

注会会计 5 月月考测试卷

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. 甲公司 2×17 年末持有乙原材料 150 件，成本为每件 3.2 万元。每件乙原材料可加工为一件丙产品，加工过程中需发生的费用为每件 0.5 万元，销售过程中估计将发生运输费用为每件 0.1 万元。2×17 年 12 月 31 日，乙原材料的市场价格为每件 2.9 万元，丙产品的市场价格为每件 3.6 万元，乙原材料以前期间未计提跌价准备，不考虑其他因素，甲公司 2×17 年末乙原材料的可变现净值是（ ）。

- A. 0
- B. 450 万元
- C. 525 万元
- D. 54 万元

2. 按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定，下列会计处理方法正确的是（ ）。

- A. 在建工程进行负荷联合试车形成的产品或副产品对外销售的，应当确认为营业收入
- B. 固定资产后续支出符合资本化条件的，计入资产成本或当期损益
- C. 经营出租的建筑物仍按固定资产核算
- D. 固定资产的日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，金额较小时应当在发生时计入当期管理费用，金额较大时采用预提或待摊方式处理

3. 某公司主营房地产开发业务，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 用于建造自营商业设施的土地使用权确认为无形资产
- B. 用于建造住宅小区的的土地使用权确认为开发成本
- C. 持有并准备增值后转让的房屋确认为投资性房地产
- D. 建造住宅小区的的土地使用权建造期间不计提摊销

4. 按照《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定，下列属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 房地产开发企业销售的或为销售而正在开发的商品房和土地
- B. 企业生产经营用的厂房、车间
- C. 企业生产经营用的办公楼
- D. 企业以经营租赁方式出租用的办公楼

5. 甲公司于 2×19 年 1 月 1 日以银行存款 200 万元为对价取得乙公司 10% 的股权，同时甲公司的子公司持有乙公司 10% 的股权，因此甲公司能够对乙公司施加重大影响。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 1 600 万元。乙公司 2×19 年度实现净利润 1 000 万元，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的公允价值上升 200 万元，无其他所有者权益变动。假定不考虑所得税等其他因素，2×19 年末甲公司长期股权投资的账面价值为（ ）。

- A. 200 万元
- B. 300 万元
- C. 320 万元
- D. 440 万元

6. 甲公司为增值税一般纳税人，2×19 年 6 月 20 日购入一台不需要安装的机器设备，取得增值税专用发票注明的金额为 500 万元，增值税额为 65 万元，发生了相关的运杂费为 100 万元（不考虑运费抵扣增值税的因素）。该项资产预计使用 5 年，预计净残值为 0，采用年数总和法计提折旧，2×20 年末，公司发现该项资产有减值迹象，该项资产的公允价值为 310 万元，处置费用为 10 万元，预计持续使用该项资产的未来现金流量的现值为 280 万元，该项设备 2×20 年应计提的减值为（ ）。

- A. 20 万元
- B. 10 万元
- C. 40 万元
- D. 50 万元

7. 2×21 年 12 月甲公司董事会决定将本公司外购的 10 套商品房低价出售给公司管理人员。所出售的商品房实际买价为每套 30 万元，公司向员工的出售价格为每套 20 万元，但要求相关员工购得房屋后需为公司服务 10 年。2×22 年 1 月 1 日，甲公司收到 10 名管理人员支付的款项 200 万元，并办理完毕上述房屋的产权过户手续。不考虑其他相关税费，甲公司在 2×22 年因该项业务应计入管理费用的金额是（ ）。

- A. 10 万元
- B. 40 万元
- C. 100 万元
- D. 200 万元

8. A 公司为建造一台设备于 2×21 年 1 月 1 日开始动工，当年发生的资产支出情况如下：2 月 1 日支出 1 500 万元，6 月 1 日支出 1 500 万元，8 月 1 日支出 700 万元，占用的一般借款有如下两笔：2×20 年 3 月 1 日取得一般借款 1 800 万元，借款期限为 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；2×21 年 6 月 1 日取得一般借款 2 000 万元，借款期限为 5 年，年利率为 9%，利息按年支付。2×21 年 3 月 1 日至 6 月 30 日因劳动纠纷停工，7 月 1 日恢复施工，当年该设备未达到预定可使用状态。A 公司 2×21 年一般借款费用资本化期间为（ ）。

- A. 1 月 1 日至 2 月 28 日和 7 月 1 日至 12 月 31 日
- B. 1 月 1 日至 12 月 31 日
- C. 2 月 1 日至 2 月 28 日和 7 月 1 日至 12 月 31 日
- D. 2 月 1 日至 12 月 31 日
9. 甲公司 2×21 年 10 月 2 日起诉乙公司违约，甲公司根据其掌握的信息判断，认为胜诉的可能性为 70%，如果胜诉，预计可获赔偿 500 万元；该诉讼案至 2×21 年 12 月 31 日尚未判决。假设不考虑其他因素，下列甲公司 2×21 年有关未决诉讼的处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 确认营业外收入 460 万元
- B. 确认其他应收款 460 万元
- C. 不确认资产且不需要披露
- D. 不确认资产但需要披露
10. 甲公司于 2×11 年 1 月 1 日以 680 万元的价格购进当日发行的面值为 600 万元的公司债券。其中债券的买价为 675 万元，相关交易费用为 5 万元；债券票面利率为 10%，甲公司确认的实际利率为 6%，期限为 5 年，一次还本付息。甲公司根据该项投资的合同现金流量特征及业务模式，将其分类为以摊余成本计量的金融资产。不考虑其他因素，2×11 年 12 月 31 日，甲公司计算的该债权投资的账面价值为（ ）。
- A. 680 万元
- B. 720.8 万元
- C. 660.8 万元
- D. 715.8 万元
11. 下列各项交易，应当将固定资产划分为持有待售资产的是（ ）。
- A. 甲公司 2020 年 10 月 1 日与 A 公司签订不可撤销的销售协议，约定于 2021 年 11 月 30 日将一台生产设备转让给 A 公司
- B. 乙公司管理层作出决议，计划将一栋自用办公楼于本月底出售给 B 公司
- C. 丙公司与 C 公司签订一项销售协议，约定于 3 个月后将一条生产线出售给 C 公司，双方均已通过管理层决议
- D. 丁公司 2021 年 1 月 1 日与 D 公司达成口头协议，计划将于本年 10 月 31 日将一台管理用设备转让给 D 公司
12. 甲公司与乙公司签订一份租赁合同，向乙公司租赁一辆卡车与一台挖掘机用于某市的房地产开发项目，租赁期为 3 年，乙公司负责卡车与挖掘机的后期维护与保养工作，合同总价款为 45 万元，按

年分期支付，每年年末支付 15 万元。市场上多家公司提供类似卡车和挖掘机的维修服务，甲公司能够确定卡车和挖掘机 3 年维修服务的可观察单独价格分别为 3 万元和 5 万元，租赁内含利率为 10%，卡车与挖掘机的市场单独可观察 3 年期的租赁金额分别为 18 万元与 24 万元，假定不考虑其他因素，甲公司在租赁期开始日应确认的卡车租赁使用权资产入账金额为（ ）。[$(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$;
 $(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$]

- A. 17.91 万元
- B. 13.43 万元
- C. 15.99 万元
- D. 16.20 万元

13. 下列关于中国注册会计师职业道德的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 独立性是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位
- B. 客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断
- C. 维护公众利益是注册会计师行业的宗旨
- D. 注册会计师应当遵循保密原则，对职业活动中获知的涉密信息保密

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. 下列关于存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 一般纳税人进口原材料时支付的进口环节增值税应计入材料采购成本
- B. 外购存货运输途中发生的损耗必须区分合理与否，属于合理损耗部分，可以直接计入存货实际成本中
- C. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本
- D. 存货采用成本与可变现净值孰低法计价，从存货的整个周转过程来看，只起着调节不同会计期间利润的作用，并不影响存货周转期的利润总额

2. 下列各项固定资产中，不应计提折旧的有（ ）。

- A. 处于日常修理期间的固定资产
- B. 划分为持有待售的固定资产
- C. 大修理停用的固定资产
- D. 已提前报废的固定资产

3. 甲公司下列有关事项中，可能影响当期利润表中营业利润的有（ ）。

- A. 对专利权计提减值准备
- B. 出租商标权取得的租金收入
- C. 宣传新产品发生的相关广告费用
- D. 为使非专利技术达到预定用途支付的相关专业服务费用
4. 下列各项交易费用中，应当于发生时直接计入当期损益的有（ ）。
A. 与取得交易性金融资产相关的交易费用
B. 同一控制下企业合并中发生的审计费用
C. 取得一项债权投资发生的交易费用
D. 非同一控制下企业合并中发生的资产评估费用
5. 甲公司在 2×20 年 1 月 1 日以 800 万元的价格收购了乙公司 80% 的股权。在购买日，乙公司可辨认资产的公允价值为 750 万元，没有负债。假定乙公司所有资产被认定为一个资产组，且该资产组包括商誉。需要至少于每年年度终了进行减值测试。乙公司 2×20 年末持续计算的可辨认净资产的账面价值为 625 万元。资产组（乙公司）在 2×20 年末的可收回金额为 500 万元。假定乙公司 2×20 年末可辨认资产包括一项固定资产和一项无形资产，其账面价值分别为 375 万元和 250 万元。下列各项关于甲公司 2×20 年末的会计处理，正确的有（ ）。
A. 2×20 年末资产组减值前账面价值（包括完全商誉）为 875 万元
B. 2×20 年末合并报表中确认的资产组（乙公司）减值损失为 375 万元
C. 2×20 年末合并报表中确认的资产组（乙公司）减值损失为 325 万元
D. 2×20 年末合并报表中确认的商誉减值为 250 万元
6. A 公司属于增值税一般纳税人，主营业务是提供软件技术服务，2×22 年 6 月首次购入一台增值税税控专用设备，支付含税价款 10 000 元，预计该设备可使用 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。2×22 年，A 公司发生技术维护费 900 元。假定不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。
A. A 公司购入税控设备时，应确认固定资产入账成本 10 000 元
B. A 公司因购入设备应冲减“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目 10 000 元
C. A 公司因发生技术维护费应冲减固定资产 900 元
D. A 公司 2×22 年因该业务影响管理费用的金额为 -10 000 元
7. 根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》规定，可行权条件一般包括（ ）。
A. 股价增长率
B. 服务期限条件

C. 非市场条件

D. 销售指标实现情况

8. 下列有关或有事项的表述中，正确的有（ ）。

A. 因或有事项而确认的负债应在资产负债表中单列项目反映

B. 因或有事项很可能获得的补偿应在资产负债表中“其他应收款”项目反映

C. 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不需要披露

D. 在确认负债的同时应确认的费用，在利润表中与其他费用项目合并反映

9. 下列关于现金流量套期会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益

B. 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益

C. 每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额

D. 现金流量套期储备的金额就是被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额

10. 下列关于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资的处理，会影响当期损益的有（ ）。

A. 按照面值和票面利率计算的利息

B. 期末公允价值的变动

C. 减值损失的转回

D. 按照摊余成本和实际利率确认的利息收入

11. 下列有关短期租赁的相关表述，正确的有（ ）。

A. 承租人与出租人签订租赁合同的租赁期不超过 1 年的，该租赁即为短期租赁

B. 租赁期不超过 12 个月、但是包含购买选择权的租赁，不属于短期租赁

C. 租赁变更导致租赁期缩短至 1 年以内的，承租人不得改按短期租赁进行简化处理或追溯调整

D. 与短期租赁相关的初始直接费用应当在确定的租赁期内以直线法或其他系统合理的方法进行摊销

12. 2×23 年初，甲公司向 50 名管理人员每人授予 1 万份现金股票增值权，这些职工从 2×23 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 3 年即可按照股价的增长幅度获得现金。甲公司估计，该增值权在 2×23 年末的公允价值为 15 元/份。2×24 年 12 月 31 日，甲公司将向职工授予 1 万份现金股票增值权修改为授予 1 万股股票期权，这些职工从 2×25 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 2 年，即可以 6 元/股的价格购买 1 万股甲公司股票。每份期权在 2×24 年 12 月 31 日的公允价值为 20 元/份。甲公司预计上述

管理人员都将在服务期限内提供服务。假定不考虑其他因素。下列关于甲公司的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 2×23 年 12 月 31 日，甲公司应确认管理费用 250 万元
- B. 2×24 年 12 月 31 日，甲公司应确认管理费用 500 万元
- C. 2×24 年 12 月 31 日，甲公司应确认资本公积 500 万元
- D. 2×24 年 12 月 31 日，甲公司应冲减应付职工薪酬 250 万元

三、计算分析题（本题型共 2 小题 18 分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 23 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。）

1. 甲公司为母公司，A 公司和 B 公司为其子公司。

资料 1：A 公司有关现金结算的股份支付的资料如下。

(1) 2×20 年 1 月 1 日，A 公司对其 50 名中层以上管理人员每人授予 10 万份现金股票增值权，这些人员从 2×20 年 1 月 1 日起必须在 A 公司连续服务 2 年，即可自 2×21 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2×22 年 12 月 31 日之前行使完毕。

(2) 2×20 年末 A 公司估计，该增值权公允价值为 15 元。2×20 年有 8 名管理人员离开 A 公司，A 公司估计还将有 1 名管理人员离开。

(3) 2×21 年末 A 公司估计，该增值权公允价值为 18 元。2×21 年又有 2 名管理人员离开公司，2×21 年末，假定有 10 人行使股票增值权取得了现金。每份现金股票增值权支付现金 16 元。

(4) 2×22 年 12 月 31 日剩余 30 人全部行使了股票增值权。每份现金股票增值权支付现金 20 元。

资料 2：B 公司有关现金结算的股份支付的资料如下：

(1) 2×20 年 1 月 1 日，B 公司对其 50 名中层以上管理人员每人授予 10 万份现金股票增值权，这些人员从 2×20 年 1 月 1 日起必须在 B 公司连续服务 2 年，即可自 2×21 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2×22 年 12 月 31 日之前行使完毕。

(2) 2×20 年末 B 公司估计，该增值权公允价值为 15 元。2×20 年有 7 名管理人员离开 B 公司，B 公司估计未来还将有 3 名管理人员离开。

(3) 2×21 年末 B 公司估计，该增值权公允价值为 18 元。又有 3 名管理人员离开公司，B 公司估计未来没有管理人员离开。

假定 2×21 年 12 月 31 日经董事会批准，B 公司修改股权激励计划，原授予管理人员 10 万份现金股票增值权修改为 5 万份现金股票增值权，连续服务 2 年修改为连续服务为 3 年，同时以现金补偿原授予现金股票增值权且尚未离职的管理人员 3 800 万元。同时修改为自 2×22 年 12 月 31 日起根据股价

的增长幅度获得现金，该增值权应在 2×23 年 12 月 31 日之前行使完毕。

(4) 2×22 年末 B 公司估计，该增值权公允价值为 20 元。2×22 年没有管理人员离开 B 公司，2×22 年末，假定有 10 人行使股票增值权取得了现金。每份现金股票增值权支付现金 19 元。

(5) 2×23 年 12 月 31 日有 30 人全部行使了股票增值权。每份现金股票增值权支付现金 23 元。

(1) 根据资料 1，不考虑其他因素，编写 A 公司关于股份支付的会计处理。

(2) 根据资料 2，不考虑其他因素，编写 B 公司关于股份支付的会计处理。

2. 甲公司为一家家用电器生产、销售企业，2×17 年至 2×18 年甲公司与职工薪酬相关的业务资料如下：

(1) 2×17 年 1 月 1 日，甲公司通过了一项股份支付计划，向负责 A 产品销售的 50 名销售人员每人授予 5 万份现金股票增值权，当日，每份现金股票增值权的公允价值为 10 元。股份支付协议约定，如果该产品未来两年的平均利润率达到 30%，则该批销售人员可以在 2×18 年 12 月 31 日以按照当时股价的增长幅度获得现金，且该增值权最晚行权时间不能晚于 2×19 年 12 月 31 日。2×17 年 12 月 31 日，该项现金股票增值权每份公允价值为 15 元；本年 A 产品的平均利润率达到 28%，预计至 2×18 年末平均利润率能够达到 35%；该批销售人员至年末有 2 人离职，甲公司预计未来无人离职。2×18 年 12 月 31 日，该现金股票增值权每份公允价值为 17 元，本年 A 产品平均利润率达到 33%；当日有 20 名销售人员行使了权利，获得的现金为每份 17 元；该批销售人员 2×18 年无人离职。

(2) 由于甲公司上年经营情况良好，甲公司董事会为了奖励优秀管理人员，于 2×18 年 3 月 1 日将上年从公司外部购入的 20 辆汽车奖励公司的 20 名优秀管理人员，该汽车每辆 50 万元，公司以每辆 15 万元的价格卖给职工，但要求相关人员需要自 2×18 年 3 月 1 日起在公司继续服务 5 年。如果员工中途离职，则需向公司补偿汽车差价。假定当日该批管理人员已全部向公司支付购车款，取得该批汽车所有权。2×18 年末，该批管理人员无人离职，且预计未来也不会有人离职。

(3) 甲公司自 2×18 年开始实行累计带薪缺勤制度。该制度规定，每个职工每年可享受 5 个工作日带薪年假，未使用的年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，职工离开公司时，对未使用的累积带薪年假无权获得现金支付。甲公司当年在职员工共计 5 000 人，平均日工资为 300 元。2×18 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用年假为 2 天，甲公司预计 2×19 年有 4 000 名职工将享受不超过 5 天的带薪年假，剩余的 1 000 名职工每人将平均享受 6 天半休假，假定这 1 000 名职工全部为公司生产工人。

(4) 甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险和医疗保险，缴存当地社会保险经办机构。2×18 年 12 月，甲公司确认职工基本工资 8 000 万元（至年末尚未实际发放），其中生产人员工资 4 000 万元，管理人员工资 1 500 万元，销售人员工资 2 500 万元；甲

公司按照 15%的比例计提基本养老保险，按照 10%的比例计提医疗保险。

假定不考虑增值税、所得税等其他因素影响。

(1) 根据资料 (1)，分别计算甲公司 2×17 年末、2×18 年末应确认职工薪酬的金额，并编制 2×18 年末与股份支付相关的会计分录；

(2) 根据资料 (2)，计算甲公司因该批职工福利计入 2×18 年当期损益的金额，并编制与职工薪酬相关的会计分录；

(3) 根据资料 (3)，计算甲公司 2×18 年末因带薪缺勤应确认应付职工薪酬的金额，并编制确认分录；

(4) 根据资料 (4)，分别判断基本养老保险和医疗保险所属的职工薪酬类型，并编制甲公司 2×18 年末计提基本工资和养老、医疗保险的分录。

四、综合题（本题型共 2 小题 32 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。）

1. A 公司为我国境内上市公司，2×16 年至 2×17 年发生下列交易或事项：

(1) 2×16 年 1 月 1 日，A 公司以一项公允价值模式计量的投资性房地产为对价取得上市公司 B 公司的 2%的股权。该项投资性房地产的账面价值为 500 万元（成本 450 万元，公允价值变动 50 万元），公允价值 600 万元。A 公司将对 B 公司的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。2×16 年末，该股权的公允价值为 800 万元。

(2) 2×17 年 1 月 1 日，A 公司又以现金 2000 万元向 B 公司大股东收购 B 公司 50%的股权，能够对乙公司相关活动实施控制，相关手续于当日办理完成。假设 A 公司购买 B 公司 2%的股权和购买 50%的股权不构成“一揽子交易”，当日 B 公司可辨认净资产的公允价值为 2800 万元。购买日，A 公司原股权的公允价值为 800 万元。

(3) 2×16 年 7 月 1 日，A 公司以现金 1000 万元自非关联方处取得了 C 公司 20%的股权，并能够对其施加重大影响。当日，C 公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为 4500 万元。2×16 年，C 公司实现净利润 1000 万元（假定 C 公司每月的利润都是平均的）；10 月 1 日，C 公司处置一项其他债权投资，账面价值 600 万元（其中：成本为 500 万元；公允价值变动 100 万元，且均为以前年度确认的），该处置损益已包含在净利润当中；本年无其他所有者权益变动。

(4) 2×17 年 1 月 1 日，A 公司另支付现金 2500 万元，自另一非关联方处取得 C 公司 40%股权，并取得对 C 公司的控制权。购买日，A 公司原持有的对 C 公司的 20%的股权公允价值为 1250 万元。C 公司可辨认净资产公允价值为 5000 万元。假设 A 公司购买 C 公司 20%股权和购买 40%的股权的交易不构成“一揽子交易”。以上交易的相关手续均于当日完成。

其他资料:A公司和B公司以及B公司的大股东在交易前不存在关联方关系,A公司按照净利润的10%提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积;不考虑相关税费等其他因素影响。

(1) 根据资料(1),编制A公司取得B公司2%股权的相关会计分录;

(2) 根据资料(2),计算长期股权投资的初始投资成本,并编制A公司取得B公司控制权日的相关会计分录;

(3) 根据资料(3),编制A公司取得C公司20%股权以及按照权益法后续计量的相关会计分录;

(4) 根据资料(4),计算A公司取得C公司控制权时的初始投资成本,并编制A公司取得C公司控制权的相关会计分录。

2. 甲公司为租赁公司,2×20年12月20日甲公司与乙公司签订了一份租赁合同,向乙公司出租一台大型注塑加工设备,租赁合同的条款如下:

(1) 租赁标的资产:全新M设备,预计使用寿命10年;

(2) 租赁期:2×21年1月1日至2×28年12月31日,共8年;

(3) 固定租金支付:2×21年1月1日支付第一笔租金30万元,以后每年年初支付当年度租金,至2×28年1月1日支付最后一笔租金;

(4) 租赁开始日,租赁资产的公允价值:M设备在2×21年1月1日的公允价值为195万元,账面价值为150万元;

(5) 初始直接费用:签订租赁合同过程中甲公司发生可归属于租赁项目的手续费、佣金1.085万元。

(6) 租赁激励:因考虑经济形式和疫情影响,响应国家号召,甲公司给予乙公司10万元的租赁激励,于租赁开始日,一次性向乙公司支付。

(7) 取决于租赁资产绩效的可变租赁付款额:2×21年至2×28年,乙公司每年年底按该机器所生产的产品年销售收入的5%向甲公司支付款项。

(8) 承租人的终止租赁选择权:乙公司享有终止租赁选择权。在租赁期间,如果乙公司终止租赁,需支付的款项为剩余租赁期间的固定租金支付金额。

(9) 租赁到期日租赁资产的处置:租赁到期日,由甲公司将该租赁资产收回,预计收回时,M设备的公允价值为50万元。

(10) 余值的担保情况:针对租赁到期日甲公司收回设备的公允价值,乙公司担保10万元,担保公司担保35万元,未担保余值5万元。租赁期满时可能存在的情况有:

①若租赁到期日,甲公司收回M设备的公允价值小于10万元,则10万元与设备收回时公允价值的差额由乙公司向甲公司支付;担保公司向甲公司支付35万元的金额;

②若租赁到期日,甲公司收回M设备的公允价值大于10万元,则总的担保金额与设备收回时公允价

值的差额由担保公司向甲公司支付；

③若租赁到期日，甲公司收回 M 设备的公允价值大于 45 万元，则乙公司和担保公司均不承担担保责任。

已知： $(P/A, 8\%, 7) = 5.2064$ ； $(P/F, 8\%, 7) = 0.5835$ ； $(P/A, 9\%, 7) = 5.0330$ ； $(P/F, 9\%, 7) = 0.5470$ ； $(P/A, 9\%, 8) = 5.5348$ ； $(P/F, 9\%, 8) = 0.5019$ 。假定不考虑增值税等其他因素。

(1) 判断甲公司该项租赁的类型，并说明理由。

(2) 如果为融资租赁，计算甲公司应确认的租赁投资总额、租赁投资净额及租赁的内含利率；如果为经营租赁，确定经营租赁的租赁收款额，并计算每年应确认的收入金额。

(3) 编制 2×21 年 1 月 1 日甲公司的会计分录；

(4) 假设 2×21 年度乙公司租赁该机器所生产的产品实现年销售收入 500 万元；编制 2×21 年 12 月 31 日甲公司的会计分录；

(5) 2×28 年 12 月 31 日租赁到期，甲公司将 M 设备收回，该设备在租赁到期日的公允价值为 50 万元，编制甲公司收回租赁资产相关的会计分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】乙原材料的可变现净值 = $150 \times (3.6 - 0.5 - 0.1) = 450$ (万元)

2. 【正确答案】A

【答案解析】符合资本化条件的应当计入资产成本或其他相关资产的成本，不符合资本化条件的应计入当期损益，选项 B 错误；经营出租的建筑物按投资性房地产核算，选项 C 错误；固定资产的日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，不得采用预提或待摊方式处理，除与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理外，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用或销售费用，选项 D 错误。

3. 【正确答案】C

【答案解析】房地产开发企业持有并准备增值后转让的房屋，属于本企业的存货，不能作为投资性房地产核算，选项 C 不正确。

4. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，房地产开发企业建造的商品房属于其存货，建造商品房占用的土地的成本应该转入商品房成本，增加企业的存货；选项 B、C，属于企业的自用房地产；选项 D，企业以经营租赁方

式出租用的办公楼属于投资性房地产。

总结：非房地产企业作为固定资产核算的内容有：①企业自用的办公楼；②企业拥有并自行经营的旅馆或饭店；③企业出租给本企业职工居住的宿舍。

房地产企业作为存货核算的内容有：①房地产企业持有的准备建造商品房的土地使用权；②房地产企业正在开发的商品房；③房地产企业开发的准备出售的房屋；④房地产企业持有并准备增值后出售的商品房；⑤房地产企业持有并准备增值后转让的土地使用权。

5. 【正确答案】C

【答案解析】投资方在判断对被投资单位是否达到重大影响时，应当综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权，如果综合考虑可以施加重大影响，则应按照权益法核算。但是在个别报表中，投资方进行权益法核算时，应仅考虑直接持有的股权份额，间接持有的部分在甲公司的子公司中作为长期股权投资核算。因此甲公司 2×19 年末长期股权投资账面价值 = $200 + (1\,000 + 200) \times 10\% = 320$ （万元）。

甲公司的处理为：

借：长期股权投资——投资成本 200

贷：银行存款 200

借：长期股权投资——损益调整 100

——其他综合收益 20

贷：投资收益 100

其他综合收益 20

6. 【正确答案】A

【答案解析】2×19 年固定资产的入账价值 = $500 + 100 = 600$ （万元）

2×19 年应计提的折旧 = $600 \times 5/15/2 = 100$ （万元）

2×20 年应计提的折旧 = $600 \times 5/15/2 + 600 \times 4/15/2 = 180$ （万元）

2×20 年末计提减值准备前的固定资产的账面价值 = $600 - 100 - 180 = 320$ （万元），该项资产在 2×20 年末公允价值减去处置费用后的净额（ $310 - 10$ ）300 万元大于预计持续使用该项资产的未来现金流量的现值为 280 万元，其可收回金额 = 300（万元），所以 2×20 年末应计提减值准备 = $320 - 300 = 20$ （万元）。

7. 【正确答案】A

【答案解析】2×18 年应计入管理费用的金额 = $(30 - 20) \times 10/10 = 10$ （万元）

借：银行存款 200

长期待摊费用 100

贷：固定资产 300

按受益对象分摊：

借：管理费用 (100/10) 10

贷：应付职工薪酬 10

本期摊销时：

借：应付职工薪酬 10

贷：长期待摊费用 10

8. 【正确答案】C

【答案解析】2×21 年 1 月 1 日开始建造设备，2×21 年 2 月 1 日发生资产支出，2×20 年 3 月 1 日借款费用发生，所以开始资本化时点为孰晚时点 2×21 年 2 月 1 日；因劳动纠纷停工属于非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，应该暂停资本化，所以资本化期间应该是：2 月 1 日至 2 月 28 日和 7 月 1 日至 12 月 31 日。

9. 【正确答案】D

【答案解析】或有资产作为一种潜在资产，不符合资产确认的条件，因而不予以确认。企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因，预计产生的财务影响等。

10. 【正确答案】B

【答案解析】到期一次还本付息的债权投资，期末摊余成本=期初摊余成本（本金）+实际利息（期初摊余成本×实际利率）-已发生的减值损失；而分期付息的债权投资，期末摊余成本=期初摊余成本（本金）+实际利息（期初摊余成本×实际利率）-票面利息（面值×票面利率）-已发生的减值损失。

对于一次还本付息的债券而言，在没有减值的情况下，期末摊余成本=期初摊余成本+本期确定的投资收益的金额。所以，2×11 年 12 月 31 日，甲公司该债权投资的账面价值=680+680×6%=720.8

（万元）。相关会计分录为：

2×11 年 1 月 1 日：

借：债权投资——成本 600

——利息调整 80

贷：银行存款 680

2×11 年 12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息 60

贷：债权投资——利息调整 19.2

投资收益 $[(600+75+5) \times 6\%]$ 40.8

11. 【正确答案】C

【答案解析】企业将固定资产划分为持有待售资产，应同时满足下列条件：一是可立即出售；二是出售极可能发生。上述选项只有选项 C 同时满足这些条件，因此可以划分为持有待售资产。选项 A，时间超过 1 年，不满持有待售类别划分条件；选项 B，出售极有可能发生，要求不单单就一项出售计划作出了决议，还需要获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成；选项 D，口头协议属于未获得确定的购买承诺，确定的购买承诺是企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议。

12. 【正确答案】B

【答案解析】该租赁交易中包含非租赁部分，应按照各自市场价格分摊合同对价，租赁部分应分摊的合同价 $=45 \times (18+24) / (3+5+18+24) = 37.8$ （万元），卡车租赁应分摊的租赁价款 $=37.8 \times 18 / (18+24) = 16.2$ （万元）。卡车的年租金 $=16.2 / 3 = 5.4$ （万元），其应确认的使用权资产金额 $=16.2 / 3 \times (P/A, 10\%, 3) = 5.4 \times 2.4869 = 13.43$ （万元）。

【快速计算】 $15 \times 18 / (3+5+18+24) \times 2.4869 = 13.43$ （万元）。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，诚信是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，进项税额是可以抵扣的，应单独作为“应交税费——应交增值税（进项税额）”列示，不计入材料采购成本；选项 C，采购入库后发生的储存费用，应计入当期损益（管理费用），但是在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本；选项 D，意思是从存货购入到销售的整个周转期，计提存货跌价准备是不会影响利润总额的，只会影响不同会计期间利润。

例如：第一年末计提存货跌价准备 50 万元。会计分录：

借：资产减值损失 50

贷：存货跌价准备 50

这 50 万元会使第一年的利润减少；第二年假如存货卖掉了，要结转存货跌价准备：

借：存货跌价准备 50

贷：主营业务成本 50

这 50 万元会使第二年的利润增加。

所以，从整个周转期来看，减少 50 万元，增加 50 万元，实际上不会对利润总额产生影响，只是影响了各期的利润。

2. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，固定资产日常修理期间，照提折旧；选项 C，定期大修理期间，照提折旧。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，计提无形资产减值准备，记入“资产减值损失”科目；选项 B，出租商标权取得的租金收入作为“其他业务收入”确认；选项 C，宣传新产品发生的相关广告费用记入“销售费用”科目；上述各项均影响营业利润；选项 D，为使该项非专利技术达到预定用途支付相关专业服务费用应资本化计入无形资产的成本，不影响营业利润。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，取得的债权投资发生的交易费用计入其初始入账金额中。

5. 【正确答案】AC

【答案解析】合并报表中的商誉 = $800 - 750 \times 80\% = 200$ （万元）

合并报表反映的账面价值 = $625 + 200 = 825$ （万元）

计算归属于少数股东权益的商誉价值 = $(800/80\% - 750) \times 20\% = 50$ （万元）

资产组账面价值（包括完全商誉） = $825 + 50 = 875$ （万元）

资产组（乙企业）减值损失 = $875 - 500 = 375$ （万元）

公司应当首先将 375 万元减值损失，分摊到商誉减值损失，其中分摊到少数股东权益的为 50 万元，剩余的 325 万元应当先抵减归属于母公司的商誉，剩余部分在乙企业可辨认资产之间进行分摊。

应确认的母公司合并报表中商誉减值损失为 200 万元。

固定资产应分摊的减值损失 = $(325 - 200) \times 375 / (375 + 250) = 75$ （万元）

无形资产应分摊的减值损失 = $(325 - 200) \times 250 / (375 + 250) = 50$ （万元）

也就是说合并报表中确认的商誉减值都是母公司享有的商誉减值的。所以选项 AC 正确。

合并报表中的会计处理如下：

借：资产减值损失 325

 贷：商誉减值准备 200

 固定资产减值准备 75

 无形资产减值准备 50

6. 【正确答案】AB

【答案解析】A 公司购入税控设备时，应按实际支付的金额，计入固定资产；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）”10 000 元，贷记“管理费用”10 000 元；因此，选项 AB 正确。A 公司发生技术维护费，按实际支付金额，借记“管理费用”900 元，贷记“银行存款”900 元。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）”900 元，贷记“管理费用”900 元；因此，选项 C 不正确。A 公司 2×22 年因该业务影响管理费用的金额 $= -10\ 000 + 900 - 900 + 10\ 000 / 10 / 2 = -9\ 500$ （元），选项 D 不正确。

7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】可行权条件包括服务期限条件和业绩条件。其中业绩条件包括市场条件（比如，股价增长率）和非市场条件（比如，销售指标、利润指标的实现情况）。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】因或有事项而得到的补偿，只有基本确定能够收到时，才能作为资产单独确认，所以选项 B 的说法不正确。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：（1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；（2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

10. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，期末公允价值的变动计入其他综合收益，不影响损益。

11. 【正确答案】BCD

【答案解析】当承租人与出租人签订租赁期为 1 年的租赁合同时，不能简单认为该租赁的租赁期为 1 年，而应当基于所有相关事实和情况判断可强制执行合同的期间以及是否存在实质续租、终止等选择权以合理确定租赁期。并且即使租赁期不超过 12 个月，如果是包含购买选择权的租赁，也不属于短期租赁。因此，选项 A 不正确。

12. 【正确答案】ACD

【答案解析】2×23 年 12 月 31 日，甲公司应确认的相关费用和负债 $= 50 \times 1 \times 15 \times 1/3 = 250$ （万元）。
借：管理费用 250

贷：应付职工薪酬—股份支付 250

2×24 年 12 月 31 日，甲公司将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，等待期由 3 年延长至 4 年。甲公司应当按照权益工具在修改日的公允价值，将取得的服务计入资本公积，金额 $= 50 \times 1 \times 20 \times 2/4 = 500$ （万元），同时终止确认已确认的负债，两者的差额计入当期损益。

借：管理费用 250

 应付职工薪酬—股份支付 250

贷：资本公积—其他资本公积 500

三、计算分析题

1. (1) 【正确答案】A 公司的会计处理：

(1) 2×20 年 1 月 1 日：授予日不作处理。

(2) 2×20 年末：

确认费用 = $(50 - 8 - 1) \times 10 \times 15 \times 1/2 = 3\ 075$ (万元) (0.5 分)

借：管理费用 3 075

 贷：应付职工薪酬 3 075 (0.5 分)

(3) 2×21 年末：

借：应付职工薪酬 $(10 \times 10 \times 16)$ 1 600

 贷：银行存款 1 600 (0.5 分)

确认费用 = $[(50 - 8 - 2 - 10) \times 10 \times 18 \times 2/2] - 3\ 075 + 1\ 600 = 3\ 925$ (万元) (0.5 分)

借：管理费用 3 925

 贷：应付职工薪酬——股份支付 3 925 (0.5 分)

(4) 2×22 年末：

借：应付职工薪酬 $(30 \times 10 \times 20)$ 6 000

 贷：银行存款 6 000 (0.5 分)

确认公允价值变动损益 = $0 - 5\ 400 + 6\ 000 = 600$ (万元) (0.5 分)

借：公允价值变动损益 600

 贷：应付职工薪酬——股份支付 600 (0.5 分)

【答案解析】(3) 的理解：

2×21 年末确认成本费用之前，应付职工薪酬科目的余额 = $3\ 075 - 1\ 600 = 1\ 475$ (万元)；2×21 年末负债余额 = $(50 - 8 - 2 - 10) \times 10 \times 18 \times 2/2 = 5\ 400$ (万元)，因此 2×21 年应确认的成本费用的金额 = $5\ 400 - 1\ 475 = 3\ 925$ (万元)。

(2) 【正确答案】B 公司的会计处理：

(1) 2×20 年 1 月 1 日：授予日不作处理。

(2) 2×20 年末：

当期费用 = $(50 - 7 - 3) \times 10 \times 15 \times 1/2 = 3\ 000$ (万元) (0.25 分)

借: 管理费用 3 000

贷: 应付职工薪酬——股份支付 3 000 (0.25 分)

(3) 2×21 年末:

当期费用 = $(50 - 7 - 3) \times 10 \times 18 \times 2/2 - 3\ 000 = 4\ 200$ (万元) (0.25 分)

借: 管理费用 4 200

贷: 应付职工薪酬——股份支付 4 200 (0.25 分)

借: 应付职工薪酬——股份支付 $(7\ 200 \times 50\%)$ 3 600

管理费用 200

贷: 银行存款 3 800 (0.5 分)

(4) 2×22 年末:

支付现金 = $10 \times 5 \times 19 = 950$ (万元) (0.25 分)

借: 应付职工薪酬——股份支付 950

贷: 银行存款 950 (0.5 分)

公允价值变动 = $(50 - 7 - 3 - 10) \times 5 \times 20 - (3\ 000 + 4\ 200 - 3\ 600 - 950) = 350$ (万元) (0.5 分)

借: 公允价值变动损益 350

贷: 应付职工薪酬——股份支付 350 (0.5 分)

(5) 2×23 年末:

支付现金 = $30 \times 5 \times 23 = 3\ 450$ (万元) (0.25 分)

借: 应付职工薪酬——股份支付 3 450

贷: 银行存款 3 450 (0.5 分)

公允价值变动 = $0 - (3\ 000 + 4\ 200 - 3\ 600 - 950 + 350 - 3\ 450) = 450$ (万元) (0.5 分)

借: 公允价值变动损益 450

贷: 应付职工薪酬——股份支付 450 (0.5 分)

2. (1) 【正确答案】

2×17 年末应确认应付职工薪酬的金额 = $(50 - 2) \times 5 \times 15 \times 1/2 = 1\ 800$ (万元) (1 分)

2×18 年末应付职工薪酬累计确认金额 = $(50 - 2 - 20) \times 5 \times 17 \times 2/2 = 2\ 380$ (万元) (1 分)

年末甲公司实际支付金额 = $20 \times 5 \times 17 = 1\ 700$ (万元)

因此甲公司 2×18 年末应确认应付职工薪酬的金额 = $2\ 380 + 1\ 700 - 1\ 800 = 2\ 280$ (万元) (0.5 分)

2×18 年末分录为:

借：销售费用 2 280

贷：应付职工薪酬 2 280 (0.5 分)

借：应付职工薪酬 1 700

贷：银行存款 1 700 (0.5 分)

At the end of 2×17, the recognized amount of salary payable to employees = $(50-2) \times 5 \times 15 \times 1/2 = \text{RMB } 18 \text{ million}$ (1.5 mark)

At the end of 2×18, the accumulative recognized amount of salary payable to employees = $(50-2-20) \times 5 \times 17 \times 2/2 = \text{RMB } 23.80 \text{ million}$ (1.5 mark)

At the end of the year, the actual payment amount of Company Jia = $20 \times 5 \times 17 = \text{RMB } 17 \text{ million}$

Therefore, the recognized amount of salary payable to employees by Company Jia at the end of 2×18 = $2 380 + 1 700 - 1 800 = \text{RMB } 22.8 \text{ million}$ (0.5 mark)

The accounting treatment in 2×18:

Dr: Sales expenditure 22.8

Cr: Salary payable 22.8 (0.5 mark)

Dr: Salary payable 17

Cr: Bank deposits 17 (0.5 mark)

(2) 【正确答案】

2×18 年应计入管理费用的金额 = $(50-15) \times 20/5 \times 10/12 \approx 116.67$ (万元) (0.5 分)

出售汽车时账务处理为:

借：银行存款 (15×20) 300

长期待摊费用 700

贷：固定资产 (50×20) 1 000 (1 分)

年末摊销长期待摊费用时账务处理为:

借：管理费用 (700/5×10/12) 116.67

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 116.67 (0.5 分)

借：应付职工薪酬——非货币性福利 116.67

贷：长期待摊费用 116.67 (0.5 分)

The amount shall be recognized in administration expenditure in 2×18 = $(50-15) \times 20/5 \times 10/12 = \text{RMB } 1.17 \text{ million}$ (15 mark)

When selling cars, the accounting shall be treated as follows:

Dr: Bank Deposit 3

Long-term amortization expenses 7

Cr: Fixed assets (50×20) 10 (1 mark)

Accounting treatment about long-term amortization expenses in the year end:

Dr: Administration expenses [(50-15) × 20/5 × 10/12] 1.17

Cr: Salary payable - non-monetary benefits 1.17 (0.75 mark)

Dr: Salary payable - non-monetary benefits 1.17

Cr: Long-term amortization expenses 1.17 (0.75 mark)

(3) 【正确答案】

因带薪缺勤应确认应付职工薪酬 = 1 000 × 1.5 × 300 / 10 000 = 45 (万元) (0.5 分)

分录为:

借: 制造费用/生产成本 45

贷: 应付职工薪酬——累积带薪缺勤 45 (0.5 分)

The amount of salary payable which offered by paid leave = 1,000 × 1.5 × 300 / 10,000 = RMB 0.45 million (1 mark)

The accounting treatment is:

Dr: Manufacturing expenses/Production costs 0.45

Cr: Salary payable - accumulative paid leave 0.45 (1 mark)

(4) 【正确答案】

基本养老保险属于离职后福利中的设定提存计划 (0.5 分); 医疗保险属于短期薪酬 (0.5 分)。

分录为:

借: 制造费用/生产成本 [4 000 × (1+15%+10%)] 5 000

管理费用 [1 500 × (1+15%+10%)] 1 875

销售费用 [2 500 × (1+15%+10%)] 3 125

贷: 应付职工薪酬——工资 8 000

——医疗保险费 (8 000 × 10%) 800

——养老保险费 (8 000 × 15%) 1 200 (1 分)

The basic pension contribution is the defined contribution plan of non-employment benefits (1 mark); medical insurance is the short-term salary (1 mark).

The double entry is:

Dr: Manufacturing expenses/Production costs $[4\,000 \times (1+15\%+10\%)]$ 50

Administration expenses $[1\,500 \times (1+15\%+10\%)]$ 18.75

Sales expenditure $[2\,500 \times (1+15\%+10\%)]$ 31.25

Cr: Salary payable - salary 80

pension contribution $(8\,000 \times 10\%)$ 8

medical insurance $(8\,000 \times 15\%)$ 12 (2 mark)

四、综合题

1. (1) 【正确答案】取得 B 公司 2% 的股权:

借: 其他权益工具投资——成本 600

贷: 其他业务收入 600 (1 分)

借: 其他业务成本 500

贷: 投资性房地产——成本 450

——公允价值变动 50 (1 分)

借: 公允价值变动损益 50

贷: 其他业务成本 50 (1 分)

(2) 【正确答案】购买日应确认长期股权投资初始投资成本 = $2000 + 800 = 2800$ (万元)。(1 分)

A 公司取得 B 公司控制权日的相关分录是:

借: 长期股权投资 2800

贷: 其他权益工具投资——成本 600

——公允价值变动 200

银行存款 2000 (2 分)

借: 其他综合收益 200

贷: 盈余公积 20

利润分配——未分配利润 180 (1 分)

(3) 【正确答案】取得 C 公司 20% 的股权:

借: 长期股权投资——投资成本 1000

贷：银行存款 1000（1 分）

长期股权初始投资成本 1000 万元大于被投资单位可辨认净资产公允价值份额 900 万元（ $4500 \times 20\%$ ），因此差额作为商誉体现在长期股权投资的账面价值中，不调整长期股权投资的账面价值。

按照权益法后续计量，应调整长期股权投资账面价值并确认投资收益的金额 = $1000/2 \times 20\% = 100$ （万元），应调整长期股权投资账面价值并确认其他综合收益的金额 = $-100 \times 20\% = -20$ （万元）。

因此权益法后续计量的分录：

借：长期股权投资——损益调整 100

 其他综合收益 20

 贷：长期股权投资——其他综合收益 20

 投资收益 100（2 分）

（4）【正确答案】购买日，A 公司原持有股权的账面价值 = $1000 + 100 - 20 = 1080$ （万元）；（1 分）
本次投资应支付对价的公允价值为 2500 万元；

因此，A 公司取得 C 公司股权的初始投资成本 = $1080 + 2500 = 3580$ （万元）。（2 分）

A 公司取得 C 公司控制权的相关会计分录：

借：长期股权投资 2500

 贷：银行存款 2500（1 分）

借：长期股权投资 1080

 长期股权投资——其他综合收益 20

 贷：长期股权投资——投资成本 1000

 ——损益调整 100（2 分）

【答案解析】购买日前 A 公司原持有股权相关的其他综合收益 20 万元在购买日个别报表中不进行会计处理，等到处置股权时才进行结转。

2.（1）【正确答案】①租赁期与租赁资产预计使用寿命的比值为 80%（ $8/10$ ），大于 75%，可以判定租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

②乙公司享有终止租赁选择权，但是乙公司终止租赁，需支付的款项为剩余租赁期间的固定租金支付金额，因此认为乙公司不会行使该权利，甲公司认为与该项资产所有权有关的几乎所有风险和报酬已实质转移给乙公司。综上，甲公司应该将该租赁认定为融资租赁。（2 分）

（2）【正确答案】该租赁为融资租赁。

租赁投资总额 = 在融资租赁下出租人应收的租赁收款额 + 未担保余值 = 固定租赁收款额 30×8 - 租

赁激励 10+担保余值 45+未担保余值 5=280 (万元) (1 分)

租赁投资净额=租赁资产在租赁期开始日的公允价值+初始直接费用= 195+1.085= 196.085 (万元); (1 分)

$30-10+30 \times (P/A, r, 7) + 45 \times (P/F, r, 8) + 5 \times (P/F, r, 8) = 196.085$ (万元)

$r=9\%$ 时, $30-10+30 \times (P/A, 9\%, 7) + 45 \times (P/F, 9\%, 8) + 5 \times (P/F, 9\%, 8) = 20+30 \times 5.0330+45 \times 0.5019+5 \times 0.5019 = 196.085$ (万元)

则该租赁的内含利率为 9%; (2 分)

(3) 【正确答案】2×21 年 1 月 1 日甲公司的会计分录:

借: 银行存款 (30-10-1.085) 18.915
 应收融资租赁款——租赁收款额 (30×7+45) 255
 ——未担保余值 5

贷: 融资租赁资产 150

 资产处置损益 (195-150) 45

 应收融资租赁款——未实现融资收益 (280- 196.085) 83.915 (3 分)

(4) 【正确答案】2×21 度乙公司租赁该机器所生产的产品实现年销售收入 500 万元, 则甲公司需要按照 500 万元的 5%确认为一项可变租赁收款额, 计入当期的租赁收入。

账务处理:

借: 银行存款 (500×5%) 25

 贷: 租赁收入 25 (1 分)

2×21 年 12 月 31 日, 应收融资租赁款摊销确认租赁收入, 进行的账务处理:

借: 应收融资租赁款——未实现融资收益 15.848 [(255+5- 83.915) ×9%]

 贷: 租赁收入 15.848 (2 分)

(5) 【正确答案】2×28 年 12 月 31 日甲公司的账务处理为:

借: 应收融资租赁款——未实现融资收益 4.128

 贷: 租赁收入 [(45+5) - (45+5) / (1+9%)] 4.128 (2 分)

借: 融资租赁资产 50

 贷: 应收融资租赁款——租赁收款额 45

 ——未担保余值 5 (2 分)