

注册会计师《会计》模拟卷

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1.下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.工业企业将租出的土地使用权作为无形资产核算

B.非同一控制下企业合并中，购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产

C.外购的无形资产入账成本中应包含购买价款、相关税费以及人员的培训费

D.自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无须考虑减值

2.A 公司 2×21 年初取得 B 公司 15%的股权，直接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。2×22 年 5 月，A 公司又从母公司手中取得 B 公司 60%的股权，对 B 公司实现控制。第一次投资支付银行存款 300 万元，当日 B 公司可辨认净资产公允价值为 2 800 万元，所有者权益账面价值为 2 500 万元；2×21 年底以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产未发生公允价值变动；第二次投资时支付银行存款 1 700 万元，当日 B 公司可辨认净资产公允价值为 3 500 万元，所有者权益账面价值为 3 300 万元，取得控制权日原投资的账面价值仍为 300 万元，公允价值为 350 万元。不考虑其他因素，已知该项交易不属于一揽子交易。增资时影响 A 公司资本公积的金额为（ ）。

A.470 万元

B.-470 万元

C.-475 万元

D.475 万元

3.下列关于商誉的处理不正确的是（ ）。

A.合并财务报表中只反映归属于与母公司的商誉减值损失

B.商誉于资产负债表日不存在减值迹象的，无需对其进行减值测试

C.有关商誉的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应当首先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

D.商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试

4.甲公司于 2×21 年 1 月 1 日以 5 200 万元发行公司债券，该债券面值为 5 000 万元，票面利率为 6%，经测算实际年利率为 5%，每年年末支付当年利息，到期还本。甲公司筹集资金专门用于建造一条生产线，工程于 2×21 年 1 月 1 日开工，工程预计在 2×22 年 6 月完工，为建造该生产线，分别于 2×21 年 1 月 1 日支出 1200 万元，6 月 1 日支出 1 500 万元，12 月 1 日支出 1 500 万元。甲公司将闲置资金投资于固定收益短期债券，月收益率为 0.3%。假定不考虑其他因素，2×21 年度专门借款利息费用资本化金额是（ ）万元。

A.250

B.270

C.152

D.360

5.2×22 年 3 月，甲公司在—项经济合同中发生违约，被 H 公司起诉，H 公司要求甲公司支付经济损失 320 万元。至当年底，案件仍在审理当中，甲公司咨询律师估计败诉的可能性为 80%，最可能赔偿金额为 280 万元，在预期赔付 H 公司的同时，甲公司可获得保险公司赔偿，基本确定可以从保险公司获得 300 万元的赔偿。针对上述事项，处理中不正确的是（ ）。

A.甲公司应确认 300 万元的其他应收款

B.甲公司应确认 280 万元的预计负债

- C.甲公司应确认 280 万元的其他应收款
D.H 公司需在报表中披露上述事项，但不予以确认其他应收款
- 6.关于金融资产的说法中，正确的是（ ）。
- A.企业应当以已实际发生的信用损失为基础对相关金融工具进行减值会计处理并确认损失准备
B.企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
C.将以摊余成本计量的金融资产重分类为交易性金融资产的，其账面价值与公允价值之间的差额应计入投资收益
D.企业为消除会计错配，可以将某项金融资产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，且该指定不可撤销
- 7.关于租赁相关描述，下列表述中不正确的是（ ）。
- A.包含购买选择权的租赁不属于短期租赁
B.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
C.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
D.对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债
- 8.下列各项关于政府补助会计处理的表述中，错误的是（ ）。
- A.企业收到的先征后返的企业所得税属于政府补助
B.净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
C.企业可以同时使用总额法和净额法对不同类别的政府补助进行会计处理
D.已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益
- 9.不考虑其他因素，下列选项中不应该作为甲公司关联方的是（ ）。
- A.甲公司的联营企业
B.甲公司长期合作的 A 经销商
C.为甲公司提供关键管理人员服务 W 公司
D.甲公司股东之子控制的 M 公司
- 10.甲公司应当作为会计政策变更进行会计处理的是（ ）。
- A.对乙公司股权投资的后续计量由以公允价值计量且其变动计入当期损益改为按权益法核算
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个别计价法调整为移动加权平均法
D.将公允价值计量的金融资产的公允价值估值技术输入值由第二层级转变为第三层级
- 11.甲公司 2×21 年度财务报表于 2×22 年 4 月 20 日经董事会批准对外报出，其在 2×21 年度资产负债表日后事项期间发生的下列交易或事项中，属于调整事项的是（ ）。
- A.经股东大会批准，发行可转换公司债券 1.3 亿
B.2×21 年形成的 1 000 万应付款，经与债权人沟通，达成债务重组协议
C.经与 H 公司股东协商，以增发 20 万普通股为对价，取得 H 公司 60%股权
D.2×21 年 11 月已确认收入的一批商品被退回，已取得税务机关开具的红字增值税专用发票
- 12.甲公司为上市公司，2×22 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 10 000 万股。2×22 年 4 月 1 日，定向增发 4 000 万股普通股作为非同一控制下企业合并的对价，于当日取得对被购买方的控制权。7 月 1 日，根据股东大会决议，以 2×22 年 6 月 30 日股份为基础分派股票股利，每 10 股送 2 股。2×22 年度甲公司净利润为 13 000 万元，其中归属于甲公司普通股股东的净利润为 12 000 万元。甲公司 2×22 年度的基本每股收益是（ ）。

- A.0.77 元/股
- B.0.91 元/股
- C.0.86 元/股
- D.0.83 元/股

13.甲公司 2×22 年 8 月对某生产线进行更新改造，该生产线的账面原值为 380 万元，已计提累计折旧 50 万元，已计提减值准备 10 万元。改良时发生相关支出共计 180 万元，被替换部分的账面价值为 20 万元。2×22 年 10 月工程交付使用，改良后该生产线预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，按年数总和法计提折旧。则甲公司 2×22 年对该改良后生产线应计提的累计折旧金额为（ ）万元。

- A.20.00
- B.26.67
- C.27.78
- D.28.33

二、多项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1.下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的有（ ）。

- A.将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债
- B.其他债权投资计提信用减值损失
- C.将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款
- D.在反向购买中，将法律上的子公司看成实质上的购买方

2.下列有关存货的表述中，不正确的有（ ）。

- A.季节性停工期间发生的制造费用应当计入存货成本
- B.投资者投入存货的成本，一定是按照投资合同或协议约定的价值确定
- C.在确认存货时，需要判断与该项存货相关的经济利益是否可能流入企业
- D.车间管理人员的工资应当计入生产成本

3.下列相关税费应记入“税金及附加”科目的有（ ）。

- A.转让国有土地使用权缴纳的土地增值税
- B.企业持有办公楼（座落在城市）的房产税
- C.签订购销合同的印花税
- D.占用耕地建设厂房缴纳的耕地占用税

4.甲上市公司持有乙公司 60%的股权，乙公司持有丙公司 80%的股权。甲公司计划向乙公司及丙公司的高管授予甲公司股票期权，在等待期内的个别报表中，下列处理正确的有（ ）。

- A.甲公司以其本身的权益工具结算，应当将股份支付交易作为权益结算的股份支付
- B.丙公司借记“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”
- C.乙公司没有结算义务，应当将股份支付作为权益结算的股份支付处理
- D.甲公司借记“管理费用”，贷记“资本公积”

5.下列其他综合收益在相关资产处置或负债终止确认时不应重分类计入当期损益的有（ ）。

- A.按照应享有联营企业重新计量设定受益计划净负债变动的份额应确认其他综合收益
- B.将自用房屋转为采用公允价值进行后续计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额
- C.作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额
- D.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成的其他综合收益

6.至2×21年年末，A公司因购买一条生产线，尚欠B公司800万元。2×22年6月3日，A公司与B公司达成债务重组协议：A公司以其生产的一项技术偿还部分债务，该技术账面价值为200万元，公允价值为300万元，A公司未对该技术计提减值；A公司当日定向增发股票50万股，每股市价为8元，抵偿其中400万元债务，并已办妥了股权转让手续；B公司将剩余债务全部予以豁免，并将受让的股权作为交易性金融资产核算。B公司未对该债权计提坏账准备，公允价值仍为800万元。假定不考虑增值税等其他因素，下列说法中正确的有（ ）。

- A.A公司应确认其他收益300万元
- B.A公司应确认资产处置损益100万元
- C.B公司应确认交易性金融资产400万元
- D.B公司取得该技术的入账价值为400万元

7.在对外币财务报表进行折算时，下列项目中，应当采用期末资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A.营业收入
- B.应收账款
- C.交易性金融负债
- D.未分配利润

8.下列关于反向购买的说法中，正确的有（ ）。

- A.反向购买遵循了实质重于形式的会计信息质量原则
- B.计算每股收益时，自当期期初至购买日，发行在外的普通股数量应假定为该项合并中法律上母公司向法律上子公司股东发行的普通股数量
- C.非同一控制下企业合并及同一控制下企业合并中，均可发生反向购买业务
- D.反向购买中，法律上子公司的资产、负债应以其合并前的账面价值进行确认和计量

9.下列有关公允价值计量结果所属层次的表述中，正确的有（ ）。

- A.公允价值计量结果所属层次由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定
- B.市场验证的输入值为第二层次输入值
- C.企业在使用估值技术时，应最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价，最后使用第三层次输入值
- D.对相同资产或负债在活跃市场上的报价进行调整的公允价值计量结果应划分为第二层次或第三层次

10.下列各项关于非营利组织会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A.接收的劳务捐赠按照公允价值确认捐赠收入
- B.民间非营利组织以权责发生制为会计核算基础
- C.如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产按照名义价值入账
- D.民间非营利组织接受捐赠资产的有关凭据或公允价值以外币计量的，当汇率波动较小时，可以采用当期期初的汇率进行折算

11.下列各项关于或有事项会计处理的表述中，不正确的是有（ ）。

- A.潜在义务形成的或有负债，不能在资产负债表中进行确认
- B.现时义务形成的或有负债，应当在资产负债表中进行确认
- C.或有事项形成的或有资产，在任何情况下都不应在资产负债表中进行确认
- D.企业应当按照预计负债扣减预期可获得补偿后的金额进行确认

12.2×21年6月30日，A公司与B公司签订了一项总额为2000万元的固定造价合同，在B公司自有土地上为B公司建造一栋厂房。至2×21年12月31日止，A公司累计已发生成本900万元，2×22年1月1日，经协商双方同意变更合同范围，附加建造一栋办公楼的合同内容，合同价格相应增加5000万元，假定上述新增合同价款能反映建造办公楼单独售价。不考虑其他因素，下列各项关于上述合同变更会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 合同变更部分作为单独合同进行会计处理
- B. 合同变更部分作为原合同组成部分进行会计处理
- C. 合同变更部分作为单项履约义务于完成建造时确认收入
- D. 原合同未履约部分与合同变更部分作为新合同进行会计处理

三、计算分析题（本题型共 2 小题 18 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。除题目特别说明外，答案中的金额单位以万元表示。）

1. 本题中涉及公司均为增值税一般纳税人，销售货物适用的增值税税率为 13%，以下事项中销售价格均不含增值税。甲公司 2×22 年 3 月份发生如下经济业务：

资料一：3 月 1 日，与丙公司签订协议，授予丙公司使用其公司主推某网红肖像使用权，授权期 2 年。丙公司取得使用权后，可以在其生产和销售的产品外包装和宣传页上使用该公司签约的网红形象，并且甲公司每月会不断组织签约网红推出各种新的短视频和新的形象图片，以扩大在公众的影响力，丙公司必须使用最新网红形象图片。协议约定，甲公司向丙公司一次性收取 1800 万元的使用费。

资料二：3 月 2 日，甲公司与 H 公司签订销售合同，向 H 公司销售大容量移动硬盘 50 个，单位成本 0.072 万元，单位售价 0.1 万元。根据合同规定：因 H 公司购买数量较多，可给予八折折扣；H 公司应在甲公司向其交付产品时，支付合同约定金额的 20%，其余款项在三个月后支付。甲公司发出产品并按规定开具增值税专用发票一张，H 公司按合同约定支付相应货款。

资料三：3 月 25 日，与乙公司签订合同，向其销售生产线 M 及配件 N 两项商品，合同价款为 3 800 万元；合同约定：M 商品于合同开始日交付，N 商品在三个月之后交付，只有当 M、N 两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取 3 800 万元的合同对价。假定 M 商品和 N 商品构成两项单项履约义务，其控制权在交付时转移给乙公司，M 商品和 N 商品各自单独售价分别为 3 000 万元和 1 000 万元。

3 月 5 日，将 M 商品交付给乙公司，会计处理如下：

借：应收账款	3 220.5	
贷：主营业务收入		2 850
应交税费——应交增值税（销项税额）		370.5

假设不考虑甲公司发生的其他经济业务以及除增值税以外的其他因素，所售商品均未发生减值。

要求：

（1）根据资料一，判断甲公司授予肖像使用权许可属于在某一时点履行的履约义务，还是属于在某一时段履行的履约义务，并详细说明理由。

（2）根据资料二，编制甲公司 3 月份向 H 公司销售商品有关的会计分录。

（3）根据资料三，分析、判断甲公司的上述会计处理是否正确，如不正确，简要说明不正确的理由，编制更正的会计分录。

2. 甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人，销售货物适用的增值税税率为 13%，以下事项中销售价格均不含增值税。甲公司 2×22 年发生如下经济业务：

资料一：2×22 年 7 月 10 日，甲公司以其拥有的一辆作为固定资产核算的轿车换入乙公司一项非专利技术，并支付补价 10 万元，当日，甲公司该轿车原价为 160 万元，累计折旧为 32 万元，未计提减值准备，公允价值为 120 万元，乙公司该项非专利技术的公允价值为 130 万元，该项交换具有商业实质，不考虑相关税费及其他因素。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司进行债务重组，重组日甲公司应收乙公司账款账面余额为 200 万元，已提坏账准备 20 万元，其公允价值为 190 万元，乙公司以一批存货抵偿上述账款，该批库存商品的公允价值为 200 万元，增值税为 26 万元。甲公司为取得库存商品支付的运费和保险费为 2 万元，假定不考虑除增值税外的其他因素。

要求：

- (1) 根据资料一，编写甲公司非货币资产交换有关的会计分录。
- (2) 根据资料二，计算甲公司换入库存商品的入账价值及债务重组影响损益金额。
- (3) 根据资料二，编写甲公司债务重组有关的会计分录。

四、综合题（本题型共 2 小题 32 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。答案中的金额单位以万元表示。）

1.注册会计师在对甲公司 2×21 年度财务报表进行审计时，关注到甲公司对前期财务报表进行了追溯调整。具体情况如下：

(1) 甲公司 2×20 年 1 月 1 日起向其 200 名管理人员每人授予 3 万份股票期权，该股票期权在授予日的公允价值为每份 15 元。根据协议约定，甲公司管理人员自授予日起每年年末可行使 1 万份股票期权，甲公司 2×20 年和 2×21 年均未有人员离职，并预期将来也不存在管理人员离职现象。由于股价因素的影响，上述管理人员在 2×20 年及 2×21 年均暂未行使股票期权。甲公司据此在 2×20 年年末和 2×21 年年末分别确认管理费用 3 000 万元。假定税法规定股份支付所确认的费用在股票实际行权时可税前扣除。

(2) 2×20 年 7 月 1 日，甲公司向乙公司销售产品，增值税专用发票上注明的销售价格为 1 000 万元，增值税额 130 万元，并于当日取得乙公司转账支付的 1 130 万元。销售合同中还约定：乙公司有权要求甲公司于 2×21 年 6 月 30 日按 1 100 万元的不含增值税价格回购该批商品，商品一直由甲公司保管，乙公司不承担商品实物灭失或损失的风险。甲公司预计该批商品在回购时的市场价值将远低于 1 100 万元。

在编制 2×20 年财务报表时，甲公司将上述交易作为一般的产品销售处理，确认了销售收入 1 000 万元，并结转销售成本 600 万元。2×21 年 6 月 30 日，甲公司按约定支付回购价款 1 100 万元和增值税款 143 万元，并取得增值税专用发票。甲公司重新审阅相关合同后，认为该交易实质上是融资交易性质，上年度不应作为销售处理。

相关会计处理如下：

借：以前年度损益调整	1 000	
贷：其他应付款		1 000
借：库存商品	600	
贷：以前年度损益调整		600
借：其他应付款	1 000	
财务费用	100	
应交税费——应交增值税（进项税额）	143	
贷：银行存款		1 243

(3) 甲公司 2×20 年度因合同纠纷被起诉。在编制 2×20 年度财务报表时，该诉讼案件尚未判决，甲公司根据法律顾问的意见，按最可能发生的赔偿金额 100 万元确认了预计负债。2×21 年 7 月，法院判决甲公司赔偿原告 140 万元。甲公司决定接受判决，不再上诉。据此，甲公司相关会计处理如下：

借：以前年度损益调整	40	
贷：预计负债		40

(4) 甲公司某项管理用设备系 2×18 年 6 月 30 日购入并投入使用，该设备原值 1 200 万元，预计使用年限 12 年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。2×21 年 6 月，市场出现更先进的替代设备，管理层于 2×21 年 7 月 1 日重新评估了该资产的剩余使用年限，预计其剩余使用年限为 6 年，预计净残值仍为零。

甲公司 2×21 年的相关会计处理如下：

借：以前年度损益调整	83.33	
管理费用	133.33	
贷：累计折旧		216.66

其他资料：不考虑所得税等相关税费的影响，以及以前年度损益调整结转的会计处理。

要求：根据前述资料，判断甲公司的会计处理是否正确；对于不正确的事项，编制有关的更正分录。

2.2×20年1月1日，甲公司以银行存款33 000万元从证券市场上购入丙公司发行在外80%的股份并能够控制丙公司。同日，丙公司账面所有者权益为40 000万元（与可辨认净资产公允价值相等）。其中，股本为30 000万元，资本公积为2 000万元，盈余公积为800万元，未分配利润为7 200万元。此前，甲公司和丙公司不存在任何关联方关系。

（1）丙公司2×20年度实现净利润4 000万元，提取盈余公积400万元；2×20年宣告分派2019年现金股利1 000万元，因持有的其他债权投资公允价值上升计入当期其他综合收益的金额为300万元（扣除了所得税的影响）。2×21年实现净利润5 000万元，提取盈余公积500万元。2×21年宣告分派2×20年现金股利1 100万元，没有发生其他权益变动。

（2）2×20年甲公司出售A商品给丙公司，售价（不含增值税）8 000万元，成本6 000万元，丙公司购入后仍作为存货核算。至2×20年12月31日，丙公司从甲公司购买的上述存货中尚有50%未出售给集团外部单位，剩余存货的可变现净值为3 600万元。至2×21年12月31日，丙公司2×20年从甲公司购入存货所剩余的部分尚未出售给集团外部单位。

（3）甲公司2×20年12月31日的无形资产中包含一项从丙公司购入的管理用非专利技术。该非专利技术系2×20年1月20日以500万元的价格购入的；丙公司转让该非专利技术时的账面价值为400万元。假定甲公司对其采用直线法摊销，摊销年限为10年。

（4）2×21年12月31日，甲公司对丙公司的商誉进行减值测试。在进行商誉减值测试时，甲公司将丙公司的所有资产认定为一个资产组。丙公司公允价值持续计算的账面价值为47 120万元，甲公司估计丙公司资产组的可收回金额为46 700万元。

甲公司和丙公司均采用资产负债表债务法核算所得税，所得税税率均为25%，盈余公积提取比例均为10%。

假定税法规定，企业的存货、固定资产以历史成本作为计税基础。对子公司净利润的调整不考虑所得税的因素。不考虑合并现金流量表的抵销处理。

要求：

- （1）计算甲公司取得丙公司80%股权的成本，并编制个别报表相关的会计分录。
- （2）计算甲公司在编制购买日合并财务报表时因购买丙公司股权应确认的商誉。
- （3）编制甲公司2×20年12月31日合并丙公司财务报表时相关的调整、抵销分录。
- （4）根据资料（4），计算2×21年12月31日甲公司合并报表中应计提的商誉减值准备金额。

注册会计师《会计》模拟卷答案及解析

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1.【答案】B

【解析】选项 A：工业企业将土地使用权出租作为投资性房地产核算；选项 C：培训费应于实际发生时计入当期损益；选项 D：对于自行研发尚未达到预定用途的无形资产，由于其价值具有较大的不确定性，应当每年进行减值测试。

2.【答案】D

【解析】本题为同一控制下多次交易分步实现企业合并，在增资时，A 公司应按照合并日被投资方所有者权益的账面价值的份额作为长期股权投资的入账价值，即入账价值=3 300×(15%+60%)=2 475（万元），入账价值与原投资的账面价值加上新增投资付出对价的账面价值之和的差额应调整资本公积——股本溢价，所以，影响资本公积的金额=2 475-(300+1 700)=475（万元）。

借：长期股权投资	2475	
贷：银行存款		1700
其他权益工具投资——成本		300
资本公积——股本溢价		475

3.【答案】B

【解析】选项 B：无论是否有减值迹象，均需进行减值测试。

4.【答案】C

【解析】专门借款闲置资金 4 000 万元，闲置 5 个月，闲置资金 2 500 万元，闲置 6 个月，闲置资金 1 000 万元，闲置 1 个月。 2×21 年度专门借款利息费用资本化金额=5 200×5%-(4 000×0.3%×5+2 500×0.3%×6+1 000×0.3%×1)=152（万元）。

5.【答案】A

【解析】选项 A：甲公司确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值。

6.【答案】B

【解析】选项 A：企业应当以预期信用损失为基础对相关金融工具进行减值会计处理并确认损失准备；选项 C：将以摊余成本计量的金融资产重分类为交易性金融资产的，其账面价值与公允价值之间的差额应计入公允价值变动损益；选项 D：企业为消除会计错配，可以将某项金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，且该指定不可撤销。

7.【答案】B

【解析】选项 B：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或仅由与出租人有关的一方予以担保的部分。

8.【答案】B

【解析】选项 B：净额法下，收到的人才引进奖励金应确认为与收益相关的政府补助，用于补偿已发生部分的直接冲减管理费用，用于以后期间将发生的人才引进费用的，应当先计入递延收益，以后期间冲减相关费用。

9.【答案】B

【解析】选项 B：长期合作的经销商不构成甲公司的关联方。

10.【答案】C

【解析】选项 A：属于本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计政策变更；选项 B：属于会计估计变更；选项 D：属于会计估计变更。

11.【答案】D

【解析】选项 A：日后期间发生股票和债券为非调整事项；选项 B：日后期间发生企业合并或处置子公司为非调整事项；选项 C：资产负债表日已存在的债务，在日后期间与债权人达成的债务重组交易为非调整事项。

12.【答案】A

【解析】选项 A：基本每股收益 = $12\,000 / [10\,000 + 4\,000 \times 9/12 + (10\,000 + 4\,000 \times 9/12) / 10 \times 2] = 0.77$ （元/股）。

13.【答案】B

【解析】改良后固定资产的入账价值为原账面 320【380-50-10】+改良支出 180-被替换部分账面价值 20=480（万元），2×22 年应计提折旧的金额为： $480 \times 5 \div (1+2+3+4+5) \times 2/12 = 26.67$ （万元）。

二、多项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1.【答案】ACD

【解析】选项 B：体现谨慎性会计信息质量要求。

2.【答案】BCD

【解析】选项 B：投资者投入的存货，如果合同或协议约定价值不公允，则存货成本应按公允价值确定；选项 C：存货相关的经济利益很可能流入企业时，才能确认存货；选项 D：应当计入制造费用。

3.【答案】ABC

【解析】选项 D：企业缴纳的耕地占用税计入“在建工程”。

4.【答案】AC

【解析】选项 B：丙公司应借记“管理费用”，贷记“资本公积”；选项 D：甲公司应借记“长期股权投资”，贷记“资本公积”。

5.【答案】ACD

【解析】选项 B：将自用房屋转为采用公允价值进行后续计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额，可以转损益。

6.【答案】CD

【解析】选项 A：A 公司应确认的其他收益 = $800 - 200 - 50 \times 8 = 200$ （万元）。B 公司受让技术的入账价值 = $800 - 50 \times 8 = 400$ （万元）

7.【答案】BC

【解析】在对外币报表进行折算时，对于资产和负债项目按照资产负债表日即期汇率进行折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

8.【答案】ABD

【解析】选项 C：反向购买发生在非同一控制下的企业合并中，在同一控制下的企业合并中不会发生。

9.【答案】BC

【解析】选项 A：公允价值计量结果所属层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定；选项 D：企业使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对资产或负债进行公允价值计量的，通常不应进行调整。

10.【答案】AC

【解析】选项 A：接收的劳务捐赠不予确认，但应在附注中披露；选项 C：如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产应以其公允价值作为入账价值。

11.【答案】BCD

【解析】选项 B：或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，因而不能在财务报表中予以确认；选项 C：或有事项形成的或有资产只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，予以确认；选项 D：企业预期从第三方获得的补偿，只有在基本确定能够收到补偿时才能对其进行确认，并且应当单独确认为

一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。

12.【答案】BCD

【解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品的单独售价，应该将该合同变更作为一份单独合同进行会计处理，选项 A 正确，选项 B 和 D 错误；A 公司在 B 公司自有土地上建造办公楼，B 公司能够控制该在建办公楼，所以该履约义务属于某一时段内履行的履约义务，选项 C 错误。

三、计算分析题（本题型共 2 小题 18 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。除题目特别说明外，答案中的金额单位以万元表示。）

1.【答案】

(1) 甲公司授予肖像使用权属于在某一时段履行的履约义务。理由：一是丙公司合理预期（根据甲公司以往的习惯做法），甲公司将会安排网红进行重大影响的活动，包括推出短视频等相关活动；二是合同要求丙公司必须使用甲公司签约网红最新形象图片，网红形象成功与否，是否会产生负面信息，会直接对丙公司产生有利或不利影响；三是尽管丙公司可以通过网红不断扩大的影响力中获益，但在这些活动发生时并没有导致向丙公司转让任何商品。

(2) 甲公司向客户交付产品，H 公司取得相应产品控制权时，即已符合收入确认条件，应确认主营业务收入=50×0.1×(1-20%)=4（万元）。

会计分录如下：

借：银行存款	0.904	
应收账款	3.616	
贷：主营业务收入		4
应交税费——应交增值税（销项税额）		0.52
借：主营业务成本	3.6	
贷：库存商品		3.6

(3) 甲公司会计处理不正确。

理由：甲公司将 M 商品交付给乙公司之后，与该商品相关的履约义务已经履行，但是需要等到后续交付 N 商品时，甲公司才具有无条件收取合同对价的权利，因此，甲公司应当将因交付 M 商品而有权收取的对价及相关增值税确认为合同资产，而不是应收账款，同时按各自公允价值分摊合同价款。

更正分录：

借：合同资产	3 220.5	
贷：应收账款		3 220.5

2.【答案】(1) 相关分录如下：

借：固定资产清理	128	
累计折旧	32	
贷：固定资产		160
借：无形资产	130	
贷：固定资产清理		120
银行存款		10
借：资产处置损益	8	
贷：固定资产清理		8

(2) 库存商品的入账价值=190-26+2=166（万元）。放弃债权公允价值与账面价值的差额=190-(200-20)=10（万元）。

(3) 相关分录如下：

借：库存商品	166	
--------	-----	--

应交税费——应交增值税（进项税额）	26	
坏账准备	20	
贷：应收账款		200
银行存款		2
投资收益		10

四、综合题（本题型共 2 小题 32 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。答案中的金额单位以万元表示。）

1.【答案】

（1）甲公司对事项（1）的会计处理不正确。

调整分录：

借：以前年度损益调整	2 000	
贷：资本公积——其他资本公积		2 000

该项股份支付应当作为三项等待期不同的股份支付来处理：

2×20 年针对该股份支付应确认的成本费用 $= 200 \times 15 \times 1 \times 1/1 + 200 \times 15 \times 1 \times 1/2 + 200 \times 15 \times 1 \times 1/3 = 5\,500$ （万元），

2×21 年应确认的成本费用 $= 200 \times 15 \times 1 \times 1/1 + 200 \times 15 \times 1 \times 2/2 + 200 \times 15 \times 1 \times 2/3 - 5\,500 = 2\,500$ （万元）。

（2）甲公司对事项（2）的会计处理中将上年处理作为会计差错予以更正正确的，但关于融资费用的处理不正确。理由：甲公司将该交易作为融资交易，不应将融资费用全部计入 2×21 年度，该融资费用应在 2×20 年度与 2×21 年度之间进行分摊。

调整分录：

借：以前年度损益调整	50	
贷：财务费用		50

（3）甲公司对事项（3）的会计处理不正确。

理由：上年度对诉讼事项确认的预计负债是基于编制上年度财务报表时的情形所作的最佳估计，在没有明确证据表明上年度会计处理构成会计差错的情况下，有关差额应计入当期损益。

调整分录：

借：营业外支出	40	
贷：以前年度损益调整		40
借：预计负债	140	
贷：其他应付款		140

（4）甲公司对事项（4）的会计处理不正确。

理由：折旧年限变更属于会计估计变更，不应追溯调整。

估计变更后，剩余年限中每年折旧金额 $= (1\,200 - 1\,200 \times 3/12) / 6 = 150$ （万元）。 2×21 年应计提折旧金额 $= 150/2 + (1\,200/12) / 2 = 125$ 万元。

调整分录：

借：累计折旧	91.66	
贷：管理费用		8.33
以前年度损益调整		83.33

2.【答案】（1）甲公司取得丙公司 80% 股权的成本为 33 000 万元，会计分录为：

借：长期股权投资——丙公司	33 000	
贷：银行存款		33 000

（2）购买日甲公司应确认的商誉 $= 33\,000 - 40\,000 \times 80\% = 1\,000$ （万元）。

(3) 2×20 年度长期股权投资成本法转权益法的调整分录:

借: 长期股权投资	3 200	
贷: 投资收益		3 200
借: 投资收益	800	
贷: 长期股权投资		800
借: 长期股权投资	240	
贷: 其他综合收益		240

2×20 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额=33 000+3 200-800+240=35 640 (万元)。

2×20 年度的抵销分录:

① 母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵销:

借: 股本	30 000	
资本公积	2 000	
其他综合收益	300	
盈余公积	1 200	
未分配利润	9 800	
商誉	1 000	
贷: 长期股权投资		35 640
少数股东权益		8 660

母公司投资收益与子公司利润分配的抵销:

借: 投资收益	3 200	
少数股东损益	800	
年初未分配利润	7 200	
贷: 提取盈余公积		400
向股东分配利润		1 000
年末未分配利润		9 800

② 内部出售 A 商品抵销分录:

借: 营业收入	8 000	
贷: 营业成本		8 000
借: 营业成本	1 000	
贷: 存货		1 000
借: 存货	400	
贷: 资产减值损失		400
借: 递延所得税资产	150	
贷: 所得税费用		150

③ 内部购销固定资产抵销分录:

借: 资产处置收益	100	
贷: 无形资产		100
借: 无形资产	10	
贷: 管理费用		10
借: 递延所得税资产	22.5	

贷：所得税费用		22.5
借：少数股东权益	13.5	
贷：少数股东损益		13.5

(4) 丙公司资产组(含商誉)的账面价值=47 120+1 000÷80%=48 370(万元)，丙公司资产组的可收回金额=46 700(万元)。

由于账面价值大于可收回金额，说明丙公司资产组发生了减值，需要计提减值准备。

资产组减值金额= 48 370-46 700=1 670(万元)，丙公司整体商誉为 1 250 万(1 000÷80%)，需全额计提商誉减值准备，甲公司应确认的商誉减值金额=1 250×80%=1 000(万元)。

