

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. D	3. D	4. D	5. A
6. C	7. A	8. A	9. D	10. B
11. D	12. A			

二、多项选择题				
1. AD	2. ABCD	3. ABCD	4. ABD	5. ACD
6. BCD	7. ACD	8. ABD	9. ABD	10. AB

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C，企业因保修费用确认的预计负债，税法允许在以后实际发生时税前列支，即该预计负债的计税基础=账面价值-未来期间可以税前列支的金额=0；选项 D，为职工计提的应付养老保险金按照税法规定在计提的当期允许扣除，所以未来期间可以扣除的金额为 0，因此计税基础等于账面价值。
2. D 【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。会计处理为确认主营业务收入 5000 万元。
3. D 【解析】10 月 5 日购入 B 公司股票：
借：交易性金融资产—成本 282.4
贷：银行存款—美元 (10×4×7.06) 282.4
2×21 年年末应计入当期损益的金额=10×4.2×7.04-282.4=13.28(万元)。
借：交易性金融资产—公允价值变动 13.28
贷：公允价值变动损益 13.28
4. D 【解析】在以账面价值为基础计量的非货币性资产交换中，收到补价的一方一般以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本。
5. A 【解析】选项 A，属于日后期间发现报告年度会计差错，作为日后调整事项处理，调整报告年度相关项目金额；选项 B，火灾是在日后期间发生的，在资产负债表日不存在，因此应作为日后非调整事项在报表附注中披露；选项 C、D，属于日后期间新出现的事项，不影响报告年度已经存在的情况，不属于日后调整事项。
6. C 【解析】2×21 年 8 月 31 日改良后固定资产的账面价值=18000-18000/5×3+500-(50-50/5×3)=7680(万元)，2×21 年应该计提折旧=18000/5×3/12+7680/4×4/12=1540(万元)。
7. A 【解析】选项 B、C、D，均属于以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益。
8. A 【解析】已确认的政府补助需要退回的，应当分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；
 (2) 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；
 (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

9. D 【解析】选项 B、C，建设期间土地使用权摊销 = $1200/50 = 24$ (万元)，应计入在建办公楼成本，因此，2×21 年 12 月 31 日在建办公楼列示金额 = $3000 + 24 = 3024$ (万元)；选项 D，2×21 年 12 月 31 日，土地使用权应在资产负债表中按照公允价值 1300 万元列示。
10. B 【解析】选项 A，经营活动现金流入 = $(2)800$ (万元)；选项 B，经营活动现金流出 = $(6)700 + (8)3000 = 3700$ (万元)；选项 C，投资活动现金流出 = $(5)2500 + (8)2000 = 4500$ (万元)；选项 D，筹资活动现金流入 = $(3)5000 + (4)10000 = 15000$ (万元)。
11. D 【解析】对甲公司 2×21 年度损益的影响金额 = $(19000 - 18000) + (16000 - 5000) + 400/2 = 12200$ (万元)。
12. A 【解析】选项 B、C、D，属于会计政策变更。

二、多项选择题

1. AD 【解析】合同负债和预付款项通常不属于企业持有的货币或者将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债，所以不属于货币性项目。
2. ABCD
3. ABCD
4. ABD 【解析】该利润分享计划在报告年度资产负债表日已经存在，在日后期间进一步确定了其具体金额，因此应作为日后调整事项处理，调整报告年度相关项目金额，分录为：

借：以前年度损益调整 (29920×1.5%)448.8
 贷：应付职工薪酬 448.8

将以前年度损益调整转入利润分配：

借：利润分配——未分配利润 448.8
 贷：以前年度损益调整 448.8

因此，应调减资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额 448.8 万元，调增资产负债表中“应付职工薪酬”项目的期末余额 448.8 万元，调增利润表中“销售费用”项目的本年金额 448.8 万元。

5. ACD 【解析】选项 A、B，客户购买商品的单独售价合计为 100000 元，考虑积分的兑换率，甲公司估计积分的单独售价 = $1 \times 1000 \times 80\% = 800$ (元)；选项 C，甲公司按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊，因此应分摊至商品的交易价格 = $100000 \times 100000 / (100000 + 800) = 99206.35$ (元)，即确认营业收入 99206.35 元；选项 D，确认合同负债 = $100000 - 99206.35 = 793.65$ (元)。
6. BCD 【解析】企业清偿因未决诉讼而确认的负债所需支出基本确定可由第三方补偿的，应该以相关预计负债的金额为限单独列报为资产，不能将其与预计负债相抵后以净额列示，且资产金额应以确认的预计负债金额为限。本题的会计分录：

借：其他应收款 1500
 贷：预计负债 1500

7. ACD 【解析】选项 A，其他债权投资应按照公允价值进行期末计量；选项 C，应采用账面价值与可收回金额孰低进行期末计量；选项 D，贷款和应收账款按照账面余额与预计未来现金流量现值孰低进行期末计量。

8. ABD 【解析】选项 C，应抵销的折旧金额 = $120/500 \times 160 = 38.4$ (万元)，其中，通过“存货”项目抵销的折旧金额 = $38.4 \times 40/120 = 12.8$ (万元)。甲公司针对该项内部交易应编制的抵销分录如下：

借：营业收入 360

贷：营业成本	200
固定资产——原值	160
借：固定资产——累计折旧	38.4
贷：营业成本	25.6
存货	12.8

9. ABD 【解析】选项 C，认股权证属于稀释性潜在普通股，影响稀释每股收益，不影响基本每股收益。

10. AB 【解析】选项 A，A 公司应确认的损益 = 1400 - 1600 = -200(万元)；选项 B，A 公司受让金融资产入账价值等于其公允价值，即 220 万元；选项 C，A 公司受让固定资产入账价值 = 1400 - 220 = 1180(万元)。

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 相关会计分录为：

①借：银行存款——美元	(800×6.15) 4920
贷：实收资本	4920
②借：原材料	(50×6.12+50) 356
应交税费——应交增值税(进项税额)	46.28
贷：应付账款——美元	(50×6.12) 306
银行存款——人民币	(50+46.28) 96.28
③借：应收账款——美元	(20×6.10) 122
贷：主营业务收入	122
④借：银行存款——美元	(200×6.08) 1216
财务费用	4
贷：应收账款——美元	(200×6.10) 1220
⑤借：交易性金融资产——成本	121
贷：银行存款——美元	(20×6.05) 121
⑥借：银行存款——人民币	(50×6.06) 303
财务费用	2
贷：银行存款——美元	(50×6.10) 305
⑦借：研发支出——资本化支出	400
贷：应付职工薪酬	150
原材料	250
⑧借：研发支出——资本化支出	18.36
贷：长期借款——应计利息	(300×4%×3/12×6.12) 18.36

(2) 3 月 31 日，计算第一季度末产生的汇兑损益：

银行存款(美元)产生的汇兑差额 = (600 + 800 + 200 - 20 - 50) × 6.12 - (3660 + 4920 + 1216 - 121 - 305) = -6.4(万元人民币)(损失)；

应收账款(美元)产生的汇兑差额 = (300 + 20 - 200) × 6.12 - (1830 + 122 - 1220) = 2.4(万元人民币)(收益)；

应付账款(美元)产生的汇兑差额 = (80 + 50) × 6.12 - (488 + 306) = 1.6(万元人民币)(损失)；

因此，第一季度产生的计入财务费用的汇兑损益 = -6.4 + 2.4 - 1.6 = -5.6(万元人民币)；

长期借款——本金(美元)产生的汇兑差额 = 300 × 6.12 - 1830 = 6(万元人民币)(损失)；

长期借款——应计利息(美元)产生的汇兑差额 = $(12+3) \times 6.12 - (73.2+18.36) = 0.24$ (万元人民币)(损失)。

相关会计分录:

借: 应收账款——美元	2.4
财务费用——汇兑差额	5.6
贷: 银行存款——美元	6.4
应付账款——美元	1.6
借: 研发支出——资本化支出	6.24
贷: 长期借款——本金(美元)	6
——应计利息(美元)	0.24

(3) 相关会计分录:

①借: 研发支出——资本化支出	505.1
贷: 应付职工薪酬	180
原材料	325.1
②借: 研发支出——资本化支出	18.75
贷: 长期借款——应计利息	$(300 \times 4\% \times 3 / 12 \times 6.25) 18.75$
③借: 交易性金融资产——公允价值变动	66.5
贷: 公允价值变动损益	$(5 \times 6 \times 6.25 - 121) 66.5$

④6月30日, 10台Z型号机器的可变现净值 = $8 \times 10 \times 6.25 - 50 = 450$ (万元人民币), 成本 = $356 + 120 = 476$ (万元人民币), Z型号机器的可变现净值低于其成本, 发生减值, 因此Y材料应按成本与可变现净值孰低计量; Y材料的可变现净值 = $8 \times 10 \times 6.25 - 120 - 50 = 330$ (万元人民币), 应计提的存货跌价准备 = $356 - 330 = 26$ (万元人民币)。相关会计分录为:

借: 资产减值损失	26
贷: 存货跌价准备	26

(4) 长期借款——本金(美元)产生的汇兑差额 = $300 \times 6.25 - 300 \times 6.12 = 39$ (万元人民币)(损失);
 长期借款——应计利息(美元)产生的汇兑差额 = $(12+3+3) \times 6.25 - [(12+3) \times 6.12 + 3 \times 6.25] = 1.95$ (万元人民币)(损失)。

借: 研发支出——资本化支出	40.95
贷: 长期借款——本金(美元)	39
——应计利息(美元)	1.95

(5) ①X专利技术的初始入账价值 = $900 + 400 + 18.36 + 6.24 + 505.1 + 18.75 + 40.95 = 1889.4$ (万元人民币)。

借: 无形资产	1889.4
贷: 研发支出——资本化支出	1889.4
②借: 银行存款——美元	$(8 \times 5 \times 6.30) 252$
贷: 交易性金融资产——成本	121
——公允价值变动	66.5
投资收益	64.5

【Answer】

(1) The relevant accounting entries are as follows:

①Dr: Bank Deposit——USD	$(800 \times 6.15) 4920$
Cr: Paid-in capital	4920

②Dr: Raw materials	(50×6.12+50)356
Tax payable—input VAT	46.28
Cr: Accounts Payable—USD	(50×6.12)306
Bank deposit—RMB	(50+46.28)96.28
③Dr: Receivable—USD	(20×6.10)122
Cr: Revenue from the main business	122
④Dr: Bank Deposit—USD	(200×6.08)1216
Finance Expenses	4
Cr: Receivable—USD	(200×6.10)1220
⑤Dr: Trading financial assets—Cost	121
Cr: Bank Deposits—USD	(20×6.05)121
⑥Dr: Bank Deposit—RMB	(50×6.06)303
Finance expenses	2
Cr: Bank deposits—USD	(50×6.10)305
⑦Dr: R&D Expenditure—Capitalization Cost	400
Cr: Employee compensation Payable	150
Raw material	250
⑧Dr: R&D Expenditure—Capitalization Cost	18.36
Cr: Long term liabilities—accrued interest	(300×4%×3/12×6.12)18.36
(2)March 31, Calculation of exchange gains and losses at the end of the first quarter:	
Exchange difference incurred by bank deposit(USD) = (600+800+200-20-50)×6.12-(3660+4920+1216-121-305) = -RMB 6.4(ten thousand Yuan)(loss).	
Exchange differences arising from accounts receivable(USD) = (300+20-200)×6.12-(1830+122-1220) = RMB 2.4(ten thousand Yuan)(gain).	
Exchange differences arising from accounts payable(USD) = (80+50)×6.12-(488+306) = RMB 1.6(ten thousand Yuan)(loss).	
Therefore, Exchange gains and losses charged to interest expenses in Q1 = -6.4+2.4-1.6 = -RMB 5.6(ten thousand Yuan).	
Long-term liabilities—Exchange rate differences resulting from principal(USD) = 300×6.12-1830 = RMB 6(ten thousand Yuan)(loss).	
Long-term liabilities—exchange difference arising from accrued interest(USD) = (12+3)×6.12-(73.2+18.36) = RMB 0.24(ten thousand Yuan)(loss).	
Related entries:	
Dr: Receivable—USD	2.4
Interest Expenses—Exchange difference	5.6
Cr: Bank deposits—USD	6.4
Accounts payable—USD	1.6
Dr: R & D Expenditure—Capitalization expenditure	6.24
Cr: Long term liabilities —principal(USD)	6
—accrued interest(USD)	0.24
(3)Related entries:	
①Dr: R & D Expenditure—capitalization expenditure	505.1

Cr: Employee compensation Payable	180
Raw material	325.1
②Dr: R & D Expenditure——Capitalized Expenditure	18.75
Cr: Long term liabilities——Accrued interest	(3×6.25)18.75
③Dr: Trading financial assets——changes in fair value	66.5
Cr: Fair value through profit or loss	(5×6×6.25-121)66.5
④On June 30, net realizable value of 10 Z machines = $8 \times 10 \times 6.25 - 50 = \text{RMB } 450$ (ten thousand Yuan), Cost = $356 + 120 = \text{RMB } 476$ (ten thousand Yuan). The net realizable value of the Z machine is lower than its cost and has an impairment of assets, so the Y material should be measured at the lower of the cost and the net realizable value. Net realizable value of material Y = $8 \times 10 \times 6.25 - 120 - 50 = \text{RMB } 330$ (ten thousand Yuan), provision for decline in value of inventory = $356 - 330 = \text{RMB } 26$ (ten thousand Yuan).	
Related entries:	
Dr: Loss of impairment of assets	26
Cr: Provision for decline in value of inventory	26
(4) Long-term liabilities——Exchange rate differences resulting from principal (USD) = $300 \times 6.25 - 300 \times 6.12 = \text{RMB } 39$ (ten thousand Yuan) (loss).	
Long-term liabilities——Exchange difference arising from accrued interest (USD) = $(12 + 3 + 3) \times 6.25 - [(12 + 3) \times 6.12 + 3 \times 6.25] = \text{RMB } 1.95$ (ten thousand Yuan) (loss).	
Dr: R & D Expenditure——Capitalized Expenditure	40.95
Cr: Long-term liabilities ——Principal(USD)	39
——Accrued interest(USD)	1.95
(5) ①Initial cost of Patent X = $900 + 400 + 18.36 + 6.24 + 505.1 + 18.75 + 40.95 = \text{RMB } 1889.4$ (ten thousand Yuan).	
Dr: Intangible assets	1889.4
Cr: R & D Expenditure——Capitalized Expenditure	1889.4
②Dr: Bank deposit——USD(8×5×6.30)	252
Cr: Trading financial assets ——Cost	121
——Changes in fair value	66.5
Income from investment	64.5

2. 【答案】

(1) 甲公司该项租赁的租赁期为 10 年。

理由：该项租赁的不可撤销租赁期为 5 年，甲公司有权选择以每年 10 万元续租 5 年，也有权选择以 200 万元购买该房产。甲公司在租赁期开始日评估认为，可以合理确定将行使续租选择权。

(2) 甲公司在租赁期开始日应确认的租赁负债 = $10 \times (P/A, 5\%, 9) = 71.08$ (万元)；

甲公司在租赁期开始日应确认的使用权资产 = $10 + 10 \times (P/A, 5\%, 9) + 4 - 1 = 10 + 10 \times 7.1078 + 4 - 1 = 84.08$ (万元)。

甲公司在租赁期开始日的相关会计分录如下：

借：使用权资产	84.08
租赁负债——未确认融资费用	18.92
贷：租赁负债——租赁付款额	90
银行存款	13

(3) 甲公司在 2×21 年对使用权资产应计提的折旧额 = $84.08 / 10 = 8.41$ (万元)。

借：财务费用	(71.08×5%)3.55
贷：租赁负债——未确认融资费用	3.55
借：管理费用	8.41
贷：使用权资产累计折旧	8.41

(4)甲公司在2×24年年末不应重新计量租赁负债。

理由：该房产所在地区的房价上涨属于市场情况发生的变化，不在甲公司的可控范围内。因此，虽然该事项导致购买选择权及续租选择权的评估结果发生变化，但甲公司不需重新计量租赁负债。

(5)甲公司在2×22年应摊销的融资费用= $[71.08-(10-3.55)]\times 5\%=3.23$ (万元)。

甲公司在2×23年应摊销的融资费用= $[71.08-(10-3.55)-(10-3.23)]\times 5\%=2.89$ (万元)。

甲公司在2×24年应摊销的融资费用= $[71.08-(10-3.55)-(10-3.23)-(10-2.89)]\times 5\%=2.54$ (万元)。

甲公司在2×25年应摊销的融资费用= $[71.08-(10-3.55)-(10-3.23)-(10-2.89)-(10-2.54)]\times 5\%=2.16$ (万元)。

甲公司行使购买选择权的相关会计分录：

借：固定资产	196.58
使用权资产累计折旧	(8.41×5)42.05
租赁负债——租赁付款额	50
贷：使用权资产	84.08
租赁负债——未确认融资费用	(18.92-3.55-3.23-2.89-2.54-2.16)4.55
银行存款	200

四、综合题

1. 【答案】

资料(1)，甲公司因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最低净成本进行计量。理由：待执行合同变为亏损合同的，如果合同存在标的资产，应当对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失，预计亏损超过减值损失的，应该确认预计负债。

甲公司执行合同的损失= $500\times 3.8-500\times (3-0.2)=500$ (万元)，不执行合同损失= $500\times 3\times 20\%-[500\times (4-0.2)-500\times 3.8]=300$ (万元)，不执行合同损失小于执行合同损失，因此，应该选择不执行合同。会计分录为：

借：营业外支出	(500×3×20%)300
贷：预计负债	300

资料(2)，甲公司应将发生的相关支出确认为销售费用。理由：为品牌宣传而取得的特定产品或支出，应作为企业的销售费用处理。会计分录为：

借：预付账款	560
贷：银行存款	560

实际分发时：

借：销售费用	560
贷：预付账款	560

资料(3)，该合同的整体折扣仅应在B产品和C产品之间分摊，A产品不参与分摊，按此分摊原则确认交易价格后，在客户取得商品控制权时确认收入。理由：三种产品的单独售价合计为750万元(250+125+375)，而该合同的价格为600万元，该合同的整体折扣为150万元。由于甲公司经常将B产品和C产品组合在一起以350万元的价格销售，该价格与其单独售价之和500万元(125+375)的差额为150万元，与该合同的整体折扣一致，而A产品单独销售的价格与其单独售价一致，

证明该合同的整体折扣仅应归属于 B 产品和 C 产品。会计分录为：

借：生产成本——A 产品	70
——B 产品	30
——C 产品	100
贷：原材料	(40+20+60)120
应付职工薪酬	(20+5+30)55
制造费用	(10+5+10)25

生产成本转入库存商品的分录略。

A 产品应分摊的交易价格 = 250(万元)。

B 产品应分摊的交易价格 = $350 \times 125 / (125 + 375) = 87.5$ (万元)。

C 产品应分摊的交易价格 = $350 \times 375 / (125 + 375) = 262.5$ (万元)。

借：银行存款	(600 × 1.13)678
贷：主营业务收入——A 产品	250
——B 产品	87.5
——C 产品	262.5
应交税费——应交增值税(销项税额)	78
借：主营业务成本	200
贷：库存商品——A 产品	70
——B 产品	30
——C 产品	100

资料(4)，甲公司应将销售丙原料取得的价款以及取得的财政拨款一并确认为营业收入。理由：从公司的经营模式看，从国外进口丙材料，按照固定价格销售给指定企业，然后从政府获取差价，这是甲公司的日常经营方式。从收入的定义看，收入是“企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入”，因此从政府收取的对价属于企业的日常活动，符合收入的界定。会计分录为：

借：银行存款	4200
贷：其他业务收入	(3000+1200)4200
借：其他业务成本	4000
贷：原材料	(5000 × 80%)4000

2. 【答案】(1)资料(1)、(2)、(3)均为调整事项。

资料(1)：

借：其他应付款	1200
其他综合收益	200
贷：其他权益工具投资	800
利润分配——未分配利润	600
借：其他综合收益	400
贷：其他权益工具投资	400

资料(2)：

借：以前年度损益调整——调整营业外支出	180
——调整管理费用	4
预计负债	506
贷：其他应付款	690

借：其他应付款	690
贷：银行存款	690

(该分录为 2×22 年会计处理)

资料(3)：

借：以前年度损益调整——调整营业收入	21.52
贷：合同负债	21.52

【解析】资料(3)，甲公司估计积分的单独售价为 24.96 万元 $[(320-200)/60 \times 156000/10000 \times 80\%]$ ，甲公司按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊：

分摊至商品的交易价格 $= [1560000 / (1560000 + 249600)] \times 1560000 / 10000 = 134.48$ (万元)；

分摊至积分的交易价格 $= [249600 / (1560000 + 249600)] \times 1560000 / 10000 = 21.52$ (万元)。

正确会计处理：

借：银行存款	156
贷：主营业务收入	134.48
合同负债	21.52

(2)资料(4)属于 W 公司的调整事项。

调整处理：“专项储备”项目应调整到资产负债表所有者权益项下“其他综合收益”和“盈余公积”之间列示。

(3)资料(5)中的会计处理不正确。

对于在一段时期内履行的履约义务，T 公司按照成本法(累计发生成本占预计总成本的比例)确定履约进度，T 公司该建造合同在 2×21 年的履约进度 $= 10000 / (10000 + 15000) \times 100\% = 40\%$ ，因此 T 公司在 2×21 年应确认的合同收入 $= 30000 \times 40\% = 12000$ (万元)。

(4)调整处理对甲公司 2×21 年资产负债表中留存收益的影响金额 $= 600 - 180 - 4 - 21.52 = 394.48$ (万元)，即增加留存收益 394.48 万元。

冲刺通关必刷模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. D	3. A	4. B	5. D
6. A	7. D	8. B	9. D	10. A
11. B	12. A			
二、多项选择题				
1. ABCD	2. CD	3. ACD	4. ABD	5. ACD
6. BCD	7. AB	8. ABCD	9. ABD	10. BCD

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A，因为董事会作出了正式书面决议，明确表明建成后将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化，所以取得的土地使用权应通过“投资性房地产”核算；选项 B，支付的建造成本应通过“投资性房地产—在建”科目核算；选项 D，在办公楼建造期间，土地使用权不需要摊销。
2. D 【解析】更新改造后的固定资产入账价值 = 2000 + 1210 + 500 + 290 - 100 = 3900(万元)，甲公司 2×21 年度该生产用固定资产达到预定可使用状态后计提的折旧额 = 3900/15×3/12 = 65(万元)，因该设备所生产的产品至年末已全部对外出售，因此该资产对损益的影响 = -20(2×21 年前 3 个月折旧额) - 65(2×21 年改造后 3 个月折旧额) - (100 - 10)(被替换部件计入营业外支出) = -175(万元)。
3. A 【解析】租赁负债 = 10×(P/A, 6%, 9) = 68.02(万元)。
未确认融资费用 = 90 - 68.02 = 21.98(万元)。
借：使用权资产 78.02
 租赁负债—未确认融资费用 21.98
 贷：租赁负债—租赁付款额 90
 银行存款 10
借：使用权资产 4
 贷：银行存款 4
借：银行存款 1
 贷：使用权资产 1
因此，甲公司使用权资产的初始成本 = 78.02 + 4 - 1 = 81.02(万元)。
4. B 【解析】合并方在合并中取得的生产经营活动或资产的组合(以下简称组合)构成业务，通常应具有投入、加工处理过程和产出这三个要素。
5. D
6. A 【解析】选项 A，按照新的持股比例确认应享有的原子公司因增资扩股而增加的净资产的份额 90 万元(1280×50% - 550)，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值 50 万元

($550 \times 5\% / 55\%$) 之间的差额 40 万元 ($90 - 50$)，应计入当期投资收益并调整长期股权投资的账面价值；新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整，权益法下甲公司拥有 A 公司的净资产 640 万元 ($1280 \times 50\%$)，因此长期股权投资的账面价值应调增 50 万元 ($640 - 590$)；所以，甲公司丧失控制权后长期股权投资账面价值为 640 万元 ($550 + 40 + 50$)。

7. D 【解析】选项 D，转股时应将可转换公司债券中的权益成份从“其他权益工具”转销。

8. B 【解析】(1) 向职工发行限制性股票并按有关规定履行注册登记等增资手续， 2×21 年 1 月 10 日收到职工缴纳的认股款 3000 万元 (600×5) 时：

借：银行存款 3000
 贷：股本 600
 资本公积——股本溢价 2400

同时，就回购义务确认负债：

借：库存股 3000
 贷：其他应付款——限制性股票回购义务 3000

(2) 该计划为一次授予、分期行权的计划，费用在各期的分摊如表(单位：万元)：

分摊	第一期	第二期	第三期	合计
2×21 年	$6000 \times 30\% \times 1/1 = 1800$	$6000 \times 30\% \times 1/2 = 900$	$6000 \times 40\% \times 1/3 = 800$	3500
2×22 年		$6000 \times 30\% \times 2/2 - 900 = 900$	$6000 \times 40\% \times 2/3 - 800 = 800$	1700
2×23 年			$6000 \times 40\% \times 3/3 - 1600 = 800$	800
合计	1800	1800	2400	6000

2×21 年的会计处理(以后各年比照其会计处理)：

借：管理费用 3500
 贷：资本公积——其他资本公积 3500

同时解锁日：

借：资本公积——其他资本公积 1800
 贷：资本公积——股本溢价 1800

(3) 达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，会计处理为：

借：其他应付款——限制性股票回购义务 3000
 贷：库存股 3000

9. D 【解析】选项 D，应计入当期公允价值变动损益；重分类日的会计处理如下：

借：交易性金融资产 996
 债权投资减值准备 12
 贷：债权投资 1000
 公允价值变动损益 8(倒挤)

10. A 【解析】选项 BC，应计入当期损益；选项 D，应计入其他综合收益。

11. B 【解析】选项 A， 2×21 年 2 月 1 日甲公司对乙公司增资取得了乙公司的控制权，因此 2×21 年 2 月 1 日为购买日；选项 B，应将原投资的公允价值加上新增投资成本确定为企业合并成本，即合并成本 = $2000 + 2400 = 4400$ (万元)；选项 C，企业合并商誉 = $4400 - 6800 \times 55\% = 660$ (万元)；选项 D，合并报表中应对原持有的股权投资按照购买日的公允价值重新计量，并将公允价值与账面价值的差额计入投资收益，同时转出以前年度确认的其他综合收益。本题增资日在合并报表中的调整分录为：

借：长期股权投资	2400
贷：长期股权投资	2280
投资收益	120
借：其他综合收益	280
贷：投资收益	280

12. A 【解析】选项 A，应作为无形资产核算。

二、多项选择题

1. ABCD
2. CD 【解析】选项 A，辞退计划中应按照现值 260 万元确认为管理费用；选项 B，投资收益 = 5750 - 5700 + 300 = 350(万元)；选项 C，其他综合收益 = -300(万元)。
3. ACD 【解析】选项 A，债务重组中，债权人应当首先按照金融资产准则确认受让的金融资产，所以 A 公司应确认其他权益工具投资 200 万元。A 公司应确认的固定资产 = $(830 - 200) \times 400 / (400 + 300) + 10 = 370$ (万元)。A 公司应确认的无形资产 = $(830 - 200) \times 300 / (400 + 300) = 270$ (万元)。A 公司应确认的损益 = $830 - (1000 - 40) = -130$ (万元)。
4. ABD 【解析】根据该项债券投资的合同现金流量特征和甲公司管理该项金融资产的业务模式，甲公司应将其作为债权投资核算，发生的交易费用应计入债权投资的初始入账金额，因此初始入账金额 = $5100 - 5000 \times 5\% + 2 = 4852$ (万元)，选项 A、B 正确。债权投资采用摊余成本进行后续计量，不确认公允价值变动，选项 C 错误。
5. ACD 【解析】选项 B，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折算。
6. BCD 【解析】分部收入通常不包括下列项目：①利息收入(包括因预付或借给其他分部款项而确认的利息收入)和股利收入(包括对子公司投资取得的股利收入)，但日常活动是金融性质的除外；②营业外收入；③处置投资时产生的净收益，但日常活动是金融性质的除外；④采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益，但日常活动是金融性质的除外。
7. AB 【解析】选项 C、D，属于会计估计。
8. ABCD 【解析】企业与关联方之间发生的下列交易都属于关联方交易：购买或销售商品及其他资产；提供或接受劳务；担保；提供资金；租赁；代理；许可协议等。
9. ABD 【解析】选项 C，行政事业单位财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，不包括支出要素。
10. BCD 【解析】选项 A，作为交易性金融资产核算的债券可以重分类为债权投资。

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 计算甲公司换入各项资产的成本：

甲公司收到的补价的公允价值占其换出资产的公允价值的比例 = $70 / (200 + 50 + 300) \times 100\% = 12.73\%$ ，小于 25%，因此上述交易属于非货币性资产交换。

甲公司换入的长期股权投资的初始投资成本 = $(200 + 50 + 300 - 70) \times [336 / (336 + 144)] + 10 = 346$ (万元)。

甲公司换入的设备的成本 = $(200 + 50 + 300 - 70) \times [144 / (336 + 144)] + 5 = 149$ (万元)。

(2) 甲公司编制的有关会计分录：

①借：长期股权投资	346
固定资产	149
累计摊销	40

银行存款	55
贷：其他业务收入	200
无形资产	80
资产处置损益	10
交易性金融资产——成本	210
——公允价值变动	50
投资收益	40
②借：其他业务成本	120
公允价值变动损益	30
贷：投资性房地产	150
借：长期股权投资	(2000×20% - 346) 54
贷：营业外收入	54

(3)乙公司换入的交易性金融资产以其公允价值进行计量，所以换入的交易性金融资产的入账价值=300(万元)。

乙公司换入的投资性房地产的成本=(336+144+70-300)×[200/(200+50)]+8=208(万元)。

乙公司换入的无形资产的成本=(336+144+70-300)×[50/(200+50)]=50(万元)。

(4)编制乙公司有关会计分录：

借：固定资产清理	140
累计折旧	100
贷：固定资产	240
借：交易性金融资产	300
投资性房地产	208
无形资产	50
贷：长期股权投资	300
固定资产清理	144
投资收益	34
银行存款	80
借：固定资产清理	4
贷：资产处置损益	4

2. 【答案】

(1)A公司应将取得的B公司股权投资划分为交易金融资产。理由：首先，A公司取得该股权后，未以任何方式参与B公司日常管理，也未拥有向B公司派出董事或管理人员的权利，因此不具有重大影响；其次，A公司管理该项金融资产的业务模式为以交易为目的，拟于近期出售。2×20年A公司取得B公司股份的相关会计分录如下：

借：交易性金融资产	(1000×7) 7000
投资收益	20
贷：银行存款	7020
借：交易性金融资产	(1000×8 - 7000) 1000
贷：公允价值变动损益	1000

(2)A公司应将取得的C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。理由：首先，A公司取得该股权后，未以任何方式参与C公司日常管理，也未拥有向C公司派出董事或管理人员的权利，因此不具有重大影响；其次，A公司管理该项金融资产的业务模式为长

期持有、获取稳定分红，所以应该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。
2×20年A公司取得C公司股份的相关会计分录如下：

借：其他权益工具投资	(1200+10) 1210
贷：银行存款	1210
借：其他权益工具投资	(1500-1210) 290
贷：其他综合收益	290

(3)A公司对B公司的合并类型：非同一控制下的企业合并。理由：因为交易各方在合并前不具有关联方关系，在合并前不存在对交易各方均能实施控制的最终控制方。

购买日：2×21年6月30日。理由：2×21年6月30日A公司对B公司董事会进行改组，改组后能够通过B公司董事会控制B公司。

A公司对B公司的企业合并成本 = (1000+20000)×9 = 189000(万元)。

借：长期股权投资	189000
贷：交易性金融资产	(1000×8) 8000
投资收益	(1000×1) 1000
银行存款	(20000×9) 180000

合并商誉 = 189000 - 290000 × 63% = 6300(万元)。

(4)A公司取得C公司股权应当确认为长期股权投资并采用权益法核算。理由：A公司向C公司董事会派出一名成员，参与其财务和生产经营决策，能够对C公司实施重大影响。

A公司取得C公司股权的相关会计分录如下：

借：长期股权投资	(2000+18000) 20000
贷：其他权益工具投资	1500
盈余公积	(500×10%) 50
利润分配	450
银行存款	18000
借：其他综合收益	290
贷：盈余公积	(290×10%) 29
利润分配	261
借：长期股权投资	(104000×20%-20000) 800
贷：营业外收入	800

C公司调整后的净利润 = 4000 - 评估增值无形资产补提摊销(2400-1200)/10 - (900-600) = 3580(万元)。

借：长期股权投资	(3580×20%) 716
贷：投资收益	716
借：其他综合收益	(400×20%) 80
贷：长期股权投资	80

【 Answer 】

(1) Company A shall divide the acquired equity investment of Company B into trading financial assets.

Reasons: Firstly, after Company A obtains the equity, it does not participate in the daily management of Company B in any way, nor does it have the right to send directors or management personnel to Company B, so it does not have a significant influence. Secondly, the business model is for trading purposes and is intended to be sold in the near future.

Dr: Trading financial assets	7000
------------------------------	------

Investment income	20
Cr: Bank Deposit	7020
Dr: Trading financial assets	1000
Cr: Fair value changes in profit and loss	1000

(2) Company A shall designate the acquired equity investment of Company C as a financial asset measured at fair value through other comprehensive income. Firstly, after Company A obtained the equity, it did not participate in the daily management of Company C in any way, nor did it have the right to send directors or management personnel to Company C, so it did not have a significant influence. Secondly, Company A managed the financial assets. The business model is long-term holding and obtaining stable dividends, therefore it should be designated as financial assets measured at fair value through other comprehensive income.

Dr: Investment in other equity instruments	1210
Cr: Bank Deposit	1210
Dr: Investment in other equity instruments	290
Cr: Other comprehensive income	290

(3) The type of merger of Company A with Company B is a business combination not under the same control.

Reasons: The parties to the transaction do not have a related party relationship before the merger, there is no final controller that can control the parties before the merger.

Date of acquisition: June 30, 2×21.

Reasons: On June 30, 2×21, Company A reorganized the board of directors of Company B. After the reorganization, it was able to control Company B through the board of directors of Company B.

Company A's business combination cost to Company B = (1000 + 20000) × 9 = RMB 1890 million.

Dr: Long-term equity investment	189000
Cr: Trading financial assets	8000
Investment income	1000
Bank deposit	180000

Merger goodwill = 189000 - 290000 × 63% = RMB 63 million.

(4) Company A's acquisition of the equity of Company C shall be recognized as a long-term equity investment and accounted using the equity method. Company A sent a member to the board of directors of Company C to participate in its financial and production management decisions and was able to exert significant influence on Company C.

The relevant accounting entries of company A's acquisition of the equity of company C are as follows:

Dr: long-term equity investment	20000
Cr: Investment in other equity instruments	1500
Surplus reserve	50
Profit distribution	450
Bank deposit	18000
Dr: Other comprehensive income	290
Cr: surplus reserve	29
Profit distribution	261
Dr: Long-term equity investment	800
Cr: Non-operating income	800

The adjusted net profit of company C = 4000 - Assess the amortization of value-added intangible assets (2400 - 1200) / 10 - (900 - 600) = RMB 35.8 million.

Dr: Long-term equity investment	(3580 × 20%) 716
Cr: Investment income	716
Dr: Other comprehensive income	(400 × 20%) 80
Cr: Long-term equity investment	80

四、综合题

1. 【答案】

资料(1), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式计量, 属于会计政策变更。公允价值与账面价值的差额应调整留存收益, 不调整其他综合收益。调整分录为:

借: 其他综合收益	648
贷: 盈余公积	64.8
利润分配—未分配利润	583.2

资料(2), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 该房产于 2×21 年 9 月 20 日已满足持有待售固定资产的定义, 因此应于当时即停止计提折旧, 同时将固定资产转为持有待售资产。2×21 年的折旧费用 = (9800 - 200) / 20 × 9 / 12 = 360 (万元); 至签订销售合同时该资产的账面价值 = 9800 - (9800 - 200) / 20 × 5.5 = 7160 (万元), 大于公允价值减出售费用后的净额 5200 万元 (5260 - 60), 应计提减值准备 1960 (7160 - 5200) 万元。

更正分录为:

借: 累计折旧	(480 - 360) 120
贷: 管理费用	120
借: 持有待售资产	7160
累计折旧	[(9800 - 200) / 20 × 5.5] 2640
贷: 固定资产	9800
借: 资产减值损失	1960
贷: 持有待售资产减值准备	1960

资料(3), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 因为该认股权证属于衍生金融工具, 且其合同现金流量并不是本金的支付和以未偿还本金金额为基础的利息的支付, 所以认股权证不得分类为债权投资, 而应分类为交易性金融资产。

更正衍生工具分类差错:

借: 交易性金融资产—成本	200
贷: 债权投资	200

2×21 年年末应确认债券的利息收入和确认认股权证的公允价值变动:

借: 应收利息	(1000 × 1.5%) 15
债权投资—利息调整	48.27
贷: 投资收益	(900 × 7.03%) 63.27
借: 交易性金融资产—公允价值变动	10
贷: 公允价值变动损益	(210 - 200) 10

资料(4), 甲公司的会计处理不正确。

理由: 股份支付的取消应作为加速可行权处理, 授予权益工具的股份支付加速可行权应作为权益回购处理, 回购金额高于权益工具在回购日的公允价值的部分计入当期损益。更正分录为:

借：管理费用	161
贷：资本公积—其他资本公积	(11×46×3/3×1-345) 161
借：资本公积—其他资本公积	(345+161) 506
贷：管理费用	506

资料(5)，甲公司的会计处理不正确。

理由：甲公司将产品交付给客户时取得了无条件的收款权，即甲公司有权按照每件产品 150 元的价格向客户收取款项，直到客户的采购量达到 100 万件为止。由于甲公司估计客户的采购量能够达到 100 万件，因此，根据将可变对价计入交易价格的限制要求，甲公司确定每件产品的交易价格为 125 元。2×21 年 1 月 31 日，甲公司交付产品时的账务处理的更正分录为：

借：主营业务收入	(1500-10×125) 250
贷：预计负债	[10×(150-125)] 250

2. 【答案】

(1) 甲公司对 A 公司的股权投资采用权益法进行后续计量。理由：甲公司取得 A 公司 25% 的股权投资，并于当日向 A 公司董事会派出代表参与 A 公司的生产经营决策，说明能够对 A 公司施加重大影响。

(2) 2×21 年 1 月 1 日，取得 A 公司股权投资的分录为：

借：长期股权投资——投资成本	700
贷：银行存款	700

投资日应享有 A 公司可辨认净资产公允价值的份额 = $1900 \times 25\% = 475$ (万元)，初始投资成本 700 万元大于应享有 A 公司可辨认净资产公允价值的份额 475 万元，不需要对初始投资成本进行调整。

2×21 年年末，A 公司调整后的净利润 = $200 - (200 - 120) + 100 = 220$ (万元)，应享有 A 公司净利润的份额 = $220 \times 25\% = 55$ (万元)。

借：长期股权投资——损益调整	55
贷：投资收益	55

借：长期股权投资——其他综合收益	(100×25%) 25
贷：其他综合收益	25

(3) 甲公司对乙公司股权投资属于同一控制下企业合并，理由：甲公司为 B 公司的子公司，说明甲公司是自其母公司处取得乙公司股权投资，甲公司和乙公司在合并前后均存在同一最终控制方 B 公司，因此属于同一控制下企业合并。

甲公司取得乙公司股权投资的初始投资成本 = $(4000 - 200) \times 80\% + 200 = 3240$ (万元)，应确认的资本公积 = $3240 - 500 - 5 = 2735$ (万元)，相关的会计分录为：

借：长期股权投资	3240
贷：股本	500
银行存款	5
资本公积——股本溢价	2735

借：管理费用	3
贷：银行存款	3

(4) 2×21 年年末，甲公司合并报表中投资收益的列报金额 = $55 + (200 - 120) \times 25\% = 75$ (万元)。甲公司与 A 公司内部交易的调整分录为：

借：营业收入	(200×25%) 50
贷：营业成本	(120×25%) 30
投资收益	20

甲公司与乙公司内部交易的抵销分录为：

借：营业收入	1900
贷：营业成本	1200
固定资产——原值	700
借：固定资产——累计折旧	$(700/70/12 \times 3) 2.5$
贷：管理费用	2.5
借：少数股东权益	$[(1900-1200-2.5) \times 20\%] 139.5$
贷：少数股东损益	139.5

冲刺通关必刷模拟试卷(三) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. D	3. D	4. B	5. A
6. A	7. C	8. B	9. A	10. D
11. B	12. C			

二、多项选择题				
1. BC	2. ABCD	3. BC	4. BCD	5. BD
6. CD	7. ABD	8. AD	9. AD	10. BCD

一、单项选择题

- D 【解析】**选项 D, 在确定合同履行成本和合同取得成本的减值损失时, 企业应当首先确定其他资产减值损失, 然后再确认合同履行成本和合同取得成本的减值损失。
- D 【解析】**选项 D, 导致资产的账面价值大于计税基础, 形成应纳税暂时性差异。
- D 【解析】**筹资活动现金流入 = 100(事项 1) + 200(事项 3) = 300(万元), 筹资活动现金流出 = 50(万元)(事项 4), 因此“筹资活动产生的现金流量”的净额为 250 万元。事项(2)属于投资活动现金流入。事项(5)属于投资活动现金流出, 母公司购买子公司少数股权, 在母公司个别报表中, 增加了长期股权投资, 是投资活动产生的现金流量。
- B 【解析】**使用权资产通常应自租赁期开始的当月起计提折旧, 当月计提确有困难的, 为便于实务操作, 企业也可以选择自租赁期开始的下月起计提折旧。
- A 【解析】**选项 B, 债权投资计提的减值准备可以转回; 选项 C, 该类金融资产不能计提损失准备。
- A 【解析】**选项 B、C, 原采用权益法核算的长期股权投资在增资后仍采用权益法核算的, 应综合比较原股权投资以及新增投资所产生的商誉或负商誉的金额, 原股权投资占乙公司可辨认净资产的公允价值的份额 = $3000 \times 20\% = 600$ (万元), 产生正商誉 = $700 - 600 = 100$ (万元); 新增投资成本为 750 万元, 占乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = $4500 \times 20\% = 900$ (万元), 产生负商誉 150 万元; 综合考虑两次投资, 应确认的营业外收入 = $150 - 100 = 50$ (万元), 不需要追溯调整。选项 D, 对原投资按照其账面价值继续核算, 不需要按公允价值重新计量。
【思路点拨】投资方持股比例增加但仍采用权益法核算的, 新增投资日, 新增投资成本大于按新增持股比例计算的被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资初始投资成本; 反之, 应按差额调整长期股权投资初始投资成本和营业外收入。进行上述调整时, 应当综合考虑与原持有投资和追加投资相关的商誉或计入损益的金额。
- C 【解析】**选项 A, 发生在 2×20 年报表报出后, 不属于资产负债表日后事项; 选项 B, 由于报表已经报出, 故不能调整 2×20 年财务报表; 选项 C, 属于日后期间诉讼案件结案, 法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在的现时义务, 需要调整原确认的相关的预计负债; 选项 D, 属于日后非调整事项。

8. B 【解析】在合同开始日，A公司每周为客户提供的保洁服务是可明确区分的，但由于A公司向客户转让的是一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的服务，因此应将其作为单项履约义务。在合同开始的前两年，即合同变更之前，A公司每年确认收入30万元。在合同变更日，由于新增的三年保洁服务的价格不能反映该项服务在合同变更时的单独售价，因此，该合同变更不能作为单独的合同进行会计处理，由于在剩余合同期间需提供的服务与已提供的服务是可明确区分的，A公司应当将该合同变更作为原合同终止，同时，将原合同中未履约的部分与合同变更合并为一份新合同进行会计处理。该新合同的合同期限为四年，对价为84万元，新合同中A公司每年确认的收入为21万元(84/4)。

9. A 【解析】出售时应确认投资收益=4950-4750-250+150=100(万元)；会计分录如下：

借：其他债权投资——成本	5000
贷：银行存款	5000
借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	250
贷：其他债权投资——公允价值变动	250
借：信用减值损失	150
贷：其他综合收益——信用减值准备	150
借：银行存款	4950
其他综合收益——信用减值准备	150
其他债权投资——公允价值变动	250
贷：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	250
其他债权投资——成本	5000
投资收益	100

10. D 【解析】选项D，在以后的财务报表中，不需要重复披露在以前期间的附注中已披露的会计政策变更的信息。

11. B 【解析】用A材料生产的A产品的成本=(5+1)×100=600(万元)，产品可变现净值=5×100=500(万元)，A产品发生减值，因此A原材料也发生减值，对A材料进行减值测试：A材料的成本=500(万元)，可变现净值=(5-1)×100=400(万元)，企业对存货按照成本与可变现净值孰低计量，因此应该按照可变现净值400万元进行列报。

12. C 【解析】非投资性房地产转为公允价值模式的投资性房地产时，公允价值(1800万元)大于账面价值(1500万元)的差额应计入其他综合收益，不影响损益。因此，上述业务对甲公司2×21年损益的影响金额=20+2000-1800=220(万元)。

二、多项选择题

1. BC

2. ABCD

3. BC 【解析】选项A，《企业会计准则第12号——债务重组》准则涉及的债权和债务是指《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融工具，商品购销业务中所产生的合同负债不属于金融负债，不适用《企业会计准则第12号——债务重组》准则。选项D，构成企业合并，适用企业合并准则等，不适用《企业会计准则第12号——债务重组》准则。

4. BCD 【解析】对于普通股或潜在普通股已公开交易的企业以及正处于公开发行普通股或潜在普通股过程中的企业，如果不存在稀释性潜在普通股，企业应当在利润表中单独列示基本每股收益；如果存在稀释性潜在普通股，企业应当在利润表中单独列示基本每股收益和稀释每股收益。但是，编制比较报表时，各列报期间中只要有一个期间列示了稀释每股收益，那么所有列报期间均应当列示稀释每股收益，即使其金额与基本每股收益相等。企业如有终止经营的情况，应当在附注中分别持

续经营和终止经营披露基本每股收益和稀释每股收益。

5. BD 【解析】选项 A、C，商誉和无形资产的减值处理适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则，减值准备一经计提，持有期间不得转回。
6. CD 【解析】在对外币报表折算时，资产和负债项目应按照资产负债表日的即期汇率进行折算的，所有者权益项目中除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
7. ABD 【解析】选项 A，企业采用估值技术确定资产或负债的公允价值时应当采用适当的方法，不存在优先选择的方法；选项 B，只有当有证据表明关联方之间的交易价格是按照市场条款进行的，才可以作为确定公允价值的基础；选项 D，应当根据该出价或要价的性质去判断，不能一概而论。
8. AD 【解析】选项 A，预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量；选项 D，企业应当以资产的当前状况为基础预计其未来现金流量。
9. AD 【解析】选项 B，不论是在资本化期间还是费用化期间，外币一般借款的汇兑差额均应费用化，计入当期损益；选项 C，在建工程发生正常中断的，借款费用不需要暂停资本化；如果是发生非正常中断且中断时间连续超过三个月的，则借款费用需要暂停资本化。

10. BCD

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 该债券应分类为以摊余成本计量的金融资产。

初始入账成本 = $1840 + 10 = 1850$ (万元)。

借：债权投资——成本	2000
贷：银行存款	1850
债权投资——利息调整	150

2×19 年末：

实际利息收入 = $1850 \times 7.88\% = 145.78$ (万元)；

应收利息 = $2000 \times 6\% = 120$ (万元)；

利息调整摊销额 = $145.78 - 120 = 25.78$ (万元)；

年末账面余额 = $1850 + 25.78 = 1875.78$ (万元)。

借：应收利息	120
债权投资——利息调整	25.78
贷：投资收益	145.78

2×20 年末：

实际利息收入 = $1875.78 \times 7.88\% = 147.81$ (万元)；

应收利息 = $2000 \times 6\% = 120$ (万元)；

利息调整摊销额 = $147.81 - 120 = 27.81$ (万元)；

年末账面余额 = $1875.78 + 27.81 = 1903.59$ (万元)。

借：应收利息	120
债权投资——利息调整	27.81
贷：投资收益	147.81

2×20 年年末不需要计提信用损失准备。理由：经甲公司综合分析，自初始确认后该债券的信用风险没有显著增加，预计未来该债券的现金流量与初始确认时预计的现金流量相同，说明企业应收取的合同现金流量与预期收取的合同现金流量相同，不存在差异，不需要计提信用损失准备。

(2) 2×19 年 1 月 1 日：

借：其他债权投资——成本	10000
--------------	-------

——利息调整	354.6
贷：银行存款	10354.6
2×19年末：	
借：应收利息	(10000×6%)600
贷：其他债权投资——利息调整	82.27
投资收益	(10354.6×5%)517.73
2×19年的公允价值变动=10500-(10354.6-82.27)=227.67(万元)。	
借：其他债权投资——公允价值变动	227.67
贷：其他综合收益	227.67
2×20年末：	
借：应收利息	600
贷：其他债权投资——利息调整	86.38
投资收益	[(10354.6-82.27)×5%]513.62
2×20年的公允价值变动=10350-(10500-86.38)=-63.62(万元)。	
借：其他综合收益	63.62
贷：其他债权投资——公允价值变动	63.62
借：信用减值损失	30
贷：其他综合收益——信用减值准备	30
(3)处置部分投资的分录：	
借：银行存款	1100
债权投资——利息调整	[(150-25.78-27.81)×50%]48.21
贷：债权投资——成本	(2000×50%)1000
投资收益	148.21
将剩余投资重分类的分录：	
借：其他债权投资	1100
债权投资——利息调整	(150-25.78-27.81-48.21)48.2
贷：债权投资——成本	(2000×50%)1000
其他综合收益	148.2
(4)重分类日的相关会计分录：	
借：交易性金融资产	10350
其他综合收益——信用减值准备	30
——其他债权投资公允价值变动	(227.67-63.62)164.05
贷：其他债权投资——成本	10000
——利息调整	(354.6-82.27-86.38)185.95
——公允价值变动	(227.67-63.62)164.05
公允价值变动损益	194.05

2. 【答案】

(1)①长期股权投资的初始投资成本为260万元，占乙公司可辨认净资产公允价值的份额=1000×30%=300(万元)，因此，长期股权投资的入账价值为300万元；长期股权投资在2×21年末的账面价值=300+(500+100)×30%=480(万元)，计税基础=260(万元)，账面价值>计税基础，产生应纳税暂时性差异=480-260=220(万元)。

②不应确认递延所得税；理由：权益法核算的长期股权投资，如果企业拟长期持有，则相应的暂时

性差异在可预见的未来期间不会转回，因此企业不确认相关的递延所得税影响。

(2)甲公司取得、持有丙公司股权的会计分录为：

借：其他权益工具投资——成本	405
贷：银行存款	(400+5)405
借：其他权益工具投资——公允价值变动	95
贷：其他综合收益	(5×100-405)95

其他权益工具投资在2×21年12月31日的计税基础为405万元。

(3)2×21年年末该项投资性房地产的账面价值=公允价值=1300(万元)。

计税基础=1000-200-1000/20×1/2=775(万元)。

产生应纳税暂时性差异。理由：该房地产的账面价值1300万元大于计税基础775万元，形成应纳税暂时性差异。

需要确认递延所得税负债。理由：甲公司该房地产因采用公允价值模式计量导致形成应纳税暂时性差异，且不属于不确认递延所得税的特殊情况，因此应该确认递延所得税负债。

(4)甲公司应确认的递延所得税负债=(95+1300-775)×25%=155(万元)，其中，计入其他综合收益的金额=95[其他权益工具投资的公允价值变动]×25%+(1200-800)[投资性房地产转换日公允价值大于账面价值的差额]×25%=123.75(万元)。

甲公司应确认的递延所得税资产=(1500-6000×15%)×25%=150(万元)。

甲公司与递延所得税相关的会计分录为：

借：其他综合收益	123.75
递延所得税资产	150
贷：递延所得税负债	155
所得税费用	118.75

【Answer】

(1)①The initial cost of the long-term equity investment is 260 ten thousand Yuan, which accounts for the share of the fair value of the net assets of the company B=1 000×30%=300(ten thousand Yuan).

Therefore, the entry value of long-term equity investment is 300 ten thousand Yuan; The book value of long-term equity investments at the end of 2×21 was 300+(500+100)×30%=480(ten thousand Yuan). Tax base=260 ten thousand Yuan, Book value>Tax base, which results in a taxable temporary difference of 480-260=220(ten thousand Yuan).

②Unconfirmed deferred income tax.

Reason: The long-term equity investment calculated by equity method, if the enterprise intends to hold it for a long time, the corresponding temporary difference will not be reversed in the foreseeable future, so the enterprise does not recognize the related deferred income tax effect.

(2)The entry for company A to hold a stake in company C is presented as follows:

Dr: Other investments in equity instrument——Cost	405
Cr: Bank deposit	(400+5)405
Dr: other Investments in equity instrument——Changes in fair value	95
Cr: Other comprehensive income	(5×100-405)95

The tax basis other investments in equity instrument on December 31, 2×21 was 405 ten thousand Yuan.

(3)The book value of the investment property at the end of 2×21 = The fair value = 1300(ten thousand Yuan). Tax base = 1000-200-1000/20×1/2=775(ten thousand Yuan), incurred taxable temporary difference.

Reason: The book value of the investment property is 1 300 ten thousand Yuan more than the taxable basis of 775 ten thousand Yuan, incurred a taxable temporary difference.

The deferred income tax liabilities need to be recognized.

Reason: The investment property of Company A should be recognized as a deferred income tax liability because it adopts fair value model to measure the taxable temporary difference and does not belong to the special circumstances of non-recognition of deferred income tax.

(4) The deferred income tax liability should be confirmed by the company $A = (95 + 1300 - 775) \times 25\% = 155$ (ten thousand Yuan). The amount of other comprehensive benefits = 95 (Changes in fair value of other Investments in equity instrument) $\times 25\% + (1200 - 800)$ (The difference between fair value of investment property on conversion day and book value) $\times 25\% = 123.75$ (ten thousand Yuan).

Deferred income tax assets should be confirmed by company $A = (1500 - 6000 \times 15\%) \times 25\% = 150$ (ten thousand Yuan).

The entries related to deferred income tax are:

Dr: Other comprehensive income	123.75
Deferred income tax assets	150
Cr: Deferred income tax liabilities	155
Income tax expenses	118.75

四、综合题

1. 【答案】

(1) 资料(1)中甲公司所售 A 产品应在 2×21 年确认收入、确认销售成本。

客户购买 A 产品的单独售价合计为 50000 万元, 甲公司估计积分的单独售价 = $50000 \times 0.01 \times 80\% = 400$ (万元)。分摊至 A 产品的交易价格 = $50000 / (50000 + 400) \times 50000 = 49603.17$ (万元), 分摊至积分的交易价格 = $400 / (50000 + 400) \times 50000 = 396.83$ (万元)。

相关会计分录为:

借: 银行存款	50000
贷: 主营业务收入	49603.17
合同负债	396.83

2×21 年度因客户使用奖励积分应当确认的收入 = 被兑换用于换取奖励的积分数额/预期将兑换用于换取奖励的积分总数 \times 分摊至积分的交易价格 = $30000 / (50000 \times 80\%) \times 396.83 = 297.62$ (万元), 相关会计分录为:

借: 合同负债	297.62
贷: 主营业务收入	297.62

(2) 资料(2)甲公司所售 B 产品在 2×21 年不应确认收入、不应确认销售成本。相关会计分录为:

借: 银行存款	2260
贷: 其他应付款	2000
应交税费——应交增值税(销项税额)	260

借: 发出商品	1500
贷: 库存商品	1500

4-8 月的每月月末:

借: 财务费用	(100/5)20
贷: 其他应付款	20

9 月 1 日:

借：其他应付款	2100
应交税费——应交增值税(进项税额)	273
贷：银行存款	2373
借：库存商品	1500
贷：发出商品	1500

(3)资料(3)中甲公司所领用的 C 产品在 2×21 年不应确认收入、不应确认销售成本。

领用自产产品用于在建工程，会计上不确认收入，税法不视同销售，不征收增值税，相关会计分录为：

借：在建工程	80
贷：库存商品	80

(4)资料(4)中甲公司所售 D 产品在 2×21 年末不应确认收入、不应确认销售成本。

安装调试工作是销售 D 产品的重要组成部分，2×21 年安装调试工作尚未开始，会计上不确认收入，相关会计分录为：

借：发出商品	600
贷：库存商品	600

(5)资料(5)中甲公司所售 E 产品应在 2×21 年确认收入、确认销售成本。

甲公司所售 E 产品在 2×21 年应确认的收入金额为 400 万元(500×80%)、应确认的销售成本为 320 万元(400×80%)。

借：应收账款	565
贷：主营业务收入	400
预计负债——应付退货款	100
应交税费——应交增值税(销项税额)	65
借：主营业务成本	320
应收退货成本	80
贷：库存商品	400

2. 【答案】

(1)甲公司取得乙公司股权投资属于非同一控制下企业合并。理由：甲公司与 P 公司不具有关联方关系。

甲公司取得乙公司股权投资的企业合并成本 = $9.5 \times 12000 = 114000$ (万元)。

企业合并商誉 = $114000 - 185000 \times 60\% = 3000$ (万元)。

甲公司取得乙公司股权投资的分录为：

借：长期股权投资	114000
贷：股本	12000
资本公积——股本溢价	102000
借：管理费用	1200
贷：银行存款	1200

(2)甲公司在购买日不需要对利润补偿款做会计处理。理由：购买日甲公司预计乙公司很可能满足盈利业绩条件，不会得到返还的对价，因此不需要确认为资产。

甲公司应于 2×21 年年末将其应收取的补偿金额确认为一项交易性金融资产。理由：本题中或有对价安排属于一项现金结算的安排，甲公司作为收购方，可以根据标的企业于购买日后的盈利情况而要求出让方向其返还部分已经支付的对价，因此甲公司应该将其确认为一项交易性金融资产。

(3)①对 2×21 年合并报表中的调整分录进行重新编制：

借：长期股权投资	(7000×60%)4200
----------	----------------

贷：未分配利润	4200
借：长期股权投资	(200×60%)120
贷：其他综合收益	120

2×22 年合并报表中的权益法核算调整分录：

借：长期股权投资	(23000×60%)13800
贷：投资收益	13800

至 2×22 年年末，长期股权投资的账面价值 = 114000 + 4200 + 120 + 13800 = 132120 (万元)。

②抵销母公司的长期股权投资与子公司所有者权益：

借：股本	20000
资本公积	105000
其他综合收益	2200
盈余公积	(5800+7000×10%+23000×10%)8800
未分配利润	79200
商誉	3000
贷：长期股权投资	132120
少数股东权益	86080
借：投资收益	(23000×60%)13800
少数股东损益	(23000×40%)9200
年初未分配利润	(52200+7000×90%)58500
贷：提取盈余公积	(23000×10%)2300
年末未分配利润	(52200+7000×90%+23000×90%)79200

③内部交易的抵销分录：

甲公司自乙公司购入商品的抵销处理：

借：年初未分配利润	36
贷：营业成本	36
借：营业成本	12
贷：存货	12
借：少数股东权益	(60×60%×40%)14.4
贷：年初未分配利润	14.4
借：少数股东损益	(60×40%×40%)9.6
贷：少数股东权益	9.6
借：应付账款	293.8
贷：应收账款	(260×1.13)293.8
借：应收账款——坏账准备	15.21
贷：年初未分配利润	15.21
借：应收账款——坏账准备	45.63
贷：信用减值损失	45.63
借：少数股东损益	18.252
贷：少数股东权益	18.252

甲公司向乙公司销售固定资产的抵销处理：

借：年初未分配利润	360
贷：固定资产——原值	360

借：固定资产——累计折旧
 贷：管理费用

30

30

冲刺通关必刷模拟试卷(四) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. C	3. B	4. A	5. D
6. C	7. C	8. D	9. A	10. A
11. B	12. C			
二、多项选择题				
1. AD	2. ABCD	3. ACD	4. AD	5. ABD
6. ABCD	7. ABD	8. ABD	9. BC	10. ABCD

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 C, 甲公司购买日的合并成本 = $2560 \times 6.3 = 16128$ (万元人民币); 选项 D, 甲公司购买日所产生的合并商誉 = $(2560 - 2600 \times 80\%) \times 6.3 = 3024$ (万元人民币)。
2. C 【解析】负债的计税基础 = 负债账面价值 - 未来期间可以税前列支的金额。选项 B, 因购入存货形成的应付账款, 会计和税法的处理一致, 计税基础等于账面价值; 选项 C, 企业因保修费用确认的预计负债, 税法允许其在以后实际发生时税前列支, 即该预计负债的计税基础 = 账面价值 - 未来期间可以税前列支的金额 = 0; 选项 D, 为职工计提的应付养老保险金计入应付职工薪酬, 税法与会计一致, 其计税基础等于其账面价值。
3. B 【解析】货币性资产是指持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产。主要包括现金、银行存款和以摊余成本计量的金融资产等。选项 A、C、D 均不符合货币性资产规定的条件。
4. A 【解析】 2×21 年 2 月 1 日确认收入 = $10 \times 50 \times (1 - 14\%) = 430$ (万元), 2 月末按照调整后最新退货率应补确认收入 = $10 \times 50 \times (14\% - 10\%) = 20$ (万元), 因此 2 月份因该项销售而确认的收入为 450 万元。
5. D 【解析】选项 A, 长期股权投资的初始投资成本 = $400 + 800 + 10 = 1210$ (万元); 选项 B, 应确认营业外收入的金额 = $4500 \times 30\% - 1210 = 140$ (万元); 选项 C, 应确认的投资收益 = 其他债权投资的处置损益 = $800 - 600 + 100 = 300$ (万元); 选项 D, 影响甲公司当期损益的金额 = $(400 - 300) + 140 + 300 = 540$ (万元)。
6. C 【解析】事业单位以现金取得长期股权投资, 应该以实际确定的投资成本计入长期投资成本, 所以该项长期投资成本 = $100 - 1 = 99$ (万元)。

借: 长期股权投资	99
应收股利	1
贷: 银行存款	100
7. C 【解析】选项 C, 乙公司取得设备作为固定资产核算, 因此对于乙公司而言支付的价款属于投资活动, 且属于“购建固定资产、无形资产及其他长期资产支付的现金”项目, 因此是将甲公司经营活动收到的现金与乙公司投资活动支付的现金抵销。

8. D 【解析】三种产品的单独售价合计为 150 万元(50+25+75)，而该合同的价格为 120 万元，该合同的整体折扣为 30 万元。由于甲公司经常将 B 产品和 C 产品组合在一起以 70 万元的价格销售，该价格与其单独售价之和(100 万元)的差额为 30 万元，与该合同的整体折扣一致，而 A 产品单独销售的价格与其单独售价一致，证明该合同的整体折扣仅应归属于 B 产品和 C 产品。
- A 产品应分摊的交易价格=50(万元)；
 B 产品应分摊的交易价格=70×25/(25+75)=17.5(万元)；
 C 产品应分摊的交易价格=70×75/(25+75)=52.5(万元)。
9. A 【解析】内部研发无形资产的入账价值=200+2+6=208(万元)。研发阶段的支出以及开发阶段符合资本化条件前的支出不计入无形资产成本，为运行该无形资产发生的员工培训支出等不构成无形资产的开发成本。
10. A 【解析】选项 B，如果是以前年度的净损益的份额，应该调整留存收益，当期期初至丧失控制权日实现的净损益份额确认为当期投资收益；选项 C，应该确认为其他综合收益；选项 D，无需考虑剩余股权公允价值与账面价值的差额。
11. B 【解析】选项 A，应该作为筹资活动的现金流量列示；选项 C，应该作为投资活动的现金流量列示；选项 D，非货币性资产交换收到的价款相当于处置固定资产取得的对价，应该作为投资活动的现金流量列示。
12. C 【解析】选项 C，不属于政府补助，因为甲公司向居民低价销售商品而获得的补贴，相当于政府和居民共同承担该商品价格，因此属于甲公司收入范畴。

二、多项选择题

1. AD 【解析】A 公司为其子公司 B 公司的高管人员授予股份支付，A 公司具有结算义务，故应确认为长期股权投资，同时 A 公司支付的股票为 B 公司的股票，站在 A 公司的角度，属于使用其他人股权进行股份支付，应作为现金结算的股份支付进行处理；B 公司由于没有结算义务，B 公司应按权益结算的股份支付处理。
- 2×21 年 A 公司应确认的股份支付的金额=(10-2)×2×16×1/4×6/12=32(万元)；
 借：长期股权投资 32
 贷：应付职工薪酬 32
- 2×21 年 B 公司应确认管理费用=(10-2)×2×14×1/4×6/12=28(万元)；
 借：管理费用 28
 贷：资本公积——其他资本公积 28
2. ABCD 【解析】选项 A、B、C、D，不通过“应交税费”科目核算，均是直接贷记“银行存款”科目。
3. ACD 【解析】选项 A，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对以前年度损益进行追溯调整或追溯重述的，应当重新计算各列报期间的每股收益，企业发生会计估计变更不需要对以前年度进行追溯调整，因此不需要重新计算每股收益；选项 C、D，属于当期发生的正常事项，不需要重新计算比较报表每股收益。
4. AD 【解析】选项 B、C，属于会计估计，企业编制合并财务报表前，应该统一母子公司之间的会计政策、资产负债表日以及会计期间，不需要统一会计估计。
5. ABD 【解析】该合同中包含固定对价和可变对价，其中，授权使用专利技术 X 的价格为固定对价，且与其单独售价一致，授权使用专利技术 Y 的价格为乙公司使用该专利技术所生产的产品销售额的 10%，属于可变对价，该可变对价全部与授权使用专利技术 Y 能够收取的对价有关，且甲公司基于实际销售情况估计收取的特许权使用费的金额接近 Y 的单独售价。因此，甲公司可将可变对价部分的特许权使用费金额全部由 Y 承担符合交易价格的分摊目标。甲公司授权乙公司使用专利技术 Y 时，不应确认收入，甲公司应在乙公司发生后续销售时确认基于销售额的使用费收入。

6. ABCD 【解析】附注一般应当按照下列顺序至少披露下列内容：①企业的基本状况(企业的注册地、组织形式和总部地址，业务性质和主要经营活动，母公司及集团最终母公司的名称，财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日或者以签字人及其签字日期为准，营业期限有限的企业还应当披露有关其营业期限的信息)。②财务报表的编制基础。③遵循企业会计准则的声明。④重要会计政策和会计估计。⑤会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明。⑥对已在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中列示的重要项目的进一步说明，包括终止经营税后利润的金额及其构成情况等。⑦其他需要说明的重要事项。⑧有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。
7. ABD 【解析】选项 A、B，企业采用分期收款方式销售商品的，应于 2×21 年 1 月 1 日按照销售商品的现销价格 1465.9 万元确认收入，同时结转成本 1200 万元。选项 C，2×21 年 12 月 31 日，甲公司应分摊未实现融资收益 43.3 万元 $[(1465.9-600) \times 5\%]$ ；选项 D，2×21 年甲公司影响损益的金额 $=1465.9-1200+43.3=309.2$ (万元)。
8. ABD 【解析】选项 C，应计入取得长期股权投资的初始投资成本。
9. BC 【解析】影响甲公司 2×21 年投资收益的金额 $=(1)-3+(2)[150-120+100 \times 5\% \times 1/2]=29.5$ (万元)，影响“交易性金融资产”项目的金额 $=(1)350-(2)120=230$ (万元)，影响公允价值变动损益的金额 $=350-(310-10)=50$ (万元)，影响当期损益的金额 $=29.5+50=79.5$ (万元)。
10. ABCD 【解析】会计处理如下：

4 月 8 日：

在预算会计中		在财务会计中	
借：资金结存——零余额账户用款额度	170	借：零余额账户用款额度	170
贷：财政拨款预算收入	170	贷：财政拨款收入	170

5 月 20 日：

在预算会计中		在财务会计中	
借：事业支出	60	借：固定资产	60
贷：资金结存——零余额账户用款额度	60	贷：零余额账户用款额度	60

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 事项(1)，甲公司的会计处理不正确。理由：甲公司出售给 A 银行的应收账款无法收回时，A 银行可以向甲公司追偿，表明甲公司并未转移与该金融资产相关的风险和报酬，因此不应该终止确认。更正分录如下：

借：应收账款	3900
财务费用	100
贷：坏账准备	1000
短期借款	3000

(2) 事项(2)，甲公司的会计处理不正确。理由：母公司授予子公司员工的股份支付，母公司应确认为长期股权投资；甲公司以前以乙公司的股票为结算工具，站在甲公司的角度，需先以现金购入其他方的股权，然后再进行股份支付，所以应作为现金结算的股份支付进行处理；2×20 年应确认的职工薪酬 $=(20-2) \times 10 \times 16 \times 1/4 \times 6/12=360$ (万元)。更正分录为：

借：资本公积——其他资本公积	315
贷：管理费用	315