年支付，到期一次还本。该批债券2×20年7月1日起即可按照10元/股的价格转换为普通股。在转换日之前，如果甲公司发生配股、资本公积转增股本等资本结构变换的事项，转股价格将进行相应调整，以确保债券持有人的利益不被稀释。

发行债券时，市场上不含转股权但其他条件与之类似的债券利率为6%。

(2) 2×20年7月1日，上述债券全部按照原定价格10元/股将本金转换为普通股，共计100万股。2×20年1月1日，甲公司发行在外的普通股股数为1000万股，除上述转股事项外，2×20年内未发生其他股本变化，也不存在其他稀释性潜在普通股。

(3) 2×20年，甲公司实现归属于普通股股东的净利润300万元，该净利润包含2×20年1至6月计提的与上述可转换公司债券相关的利息费用。

(4) 其他资料：

① $(P/F, 5\%, 3) = 0.8638$ ； $(P/A, 5\%, 3) = 2.7232$ ； $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ ； $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ 。

② 假定可转换公司债券的利息费用采用负债的初始入账价值乘以年实际利率，按月平均计提，且利息费用2×19年与2×20年均不符合资本化条件。

③ 甲公司适用的企业所得税税率为25%； 本题不考虑企业所得税以外的其他税费因素。

【问题一】 判断甲公司发行的可转换公司债券的会计分类，并说明理由。

【问题二】 根据资料（1），计算甲公司发行的可转换公司债券中负债的初始入账金额，编制2×19年7月1日发行可转换公司债券，以及2×19年12月31日计提利息费用相关的会计分录。

【问题三】 计算甲公司2×20年基本每股收益。

【问题四】 判断甲公司可转换公司债券对2×20年每股收益是否存在稀释作用，并说明理由； 如有，计算甲公司2×20年稀释每股收益。

2. 【3121220002】 【2021真题】（本小题9分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

甲公司2×20年发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×20年6月5日，甲公司与乙公司签订的债务重组协议约定，甲公司以其库存商品、对丙公司的债务工具投资偿还所欠乙公司债务，在乙公司收到甲公司的偿债资产并办理了债务工具

转让登记手续后，双方解除债权债务。

甲公司所欠乙公司债务系2×18年11月以1500万元（含增值税额）从乙公司购入一台大型机械设备，因该设备与甲公司现有设备不匹配，需要对现有设备进行升级改造，但因缺乏资金甲公司尚未对现有设备进行升级改造。

2×20年7月10日，甲公司用于清偿债务的商品已送达乙公司并经乙公司验收入库。同时，办理完成了转让对丙公司债务工具投资的过户手续；当日，甲公司用于偿债的库存商品的账面价值为400万元，已计提存货跌价准备50万元，公允价值为360万元（不含增值税额，下同）；甲公司对丙公司的债务工具投资分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，其账面价值为1000万元（取得成本为920万元，持有期间计入其他综合收益的金额为80万元），公允价值为950万元（与债务重组协议签订日的公允价值相同）。

截至2×20年7月10日，乙公司对该债权作为应收账款核算并计提了498.6万元的坏账准备，应收账款的公允价值为1358.6万元，乙公司将收到的对丙公司债务工具投资分类为以摊余成本计量的金融资产，收到的商品作为存货处理。

(2) 2×20年10月20日，甲公司与丁公司签订的债务重组协议约定，甲公司于当日向丁公司偿还100万元，其余1000万元债务免于偿还，协议当日生效。丁公司为甲公司的母公司。

甲公司所欠丁公司债务1100万元（含增值税额），系甲公司于2×19年8月1日从丁公司购入商品未支付的款项，因甲公司现金流量不足，短期内无法清偿所欠债务。

其他资料：

①甲公司销售商品，提供劳务适用的增值税税率为13%；出售金融资产按其公允价值减去取得成本后的差额，按6%计算应交增值税额。

②不考虑货币时间价值。

③本题除增值税外，不考虑其他相关税费及其他因素。

【问题一】 根据资料(1)判断甲公司用于清偿债务的资产应予以终止确认的时点；分别计算甲公司、乙公司因该债务重组应确认的损益金额；分别编制甲公司、乙公司与债务重组相关的会计分录。

【问题二】 根据资料(2)判断丁公司减免甲公司债务的性质，并说明理由；编制甲公司债务重组相关的会计分录。

二、综合题：共2题

1. **【3121220004】 【2021真题】**（本小题16分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

甲公司产品销售政策规定，对初次购买其生产的产品的客户，不提供价格折让；对于再次购买其生产的产品的客户，提供1%至5%的价格折让。2×19至2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×19年7月10日，甲公司与乙公司签订的商品销售合同约定，甲公司向乙公司销售A产品

500件，甲公司应于2×19年12月10日前交付，合同价格为每件25万元。乙公司于合同签订日预付合同价格的20%。

2×19年9月12日，甲公司与乙公司对上述合同的签订补充协议约定，乙公司追加购买A产品200件，追加购买A产品的合同价格为每件24万元。甲公司应于2×19年12月20日前交付。乙公司于补充协议签订日预付合同价格的20%。

甲公司对外销售A产品的价格为每件25万元。

2×19年12月10日，乙公司收到700件A产品并验收合格入库，剩余款项(包括增值税)以银行存款支付。乙公司另以银行存款支付发生的运输费200万元，增值税18万元；发生运输保险费20万元，增值税1.2万元；发生入库前挑选整理费5万元和入库后整理费用3万元。

(2) 按照丙公司经营策略，丙公司拟采购一台大型机械设备。为此，丙公司通过招标，甲公司中标承接了丙公司该项目。

2×19年10月30日，甲公司与丙公司签订的大型机械设备采购合同约定，甲公司为丙公司生产的一台大型机械设备提供安装(假定该设备安装复杂，只能由甲公司提供)，合同价格为15000万元，甲公司应于2×20年9月30日前交货。2×19年11月5日，甲公司与丙公司又签订另一份合同约定，甲公司为丙公司建造的大型机械设备在交付丙公司后，需对大型机械设备进行重大修改，以实现与丙公司现有若干设备的整合，合同价格为3000万元。甲公司应于2×20年11月30日前完成对该设备的重大修改。上述两份合同的价格均反映了市场价格。

2×19年11月10日，甲公司与丙公司签订的一份服务合同约定，甲公司在未来3年内为丙公司上述设备进行维护，合同价为每年800万元。甲公司为其他公司提供类似服务的合同价格与该合同确定的价格相同。

设备及安装、修改整合工作按合同的约定时间完成，丙公司检验合格，并于2×20年12月1日投入生产使用。

(3) 甲公司研究开发一项新型环保技术。该技术用于其生产的产品可以大大减少碳排放量。该新型环保技术于2×20年7月1日达到预定可使用状态，其中形成无形资产的成本为1600万元，2×20年度直接计入当期损益的研发费用为600万元。当地政府为补贴甲公司成功研发形成的无形资产，2×20年5月20日向甲公司拨付200万元补助。

甲公司预计该新型环保技术形成的无形资产可使用10年，预计净残值为零，按直线法摊销。按企业所得税法规定，企业发生的研发费用加计扣除，研发费用直接计入当期损益的，按其实际发生费用加计100%在计算应纳税所得额时扣除；形成资产成本的，按实际发生成本加计100%的金额于10年，按直线法摊销的金额在计算应纳税所得额时扣除(不考虑净残值)。

其他资料：

- ①甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人；
- ②上述合同均通过批准，满足合同成立的条件；
- ③甲公司适用的增值税税率为13%，适用企业所得税税率为25%；
- ④上述合同价或售价均为不含税金额；

⑤除资料(3)外,甲公司发生的其他交易或事项的会计处理与所得税法规定相同;

⑥甲公司政府补助采用总额法进行会计处理,2×20年初无形资产账面价值为零;

⑦不考虑除增值税、企业所得税以外其他相关税费及其他因素。

【问题一】根据资料(1)判断,甲公司与乙公司在原合同基础上签订补充协议,是否属于合同变更,说明会计处理方法,并阐述理由;判断甲公司确认销售A产品收入的方法、时点,并说明理由;编制与出售A产品相关的会计分录。

【问题二】根据资料(1),计算乙公司购入产品的成本总额和单位成本。

【问题三】根据资料(2),判断甲公司与丙公司分别签订的三份合同是否应合并,说明理由;合同合并后,判断每份合同有几项履约义务,并说明理由;如合同不合并,判断每份合同有几项履约义务。

【问题四】根据资料(3),判断无形资产2×20年7月1日账面价值与计税基础是否确认递延所得税并说明理由;计算2×20年12月31日账面价值和计税基础;说明政府补助的会计处理方法,并计算应计入2×20利润总额的金额。

2. **【3121220003】 【2021真题】** (本小题16分。答案中的金额单位以万元表示,涉及计算的,要求列出计算步骤。)

甲公司相关年度发生的有关交易或事项如下:

(1) 2×18年1月1日,甲公司以前发行5000万股普通股为对价,从丙公司处购买其所持乙公司60%的股权,当日办理了股权过户登记手续。甲公司所发行股票面值为每股1元,公允价值为每股10元。另外,甲公司以前以银行存款支付与乙公司股权评估相关费用150万元。

2×18年1月1日,乙公司净资产账面价值为65000万元,其中股本25000万元,资本公积5000万元,盈余公积26000万元,未分配利润9000万元;可辨认净资产公允价值为80000万元。公允价值与账面价值差额为一宗土地使用权评估增值15000万元,其他资产和负债的账面价值等于公允价值。该土地使用权尚可使用50年,预计净残值为0,按直线法摊销。当日,甲公司对乙公司董事会进行改选,改选后能控制乙公司。

甲公司购买乙公司股权前,乙公司为甲公司常年客户;除此外,甲公司、乙公司、丙公司不存在其他关系。

(2) 2×18年6月25日,甲公司出售其生产的设备给乙公司,售价2500万元,成本2000万元。乙公司将购买的设备作为管理用固定资产,并在2×18年6月28日投入使用。

预计可使用10年,净残值为0,按照年限平均法计提折旧。

截至2×18年12月31日,甲公司尚未收到款项,甲公司对应收款项按照5%的比例计提坏账准备。该项应收款项于2×19年3月10日收存银行。

(3) 2×18年度,乙公司实现净利润6000万元,持有的金融资产公允价值上升确认其他综合收益1000万元;2×18年12月31日,按购买日乙公司净资产账面价值持续计算的净资产为72000万元,其中股本25000万元,资本公积5000万元,其他综合收益1000万元,盈余公积26600万元,未分配利润14400万元。

(4) 2×19年度，乙公司实现净利润5000万元，金融资产公允价值上升确认其他综合收益200万元。

甲公司编制合并报表时，将乙公司作为一个资产组，2×18年末减值测试时，没有发现该资产组存在减值。2×19年12月末，甲公司对该资产组减值测试，减值测试的结果为：资产组的可收回金额92000万元，乙公司净资产账面价值为77200万元。

(5) 2×20年1月1至3月1日，甲公司发生的交易或事项包括：1月20日，甲公司于2×19年12月销售的一批商品其质量问题被客户退回；2月22日，经批准发行公司债券8500万元；2月28日，甲公司购买丁公司80%股权并控制丁公司。假定上述交易具有重要性。

其他资料：

- (1) 甲公司、乙公司均按照10%提取盈余公积，不计提任意盈余公积；
- (2) 乙公司的各项资产和负债构成业务；
- (3) 甲公司2×19年财务报告将于2×20年3月1日经批准对外报出；
- (4) 不考虑所得税等其他因素。

【问题一】 根据资料(1)，计算长期股权投资的初始投资成本并编制相关分录，计算应确认合并商誉的金额。

【问题二】 根据资料(1) - (3)，编制2×18年合并报表调整抵销分录。

【问题三】 根据资料(2)，编制2×19年合并报表中与年初未分配利润相关的调整抵销分录。

【问题四】 根据资料(1) - (4)，计算甲公司应计提的商誉减值准备，并编制相关分录。

【问题五】 根据资料(5)，判断甲公司2×20年1月1日至3月1日发生的每项交易或事项属于资产负债表日后调整事项还是非调整事项，说明处理方法。

参考答案

一、单选题：（共13题，每题2分，共26分）

1. 【3121210004】 【2021真题】

【答案】:C

【解析】

根据会计准则规定，金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

①企业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；

②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。

选项AB：可随意支取的银行定期存款和现金均满足本金加利息的合同现金流量特征，因此，选项AB可以以摊余成本计量，故不当选。

选项C：与黄金价格挂钩的结构性存款，由于黄金的价格存在较大的不确定性，存款的到期利息以黄金价格为基础计算，并不是按照存款本金为基础计算。不符合本金加利息的合同现金流量特征。因此，选项C不能以摊余成本计量，故当选。

选项D：保本固定收益的银行理财产品，其现金流量特征满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。因此，选项D可以以摊余成本计量，故不当选。

综上所述，本题为选非题，答案为选项C。

2. 【3121210005】 【2021真题】

【答案】:B

【解析】

选项AD：“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的相关税费，主要包括消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税。印花税、资源税应当计入税金及附加。因此，选项AD错误。

选项BC：企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费，允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目，贷记“管理费用”。因此，选项B正确，选项C错误。

综上所述，本题答案为选项B。

3. 【3121210024】 【2021真题】

【答案】:A

【解析】

选项A：合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即未实现的内部损益仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中归属于该合营方应享有的部分，即此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于

共同经营其他参与方的部分。因此，选项A正确。

选项B：共同经营的合营方应当确认单独所持有的资产以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债以及按其份额确认共同承担的负债，不按份额享有净资产。因此，选项B错误。

选项CD：除合营方对持有合营企业投资应当采用权益法核算以外，其他合营安排中的合营方应当确认自身所承担的以及按比例享有或承担的合营安排中按照合同、协议等的规定归属于本企业的资产、负债、收入及费用，因此，选项CD错误。

综上所述，本题答案为选项A。

4. 【3121210006】 【2021真题】

【答案】：B

【解析】

稀释每股收益是以基本每股收益为基础，假设企业所有发行在外的稀释性潜在普通股均已转换为普通股，从而分别调整归属于普通股股东的当期净利润以及发行在外普通股的加权平均数计算而得的每股收益。

对于盈利企业，认股权证和股票期权的行权价格低于当期普通股平均市场价格时，应当考虑其稀释性。

甲公司2×20年净利润5800万元，实现盈利，其行权价格(8元/股) 低于普通股市场价格(10元/股)，应当考虑其稀释性。

①稀释性认股权证、股票期权，在计算稀释每股收益时，一般无需调整作为分子的净利润金额，只需按照下列公式对作为分母的普通股加权平均数进行调整：

认股权证调整增加的普通股股数

=拟行权时转换的普通股股数-拟行权时转换的普通股股数×行权价格÷当期普通股平均市场价格

= $2000-2000\times 8\div 10$

=400 (万股)

②稀释每股收益

=归属于普通股股东的净利润÷(期初发行在外的普通股股数+调整增加的普通股股数)

= $5800\div (6000+400)$

=0.91 (元/股)

因此，选项B正确。

综上所述，本题答案为选项B。

5. 【3121210007】 【2021真题】

【答案】：D

【解析】

选项A：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，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。因此，选项A错误。

选项B：或有事项涉及的潜在义务，是或有负债，不符合负债的确认条件，不能在报表中予以确认，只需要应当进行相应的披露。因此，选项B错误。

选项C：在资产负债表中，因或有事项而确认的负债（预计负债）应与其他负债项目区别开来，单独反映。因或有事项而确认的资产应通过“其他应收款”等科目核算，但不能冲减预计负债的账面价值。因此，选项C错误。

选项D：预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

6. 【3121210011】 【2021真题】

【答案】：D

【解析】

选项A：已享受带薪年假权利的140名管理人员的工资费用29.4万元（ $140 \times 300 \times 7 \div 10000$ ），应计入2×20年工资费用，不应进行扣除。因此，选项A错误。

选项B：企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应视同销售，按照该产品的公允价值和相关税费计入职工薪酬。因此，应当按照500万元确认应付职工薪酬。

会计分录如下：

借：生产成本 500

贷：应付职工薪酬 500

因此，选项B错误。

选项C：根据利润分享计划计算的2×20年应支付给管理人员的280万元款项应作为应付职工薪酬处理并计入当期损益或相关

资产成本，不作为利润分配处理。

会计分录如下：

借：管理费用 280

贷：应付职工薪酬——利润分享计划 280

因此，选项C错误。

选项D：企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。甲公司2×20年年末应当预计由于累积未使用的带薪年假而导致预期将支付的职工工资，甲公司预计2×21年10名管理人员每人将使用2×20年未使用的带薪年假2天（9-7），所以计入管理费用金额= $10 \times 300 \times 2 \div 10000 = 0.6$ （万元）。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

7. 【3121210010】 【2021真题】

【答案】:A

【解析】

选项A: 借款费用是企业因借入资金所付出的代价。应按本金和年利率4%计算应当支付银行的利息, 计入“应付利息”科目。因此, 选项A正确。

选项BD: 借款费用开始资本化要同时满足三个条件: ①资产支出已经发生; ②借款费用已经发生; ③相关实体建造活动已经开始。

借款费用停止资本化的原则: 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 借款费用应当停止资本化。

2×19年10月1日办公楼开始实体建造, 甲公司支付工程款, 借款费用已经发生。因此, 开始资本化时间为2×19年10月1日。

2×20年10月31日, 经甲公司验收, 办公楼达到预定可使用状态, 因此结束资本化时间应为2×20年10月31日。

资本化期间为2×19年10月1日——2×20年10月31日。因此, 选项BD错误。

选项C: 甲公司应按借款摊余成本及实际年利率5%计算的利息金额在资本化期间内计入建造办公楼的成本。因此, 选项C错误。

综上所述, 本题答案为选项A。

8. 【3121210028】 【2021真题】

【答案】:A

【解析】

选项AD: 企业因出售对子公司的投资导致丧失对子公司的控制权, 无论企业是否保留非控制的权益性投资, 应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时: 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别, 而不是仅将拟处置的投资对应的资产和负债划分为持有待售类别。而且, 持有待售资产和负债不应当相互抵销, “持有待售资产”和“持有待售负债”应当分别列示。在母公司个别财务报表中将对子公司的投资整体划分为持有待售类别, 而不是仅将拟处置的部分划分为持有待售类别。因此, 选项A正确, 选项D错误。

选项B: 非流动资产或处置组划分为持有待售类别, 应当同时满足两个条件: ①可立即出售(惯例、具有出售的意图和能力、做好相关准备、包括具有商业实质的非货币性资产交换、进行债务重组)②出售极可能发生(3个条件): 即a. 企业已经就一项出售计划作出决议, b. 获得确定的购买承诺(签订具有法律约束力的购买协议), c. 预计出售将在一年内完成。

甲公司拟出售其原作为主要经营业务的资产组, 且出售预计将在一年内完成, 符合持有待售条件。因此, 资产组中的固定资产和无形资产应当划分为持有待售类别, 作为“持有待售资产”列示。因此, 选项B错误。

选项C: 企业应当比较持有待售的处置组整体账面价值与公允价值减去出售费用后的净额, 如果账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额, 应当将减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失。因此, 选项C错误。

综上所述，本题答案为选项A。

9. 【3121210029】 【2021真题】

【答案】:B

【解析】

选项AB：集团股份支付业务中，对于结算企业来说，结算企业以其本身权益工具进行结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。除此以外的，应作为现金结算的股份支付处理。对于接受服务的企业来说，若没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。

甲公司作为集团股份支付中的接受服务方，自身没有结算义务，且授予的是本身权益工具，应当作为权益结算的股份支付处理。因此，选项A错误；选项B正确。

选项C：对于权益结算的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动。甲公司应按2×20年1月1日的股票市场价格确认相关股份支付费用和应付职工薪酬。因此，选项C错误。

选项D：在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

10. 【3121210009】 【2021真题】

【答案】:A

【解析】

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其主要形式包括政府对企业的无偿拨款，税收返还，财政贴息，以及无偿给予非货币性资产。

选项A：甲公司收到退回的增值税额满足无偿性和来源于政府的经济资源两个特征，属于政府补助。因此，选项A正确。

选项B：为当地政府开发的交通管理系统取得的价款，属于甲企业为政府提供服务而取得的对价，应按照《收入》准则的相关规定进行会计处理。因此，选项B错误。

选项C：当期政府给予甲公司的高新技术设备补助款属于与资产相关的政府补助。因此，在收到补助时，应当先确认“递延收益”100万元，在开始对相关资产计提折旧时（2×20年10月1日）将递延收益分期计入损益。因此， 2×20 年应确认的其他收益 $=100 \div 10 \times 3 \div 12=2.5$ （万元）。因此，选项C错误。

选项D：免征企业所得税不涉及货币或非货币资产直接转移，不属于政府补助。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

11. 【3121210023】 【2021真题】

【答案】:C

【解析】

在将企业的境外经营通过合并、权益法核算等纳入企业的财务报表中时，需要将企业境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表，这一过程就是外币财务报表的折算。

选项AD：母公司含有实质上构成对子公司(境外经营)净投资的外币货币性项目的情况下，实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母公司或子公司的记账本位币反映，则应在抵销长期应收应付项目的同时，将其产生的汇兑差额转入“其他综合收益”项目。因此，选项AD错误。

选项B：母公司含有实质上构成对子公司(境外经营)净投资的外币货币性项目的情况下，实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母、子公司的记账本位币以外的货币反映，则应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额转入“其他综合收益”项目。因此，选项B错误。

选项C：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，计入少数股东权益列示于合并资产负债表。因此，选项C正确。

综上所述，本题答案为选项C。

12. 【3121210022】 【2021真题】

【答案】：B

【解析】

固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为：符合资本化条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合资本化条件的，计入当期损益。

更新改造前生产线账面价值=5000-5000÷20×8=3000（万元）；

更新改造时被替换装置的账面价值=800-800÷20×8=480（万元）；

更新改造发生改扩建工程支出为=1000+80+400=1480（万元）；

更新改造后固定资产入账价值=3000-480+1480=4000（万元）。

会计分录如下：

①固定资产转入在建工程：

借：在建工程 3000

 累计折旧 2000

贷：固定资产 5000

②2×18年末，甲公司对该生产线进行更新改造：

借：在建工程 1480

贷：工程物资 1400（1000+400）

 应付职工薪酬 80

借：营业外支出 480

 贷：在建工程——控制装置 480

③2×19年10月，生产线完成更新改造达到预定可使用状态：

借：固定资产 4000

贷：在建工程 4000

综上所述，本题答案为选项B。

13. 【3121210008】 【2021真题】

【答案】：D

【解析】

选项AC：非交易性权益工具投资公允价值变动额和重新计量设定受益计划净资产或净负债产生的变动额应计入“其他综合收益”，并在终止确认时转入留存收益，属于以后期间不能重分类进损益的“其他综合收益”。因此，选项AC错误。

选项B：“资本公积——股本溢价”属于企业收到投资者出资额超出其在注册资本中所占份额的部分，不能重分类进损益。因此，选项B错误。

选项D：现金流量套期工具的利得或损失中有效套期的部分，属于以后期间可以重分类进损益的“其他综合收益”。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

二、多选题：（共12题，每题2分，共24分）

1. 【3121210018】 【2021真题】

【答案】：A, C, D

【解析】

选项A：乙公司虽被出售，不影响其在可以预见的未来，按照当前的规模和状态继续经营下去。因此，乙公司仍然应当使用持续经营假设对会计要素进行确认，计量和报告。因此，选项A正确。

选项B：甲公司的诉讼事项，虽然在资产负债表日未获得全部的信息，也未经法院最终判决，但应当根据已有信息作出合理估计并进行会计处理（考虑按照最佳估计数确认预计负债）。因此，选项B错误。

选项C：推定义务是指根据企业多年来的习惯做法，公开的承诺或公开宣布的政策而使企业将承担的责任。自甲公司设立以来，其对销售商品一贯提供3年内的产品质量保证属于推定义务，应当将其确认为一项负债。因此，选项C正确。

选项D：甲公司未确认的该费用占2×19年实现净利润的0.2%，其金额和性质均不重要，甲公司无需调整2×19年度的财务报表。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项ACD。

2. 【3121210030】 【2021真题】

【答案】：C, D

【解析】

选项AB：盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/467144115200010003>