

2013年度注册会计师全国统一考试 全科自测试题及参考答案

《会计》自测试题

一、单项选择题(本题型共24分, 每小题1.5分)

1. 甲公司是一家煤矿开采企业, 依据开采的原煤产量按月提取安全生产费, 提取标准为每吨30元, 假定每月原煤产量为10万吨。2013年5月26日, 经有关部门批准, 该企业购入一批需要安装的用于改造和完善矿井运输的安全防护设备, 价款为200万元, 增值税进项税额为34万元, 设备预计于2013年6月10日安装完成。甲公司于2013年5月份支付安全生产设备检查费20万元。假定2013年5月1日甲公司“专项储备——安全生产费”余额为800万元。2013年5月31日, 甲公司“专项储备——安全生产费”的余额为()万元。

A. 846 B. 1100 C. 1080 D. 880

2. 2013年12月1日, 甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同, 合同规定: 甲公司于3个月后提交乙公司一批产品, 合同价格(不含增值税额)为600万元, 如甲公司违约, 将支付违约金100万元。至2013年年末, 甲公司为生产该产品已发生成本30万元, 因原材料价格上涨, 甲公司预计生产该产品的总成本为660万元。不考虑其他因素, 2013年12月31日, 甲公司因该合同确认的预计负债为()万元。

A. 30 B. 60 C. 90 D. 100

3. 某市政府欲建一高速公路, 决定采取BOT(建设—经营—移交)方式筹建, 经省物价局、财政局、交通运输厅等相关部门许可, 投资方经营收费10年(不含建设期2年), 期满后归还政府。2012年由甲公司投资20000万元(为自有资金)组建高速公路投资有限责任公司, 甲公司在签订BOT合同后组建了项目公司并开始项目运作。项目公司自建该项目并于2012年1月进入施工建设阶段, 整个建设工程预计在2013年12月31日前完工(建设期2年)。经营期间通行费预计为4000万元/年, 经营费用为100万元/年。建设工程完工后, 甲公司取得的高速公路收费权在运营期内每年对损益的影响为()万元。

A. 1900 B. 3900 C. -16000 D. -15900

4. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。2013年1月20日以其拥有的一项非专利技术与乙公司生产的一批商品交换。交换日, 甲公司换出非专利技术的成本为100万元, 累计摊销为20万元, 已计提减值准备30万元, 公允价值无法可靠计量; 换入商品的账面成本为50万元, 未计提跌价准备, 公允价值为80万元, 增值税额为13.6万元, 甲公司将其作为存货, 并向乙公司支付20万元补价。不考虑其他因素, 甲公司对该交易应确认的收益为()万元。

A. 0 B. 43.6 C. 30 D. 23.6

5. 丙公司2008年6月30日取得丁公司60%的股权, 支付现金9000万元。当日, 丁公司可辨认净资产账面价值为9500万元, 公允价值为10000万元。2013年6月30日, 丙公司处置了所持有的一部分丁公司股权(占丁公司股权的40%), 取得处置价款为8000万元, 处置后对丁公司的持股比例为20%(剩余20%股权的公允价值为4000万元), 丧失了对丁公司的控制权。当日, 丁公司可辨认净资产的账面价值为10200万元, 公允价值为10700万元。丁公司在2008年6月30日至2013年6月30日之间按购买日公允价值持续计算的净利润为600万元, 其他综合收益为100万

元。则丧失控制权日合并财务报表应确认投资收益的金额()万元。

A. 5580 B. 5640 C. 2180 D. 2640

6. 甲公司2013年度涉及现金流量的交易或事项如下: (1) 因购买子公司的少数股权支付现金1000万元; (2) 购买一台生产经营用设备, 取得增值税专用发票注明的设备价款为1000万元, 可抵扣增值税进项税额为170万元; (3) 附追索权转让应收账款收到现金400万元; (4) 因处置子公司收到现金1000万元, 处置时该子公司现金余额为700万元; (5) 支付上年度融资租入固定资产的租赁费120万元; (6) 对外捐赠支付现金600万元; (7) 因持有的债券到期收到现金240万元, 其中本金为200万元, 利息为40万元; (8) 销售商品取得价税合计2340万元。下列各项关于甲公司现金流量表列报的表述中, 不正确的是()。

A. 投资活动现金流入540万元 B. 投资活动现金流出2170万元
C. 经营活动现金流出为0 D. 筹资活动现金流入400万元

7. 下列各项中, 不属于其他综合收益的是()。

A. 外币报表折算差额 B. 可供出售金融资产的公允价值变动 C. 发行可转换债券时确认的权益成份公允价值 D. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额

8. 2012年12月31日, 长江公司将账面价值为4000万元的一项管理设备以6000万元出售给租赁公司, 并立即以融资租赁方式向该租赁公司租回。此时, 该设备尚可使用年限为12年, 租赁协议规定租期为10年, 期满后归还设备。假定长江公司租回时确定的该固定资产入账价值为5000万元, 并按年限平均法计提折旧。该管理设备对长江公司2013年利润总额的影响金额为()万元。

A. 200 B. -300 C. 500 D. -700

9. 甲公司于2011年7月1日以每股25元的价格购入华山公司发行的股票100万股, 并划分为可供出售金融资产。2011年12月31日, 该股票的市价为每股27.5元。2012年12月31日, 该股票的市价为每股23.75元, 甲公司预计该股票价格的下跌是暂时的。2013年12月31日, 该股票的市价为每股22.5元, 甲公司仍然预计该股票价格的下跌是暂时的, 则2013年12月31日, 甲公司应作的会计处理为借记()。

A. “资产减值损失”账户250万元 B. “公允价值变动损益”账户125万元
C. “资本公积——其他资本公积”账户250万元 D. “资本公积——其他资本公积”账户125万元

10. 甲公司2012年度财务报告批准报出日为2013年3月31日。2012年12月27日甲公司销售一批新产品货款100万元, 由于首次销售该产品, 甲公司无法确认其退货可能性, 合同表明购货方可在3个月内提出退货, 2013年2月10日购货方因该产品存在重大缺陷而退货, 甲公司下列做法中正确的是()。

A. 作为销售退回的调整事项, 冲减2012年利润表营业收入和营业成本 B. 作为非调整事项在2012年财务报告做出披露 C. 对2012年度财务报告没有影响 D. 2013年无需进行会计处理

11. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。公司共有100名职工, 其中80名为直接生产人员, 20名为公司总部管理人员。2012年有关职工薪酬的业务如下: 1月1日, 甲公司购买了100套全新的公寓拟以优惠价格向职工出售, 甲公司拟向直接生产人员出售的住房平均每套购买价为200万元, 出售的价格为每套120万元; 拟向管理人员出售的住房平均每套购买价为280万元, 出售的价格为每套160万元。假

定该 100 名职工均在 2012 年度中陆续购买了公司出售的住房, 售房协议规定, 职工取得住房后必须在公司服务满 10 年(含 2012 年 1 月)。假定甲公司采用直线法摊销长期待摊费用, 不考虑相关税费。7 月 15 日将本公司生产的笔记本电脑作为福利发放给公司职工, 每人一台。每台成本为 3.6 万元, 每台售价(等于计税价格)为 4 万元。甲公司 2012 年计入管理费用的金额为() 万元。

A. 400 B. 1 348 C. 333.6 D. 320

12. 2013 年 1 月 1 日, 甲企业与乙企业的一项厂房经营租赁合同到期, 甲企业于当日起对厂房进行改造并与乙企业签订了续租合同, 约定自改造完工时将厂房继续出租给乙企业。2013 年 12 月 31 日厂房改扩建工程完工, 共发生支出 400 万元, 符合资本化条件, 当日起按照租赁合同出租给乙企业。该厂房在甲公司取得时初始确认金额为 2 000 万元, 预计使用 20 年, 不考虑其他因素, 假设甲企业采用成本计量模式, 截至 2013 年 1 月 1 日已计提折旧 600 万元, 下列说法中错误的是()。

A. 发生的改扩建支出应计入投资性房地产成本 B. 改造期间不对该厂房计提折旧 C. 2013 年 1 月 1 日资产负债表上列示该投资性房地产账面价值为 0 D. 2013 年 12 月 31 日资产负债表上列示该投资性房地产账面价值为 1 800 万元

13. 2012 年 12 月 31 日, 甲公司对一起未决诉讼确认的预计负债为 300 万元。2013 年 3 月 6 日, 法院对该起诉讼判决, 甲公司应赔偿乙公司 400 万元; 甲公司和乙公司均不再上诉。甲公司适用的所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 2012 年年度财务报告批准报出日为 2013 年 3 月 31 日, 预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素, 该事项导致甲公司 2012 年 12 月 31 日资产负债表“未分配利润”项目“期末余额”调整减少的金额() 万元。

A. 75 B. 67.5 C. 90 D. 100

14. 乙公司和丙公司均为纳入甲公司合并范围的子公司。2012 年 6 月 1 日, 乙公司将其产品销售给丙公司作为管理用固定资产使用, 售价 25 万元(不含增值税), 销售成本 13 万元。丙公司购入后当月投入使用并按 4 年的期限、采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为零。甲公司在编制 2013 年度合并财务报表时, 应调减“固定资产”项目的金额是() 万元。

A. 1.5 B. 1.75 C. 7.5 D. 4.5

15. 甲公司应收乙公司的账款 2 100 万元已逾期, 未计提坏账准备。经协商决定进行债务重组, 债务重组内容如下: ①乙公司以银行存款偿付甲公司账款 300 万元; ②乙公司以一项无形资产和一项股权投资偿付所欠部分账款。乙公司该项无形资产的账面价值为 700 万元, 公允价值为 800 万元; 股权投资的账面价值为 850 万元, 公允价值为 900 万元。假定不考虑相关税费, 则该债务重组中甲公司产生的债务重组损失金额为() 万元。

A. 100 B. 900 C. 200 D. 800

16. 下列关于每股收益计算的表述中, 正确的是()。

A. 在计算合并财务报表的每股收益时, 其分子应包括少数股东损益 B. 计算稀释每股收益时, 股份期权均应假设于当年 1 月 1 日转换为普通股 C. 新发行的普通股应当自发行合同签订之日起计入发行在外普通股股数 D. 计算稀释每股收益时, 应在基本每股收益的基础上考虑具稀释性潜在普通股的影响

二、多项选择题(本题型共 20 分, 每小题 2 分)

1. 下列各项关于资产期末计量的表述中, 正确的有()。

A. 无形资产按照市场价格计量 B. 持有至到期投资按照市场价格计量 C. 交易性金融资产按照公允价值计量 D. 固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量 E. 应收款项按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量

2. 甲公司为境内上市公司, 2013 年发生的有关交易或事项包括: (1) 因增资取得母公司投入资金 2 000 万元; (2) 享有联营企业持有的可供出售金融资产当年公允价值增加额 200 万元; (3) 收到税务部门退还的增值税款 300 万元; (4) 收到政府对公司前期已发生亏损的补贴 600 万元; (5) 接受股东捐赠现金 1 000 万元。甲公司 2013 年对上述交易或事

项会计处理正确的有()。

A. 收到退还的增值税款 300 万元确认为资本公积 B. 收到政府亏损补贴 600 万元确认为当期营业收入 C. 取得其母公司 2 000 万元投入资金确认为股本及资本公积 D. 应将享有的联营企业 200 万元的公允价值增加额确认为其他综合收益 E. 接受控股股东捐赠现金 1 000 万元确认为营业外收入

3. 下列各项中, 属于固定资产减值测试时预计其未来现金流量时, 不应考虑的因素有()。

A. 以资产的当前状况为基础 B. 筹资活动产生的现金流入或者流出 C. 与预计固定资产改良有关的未来现金流量 D. 与尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量 E. 内部转移价格

4. 下列资产负债表日后事项中属于非调整事项的有()。

A. 企业合并或企业控股权的出售 B. 债券的发行 C. 资产负债表日以后发生事项导致的索赔诉讼的结案 D. 资产负债表日后资产价格发生重大变化 E. 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入

5. 甲公司 2012 年 1 月 1 日购入乙公司 60% 股权(甲公司和乙公司原股东无关联方关系), 能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。除乙公司外, 甲公司无其他子公司, 当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2 000 万元。2012 年度, 乙公司按照购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 400 万元, 无其他所有者权益变动。2013 年度, 乙公司按购买日可辨认净资产公允价值为基础计算的净亏损为 3 000 万元, 无其他所有者权益变动。2013 年年末, 甲公司个别财务报表中所有者权益总额为 9 000 万元。下列项目中正确的有()。

A. 2012 年 12 月 31 日少数股东权益为 960 万元 B. 2013 年度少数股东损益为 0 C. 2013 年 12 月 31 日少数股东权益为 0 D. 2013 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益为 7 440 万元 E. 2013 年 12 月 31 日股东权益总额为 7 200 万元

6. 2012 年 12 月 31 日, 甲公司与乙公司签订销售合同, 采用分期收款方式向乙公司销售一批 A 产品, 合同约定销售价格是 4 000 万元, 从 2013 年起分 5 年于每年的 12 月 31 日等额收取。该批 A 产品的成本为 3 000 万元。如果采用现销方式, 该批 A 产品销售价格为 3 200 万元。假定实际利率为 7.93%, 甲公司下列会计处理中正确的有()。

A. 2012 年 12 月 31 日确认主营业务收入 4 000 万元 B. 2012 年 12 月 31 日确认主营业务成本 3 000 万元 C. 2012 年 12 月 31 日确认未实现融资收益 800 万元 D. 2013 年度应确认财务费用 160 万元 E. 2013 年 12 月 31 日长期应收款科目余额为 3 200 万元

7. 承租人发生的事项中, 可能会影响融资租入固定资产入账价值的因素有()。

A. 承租人按期支付的租金 B. 承租人担保租赁资产余值 C. 承租人签订融资租赁合同过程中发生的手续费 D. 承租人在租赁期内为租赁资产支付的技术咨询费 E. 承租人支付的租赁资产的安装费

8. 根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》的规定, 下列表述中正确的有()。

A. 受同一方重大影响的企业之间构成关联方 B. 因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商, 不构成企业的关联方 C. 与该企业共同控制合营企业的合营者, 不构成企业的关联方 D. 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业之间构成关联方 E. 与该企业主要投资者个人控制的其他企业, 构成关联方

9. 甲公司为一家规模较小的上市公司, 乙公司为某大型未上市的民营企业。甲公司和乙公司的股本金额分别为 800 万元和 1 500 万元。为实现资源的优化配置, 甲公司于 20×8 年 9 月 30 日通过向乙公司原股东定向增发 1 200 万股本企业普通股取得乙公司全部的 1 500 万股普通股。甲公司每股普通股在 20×8 年 9 月 30 日的公允价值为 100 元, 乙公司每股普通股当日的公允价值为 80 元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为 1 元。假定不考虑所得税影响, 甲公司和乙公司在合并前不存在任何关

联方关系。下列关于此项合并的表述中,正确的有()。

A. 甲公司为法律上的子公司,乙公司为法律上的母公司 B. 合并报表中,乙公司的资产和负债应以其合并时的公允价值计量 C. 合并后乙公司原股东持有甲公司股权的比例为60% D. 合并报表中的留存收益反映的是甲公司合并前的留存收益 E. 此项合并中,乙公司(购买方)的合并成本为8亿元

10. 上市公司按照税法规定需补缴以前年度税款或由上市公司主要股东或实际控制人无偿代为承担或缴纳税款及相应罚金、滞纳金的,下列会计处理中正确的有()。

A. 对于上市公司按照税法规定需补缴以前年度税款的,如果属于前期差错,应按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定处理,调整以前年度会计报表相关项目 B. 因补缴税款应支付的罚金和滞纳金,应计入当期损益 C. 因补缴税款应支付的罚金和滞纳金,应调整期初留存收益 D. 上市公司取得股东代缴或承担的税款、罚金、滞纳金等应计入所有者权益 E. 上市公司取得股东代缴或承担的税款、罚金、滞纳金等应计入营业外收入

三、综合题(本题型共56分,第1小题10分,第2小题10分,第3小题18分,第4小题18分)

1. 长江公司为境内注册的公司,为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,其30%的收入来自于出口销售,其余收入来自于国内销售;生产产品所需原材料有40%进口,出口产品和进口原材料通常以美元结算。长江公司以人民币作为记账本位币,外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月计算汇兑损益。

资料1:(1)2×13年11月30日长江公司有关外币账户余额如下:

项目	外币账户余额 (万美元)	汇率	人民币账户余额 (万元人民币)
银行存款(美元)	4 000	6.65	26 600
应收账款(美元)	2 000	6.65	13 300
应付账款(美元)	1 000	6.65	6 650

(2) 长江公司2×13年12月发生有关外币交易和事项如下:

①2日,将100万美元兑换为人民币,取得人民币存入银行,当日即期汇率为1美元=6.62元人民币,当日银行买入价为1美元=6.60元人民币。

②10日,从国外购入一批原材料,货款总额为2 000万美元。该原材料已验收入库,货款尚未支付。当日即期汇率为1美元=6.61元人民币。另外,以银行存款(人民币)支付该原材料的进口关税2 820万元人民币,增值税税额2 726.8万元人民币。

③15日,出口销售一批商品,销售价款为4 000万美元,货款尚未收到。当日即期汇率为1美元=6.60元人民币。假定不考虑相关税费。

④20日,收到期初应收账款1 000万美元,当日存入银行。当日即期汇率为1美元=6.58元人民币。该应收账款系上月份出口销售发生的。

⑤31日,即期汇率为1美元=6.56元人民币。

(3) 长江公司拥有黄河公司70%的股权。黄河公司在英国注册,在英国生产产品并全部在当地销售,生产所需原材料直接在英国采购。2×13年11月末,长江公司应收黄河公司款项2 000万英镑,该应收款项实质上构成对黄河公司净投资的一部分,2×13年11月30日折算的人民币金额为21 200万元。2×13年12月31日英镑与人民币的汇率为1英镑=10.2元人民币。

假定不考虑其他因素的影响。

资料2:(1)关于外币交易产生的汇兑损益,长江公司会计处理如下:

①将100万美元兑换为人民币,产生汇兑损失2万元人民币;
②期末银行存款外币账户产生汇兑收益-374万元人民币;
③期末应收账款外币账户产生汇兑收益-250万元人民币;
④期末应付账款外币账户产生汇兑损失-190万元人民币;
⑤收到应收账款1 000万美元时产生的汇兑损失为-70万元人民币。

(2) 关于境外经营财务报表折算,长江公司会计处理如下:

①少数股东应分担的外币财务报表折算差额并入少数股东权益;

②长期应收款外币账户产生汇兑收益800万元;

③合并报表将有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,列入“财务费用”项目。

要求:逐笔分析、判断资料2中各项会计处理是否正确并说明判断依据。

2. 甲公司为上市公司,为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,适用企业所得税税率25%,所得税采用资产负债表债务法核算。2×13年年初“递延所得税负债”科目余额为0,“递延所得税资产”科目余额为320万元,其中:因上年职工教育经费超过税前扣除限额确认递延所得税资产20万元,因计提产品质量保证金确认递延所得税资产60万元,因未弥补的亏损确认递延所得税资产240万元。该公司2×13年实现会计利润9 800万元,在申报2×13年度企业所得税时涉及以下事项:

(1) 2×13年12月8日,甲公司向乙公司销售W产品300万件,不含税销售额1 800万元,成本1 200万元;合同约定,乙公司收到W产品后4个月内如发现质量问题有权退货。根据历史经验估计,W产品的退货率为15%。至2×13年12月31日,上述已销售产品尚未发生退回。

(2) 2×13年2月27日,甲公司外购一栋写字楼并于当日对外出租,取得时成本为3 000万元,采用公允价值模式进行后续计量。2×13年12月31日,该写字楼公允价值跌至2 800万元。税法规定,该类写字楼采用年限平均法计提折旧,折旧年限为20年,净残值为0。

(3) 2×13年1月1日,甲公司以521.64万元购入财政部于当日发行的3年期到期还本付息的国债一批。该批国债票面金额500万元,票面年利率6%,实际利率为5%。公司将该批国债作为持有至到期投资核算。

(4) 2×13年度,甲公司发生广告费9 000万元,均以银行存款支付。公司当年实现销售收入56 800万元。税法规定,企业发生的广告费支出,不超过当年销售收入15%的部分,准予税前扣除;超过部分,准予结转以后年度税前扣除。

(5) 2×13年度,甲公司因销售产品承诺提供保修业务而计提产品质量保证金200万元,本期实际发生保修费用180万元。

(6) 2×13年度,甲公司计提工资薪金8 600万元,实际发放8 000万元,余下部分预计在下一年发放;发生职工教育经费100万元。税法规定,工资按实际发放金额在税前列支,企业发生的职工教育经费支出,不超过工资薪金总额2.5%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

(7) 2×13年12月1日,甲公司购入某上市公司股票100万股作为可供出售金融资产,实际支付款项1 000万元(含交易费用),2×13年12月31日,其公允价值为1 200万元。

甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。假设除上述事项外,没有其他影响所得税核算的因素。

要求一:计算甲公司2×13年12月31日可抵扣暂时性差异余额及递延所得税资产余额。

要求二:计算甲公司2×13年12月31日应纳税暂时性差异余额及递延所得税负债余额。

要求三:计算甲公司2×13年递延所得税费用。

要求四:计算甲公司2×13年度应交所得税。

要求五:计算甲公司2×13度所得税费用,并编制与所得税有关的会计分录。

3. 甲公司为我国境内注册的上市公司,适用的所得税税率为25%,其2×12年度财务报告于2×13年3月31日对外报出。甲公司2×12年发生的有关交易或事项如下:

(1) 2×12年4月29日,甲公司董事会决议将其闲置的厂房出租给丙公司。同日,与丙公司签订了经营租赁协议,租赁期开始日为2×12年5月1日,租赁期为5年,年租金600万元。2×12年5月1日,甲公司将腾空

后的厂房移交丙公司使用,当日该厂房的公允价值为9 600万元。2×12年12月31日,该厂房的公允价值为9 800万元。

甲公司于租赁期开始日将上述厂房转为投资性房地产并采用公允价值进行后续计量。该厂房的原价为9 000万元,至租赁期开始日累计已计提折旧1 080万元,月折旧额30万元,未计提减值准备。税法计提折旧方法、年限和残值与会计相同。

(2) 2×11年3月28日,甲公司与乙公司签订了一项固定造价合同。合同约定:甲公司为乙公司建造办公楼,工程造价为8 000万元;工期为自合同签订之日起3年。甲公司预计该办公楼的总成本为7 200万元。工程于2×11年4月1日开工,至2×11年12月31日实际发生成本2 160万元(其中,材料占50%,其余为人工费用。下同),确认合同收入2 400万元。由于建筑材料价格上涨,2×12年度实际发生成本3 580万元,预计为完成合同尚需发生成本2 460万元。甲公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。至2×12年12月31日已结算合同款5 000万元(2×12年结算合同款3 000万元)。

(3) 2×12年12月31日,甲公司一项在建工程的账面价值为4 500万元,预计至达到预定可使用状态尚需投入500万元。该项目以前未计提减值准备。由于市场出现了与其相类似的项目,甲公司于年末对该项目进行减值测试,经测试表明:扣除继续建造所需投入因素预计可收回金额为3 700万元,未扣除继续开发所需投入因素预计的可收回金额为4 180万元。2×12年12月31日,该项目的市场销售价格减去相关费用后的净额为3 800万元。

(4) 2×12年12月31日甲公司某项专利权出现减值迹象,预计可收回金额为72万元。该专利自2×10年年初开始自行研究开发,2×10年发生相关研发支出70万元,符合资本化条件前发生的开发支出为30万元,符合资本化条件后发生的开发支出为40万元;2×11年至无形资产达到预定用途前发生开发支出105万元(全部符合资本化条件),2×11年7月30日专利技术获得成功达到预定用途并专门用于生产A产品。申请专利权发生注册费用5万元,为运行该项无形资产发生的培训支出4万元。该项专利权的法律保护期限为15年,甲公司预计运用该项专利权生产的产品在未来10年内会为企业带来经济利益。W公司向甲公司承诺在5年后以30万元购买该项专利权。甲公司管理层计划在5年后将其出售给W公司。甲公司采用直线法摊销无形资产,无残值。

本题不考虑所得税以外的其他因素。

要求一:根据资料(1),①计算确定甲公司2×12年12月31日出租厂房在资产负债表的资产方列示的金额;②计算确定甲公司2×12年12月31日该投资性房地产的计税基础并编制与递延所得税有关的会计分录;③计算该转换业务影响甲公司2×12年净利润和综合收益总的金额。

要求二:根据资料(2),①计算甲公司2×12年应确认的存货跌价损失金额,并说明理由;②编制甲公司2×12年与建造合同有关的会计分录;③计算甲公司2×12年12月31日存货项目列示金额。

要求三:根据资料(3),计算甲公司于2×12年年末对开发项目应确认的减值损失金额,并说明确定可收回金额的原则。

要求四:根据资料(4),计算甲公司2×12年无形资产摊销金额及计提减值准备的金额并编制相关会计分录。

4. 东方汽车股份有限公司(以下简称东方汽车)注册资本为10亿元,自然人股东丁一、刘司和赵力的持股比例分别为70%、20%和10%,丁一出任董事长并参与经营管理。有关资料如下:

(1) 东方汽车配件铸造有限公司(以下简称配件公司)由丁一和丁红于2×09年共同投资设立,主要从事汽车配件的制造,丁一和丁红分别持股80%和20%,丁一对配件公司拥有控制权。

为了增强市场竞争力,2×13年12月东方汽车向丁一支付了对价330万元购入配件公司40%股权,并于2×13年12月31日办理完成股权转让手续。东方汽车为此项交易发生审计和评估费用20万元。

2×13年12月31日,配件公司扩大后的董事会共有5名董事,其中3名董事由东方汽车委派。根据配件公司修改后的公司章程,董事会决议须经半数以上董事同意方可通过。2×13年12月31日配件公司的净

资产账面价值为700万元(实收资本500万元、留存收益200万元),可辨认净资产的公允价值为750万元。配件公司可辨认净资产的公允价值与账面价值的差额为某项固定资产的评估增值,该项评估增值的固定资产账面原值为200万元,采用直线法按10年的预计使用年限计提折旧(预计净残值为0),截至2×13年12月31日已使用5年。

东方汽车贸易有限公司(以下简称贸易公司)是东方汽车于2×13年12月与昌德公司(非关联方)共同投资设立的,注册资本和实收资本均为1 000万元,其中东方汽车出资550万元,持股55%;昌德公司出资450万元,持股45%。根据投资协议和贸易公司的章程,投资双方分别委派1名董事参与贸易公司的经营,贸易公司所有重大财务和经营决策须经全体董事一致同意方可通过。截至2×13年12月31日,贸易公司除发生10万元开办费外,未发生其他交易。

东方汽车对配件公司采用权益法核算,未将其纳入合并范围;对贸易公司采用成本法核算,将其纳入合并范围。

(2) 2×13年1月1日,东方汽车通过发行2 000万股普通股(每股面值1元,市价为4.2元)取得了四方维修公司(以下简称四方维修)80%的股权,发行过程中支付券商手续费和佣金100万元,并于当日开始对四方维修的生产经营决策实施控制。另以银行存款支付相关审计、法律等费用20万元。

①合并前,东方汽车、四方维修之间不存在任何关联方关系。

②2×13年1月1日,四方维修除一项或有负债和一项无形资产的公允价值与账面价值不一致外,其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。合并日(或购买日)该或有负债的公允价值为100万元,账面价值为0;该无形资产的账面价值为200万元,公允价值为350万元,预计尚可使用年限为10年,采用年限平均法计提折旧,无残值。2×13年1月1日四方维修可辨认净资产账面价值的总额为8 950万元。

上述或有负债系四方维修因产品质量诉讼案件而形成,至2×13年12月31日,该诉讼案件尚未结案。

③四方维修2×13年发生净亏损2 000万元,除净亏损外,未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。

④2×13年12月31日,东方汽车对合并四方维修形成的商誉进行减值测试。在进行商誉减值测试时,东方汽车将四方维修的所有资产认定为一个资产组,而且判断该资产组的所有可辨认资产不存在减值迹象。东方汽车估计四方维修资产组的可收回金额为7 685万元。

假定不考虑企业所得税的影响。

要求一:根据资料(1),判断东方汽车对配件公司和贸易公司的会计处理是否存在不当之处。如果存在不当之处,简要说明理由,提出调整建议(无需列示会计分录),并计算调整建议对2×13年12月31日东方汽车合并资产负债表中资本公积和少数股东权益的影响金额。

要求二:根据资料(2),计算东方汽车该项合并业务在合并日(或购买日)合并报表中应确认的商誉;判断东方汽车2×13年12月31日合并报表中是否应当对四方维修的商誉计提减值准备,并说明判断依据(需要计算的,列出计算过程)。

《会计》参考答案

一、单项选择题

1. C 【解析】5月31日,生产设备未完工,不冲减专项储备,甲公司“专项储备——安全生产费”的余额=800+10×30-20=1 080(万元)。

2. A 【解析】甲公司继续执行合同发生的损失=660-600=60(万元),如违约将支付违约金100万元并可能承担已发生成本30万元的损失,甲公司应继续执行合同,执行合同将发生的成本=660-30=630(万元),应确认预计负债=630-600=30(万元)。

3. A 【解析】甲公司取得的高速公路收费权在10年经营期内对损益的影响=4 000-20 000÷10-100=1 900(万元)。

4.D 【解析】该非货币性资产交换具有商业实质,且换出资产的公允价值不能可靠取得,所以以换入资产的公允价值与支付的补价为基础确定换出资产的损益,甲公司对该交易应确认的收益 $= (80+13.6-20)-(100-20-30)=23.6$ (万元)。

5.D 【解析】丧失控制权日合并报表投资收益 $= (8\,000+4\,000)-[10\,000 \times 60\%+(600+100) \times 60\%]- (9\,000-10\,000 \times 60\%)+100 \times 60\%=2\,640$ (万元)。

6.C 【解析】投资活动现金流入 $= (1\,000-700)$ (资料4)+240(资料7) $=540$ (万元);投资活动现金流出 $=1\,000$ (资料1)+1170(资料2) $=2\,170$ (万元);经营活动现金流出 $=600$ 万元(资料6);筹资活动现金流入 $=400$ 万元(资料3)。

7.C 【解析】发行可转换债券时权益成份的公允价值确认为“资本公积——其他资本公积”,转股时其金额转入“资本公积——股本溢价”,属于资本性项目,因此确认的“资本公积——其他资本公积”不属于其他综合收益。

8.B 【解析】售后租回形成融资租赁,递延收益 $=6\,000-4\,000=2\,000$ (万元),对2013年损益的影响 $=2\,000 \div 10-5\,000 \div 10=-300$ (万元)。

9.D 【解析】因预计该股票的价格的下跌是暂时的,所以不计提减值损失,做公允价值暂时性变动的处理即可,应借记“资本公积——其他资本公积” $= (23.75-22.5) \times 100=125$ (万元)。

10.C 【解析】无法确认其退货可能性应在退货期满确认收入,所以该业务不属于资产负债表日后事项,对2012年度财务报告没有影响,选项C正确。

11.C 【解析】2012年计入管理费用的金额 $= (280 \times 20-160 \times 20) \div 10+20 \times 4 \times 1.17=333.6$ (万元)。

12.C 【解析】2013年1月1日该投资性房地产账面价值 $=2\,000-600=1\,400$ (万元),继续作为投资性房地产核算。

13.B 【解析】该事项对甲公司2012年12月31日资产负债表中“未分配利润”项目“期末余额”调整减少的金额 $= (400-300) \times (1-25\%) \times (1-10\%)=67.5$ (万元)。

14.C 【解析】编制2013年度合并财务报表应调减“固定资产”项目的金额 $= (25-13)-(25-13) \div 4 \times 1.5=7.5$ (万元)。

15.A 【解析】债务重组损失 $=2\,100-300-800-900=100$ (万元)。

16.D 【解析】以合并财务报表为基础的每股收益,分子是母公司普通股股东享有当期合并净利润部分,即扣减少数股东损益,选项A错误;计算稀释每股收益时该股份期权应假设于发行日或当期期初转换为普通股,选项B错误;新发行的普通股应当自增发日起计入发行在外普通股股数,选项C错误。

二、多项选择题

1.CD 【解析】无形资产按照历史成本计量,选项A错误;持有至到期投资按照摊余成本计量,选项B错误;应收款项计提的坏账准备由于可以转回,所以不能按照账面价值与预计未来现金流量现值孰低计量,选项E错误。

2.CD 【解析】收到退还的增值税款属于与收益相关的政府补助,应当于收到时确认为营业外收入,选项A错误;收到政府亏损补贴600万元应确认为当期营业外收入,选项B错误;接受控股股东捐赠现金1 000万元应确认为资本公积,选项E错误。

3.BCD 【解析】企业预计资产未来现金流量,应当以资产的当前状况为基础,不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量;不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量等;涉及内部转移价格的需要作调整。

4.ABCD

5.ADE 【解析】2012年12月31日少数股东权益 $=2\,000 \times 40\%+400 \times 40\%=960$ (万元),选项A正确;2013年度少数股东损益 $=-3\,000 \times 40\%=-1\,200$ (万元),选项B错误;2013年12月31日少数股东权益 $=960-3\,000 \times 40\%=-240$ (万元),选项C错误;2013年12月31日归属于母公司

的股东权益 $=9\,000+(400-3\,000) \times 60\%=7\,440$ (万元),选项D正确;2013年12月31日股东权益总额 $=7\,440-240=7\,200$ (万元),选项E正确。

6.BCE 【解析】以分期收款方式销售商品的,需按应收的合同或协议价款的公允价值(本题为现销价格3 200万元)确认收入,应确认主营业务收入3 200万元,选项A错误;应将已售产品成本3 000万元结转至主营业务成本,选项B正确;应确认未实现融资收益 $=4\,000-3\,200=800$ (万元),选项C正确;2013年度应确认财务费用 $= (4\,000-800) \times 7.93\%=253.76$ (万元),选项D错误;2013年12月31日长期应收款科目余额 $=4\,000-4\,000 \div 5=3\,200$ (万元),选项E正确。

7.ABCE 【解析】承租人在租赁期内为租赁资产支付的技术咨询是履约成本应当在发生时计入当期损益,不影响融资租入固定资产入账价值。

8.BCE 【解析】受同一方重大影响的企业之间不构成关联方,选项A错误;仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方,选项D错误。

9.CE 【解析】甲公司为法律上的母公司,会计上的被购买方,乙公司为法律上的子公司,会计上的购买方,选项A错误;乙公司作为会计上的购买方(母公司),乙公司的资产与负债应以合并前的账面价值在合并报表中体现,选项B错误;合并报表中的留存收益反映的是会计上购买方(乙公司)合并前的留存收益,选项D错误;甲公司在该项合并中向乙公司原股东增发了1 200股普通股,合并后乙公司原股东持有甲公司的股权比例为60% $(1\,200/2\,000 \times 100\%)$,如果假定乙公司发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例,则乙公司应当发行的普通股股数为1 000万股 $(1\,500 \div 60\%-1\,500)$,公允价值 $=1\,000 \times 80=80\,000$ (万元),合并成本为8亿元,选项C和E正确。

10.ABD 【解析】因补缴税款应支付的罚金和滞纳金,应计入当期损益,选项C错误;上市公司取得股东代缴或承担的税款、罚金、滞纳金等应计入所有者权益,选项E错误。

三、综合题

1.【答案】

(1)中会计处理①、②、③和④正确,会计处理⑤错误。

判断依据:外币兑换产生的汇兑损失 $=100 \times 6.62-100 \times 6.60=2$ (万元人民币),会计处理①正确;期末银行存款汇兑收益 $= (4\,000-100+1\,000) \times 6.56-(26\,600-100 \times 6.62+1\,000 \times 6.58)=-374$ (万元人民币),会计处理②正确;期末应收账款汇兑收益 $= (2\,000+4\,000-1\,000) \times 6.56-(13\,300+4\,000 \times 6.60-1\,000 \times 6.65)=-250$ (万元人民币),会计处理③正确;期末应付账款汇兑损失 $= (1\,000+2\,000) \times 6.56-(6\,650+2\,000 \times 6.61)=-190$ (万元人民币),会计处理④正确;收到应收账款1 000万美元时产生的汇兑损失 $=1\,000 \times 6.65-1\,000 \times 6.58=70$ (万元人民币),会计处理⑤错误。

(2)会计处理①正确,会计处理②和③错误。

判断依据:少数股东应分担的外币财务报表折算差额,应并入少数股东权益,会计处理①正确;长期应收款外币账户产生汇兑损失 $=21\,200-2\,000 \times 10.2=800$ (万元),会计处理②错误;企业编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,应列入所有者权益“外币报表折算差额”项目,会计处理③错误。

2.【答案】

(1)①事项(1),2×13年年末,预计负债的账面价值 $= (1\,800-1\,200) \times 15\%=90$ (万元),计税基础为0,负债的账面价值大于计税基础,产生可抵扣暂时性差异90万元。

②事项(2),2×13年年末,投资性房地产的账面价值为2 800万元,计税基础 $=3\,000-3\,000/20 \times 10/12=2\,875$ (万元),资产的账面价值小于计税基础,产生可抵扣暂时性差异75万元。

③事项(3),2×13年年末,持有至到期投资账面价值与计税基础相等,不产生暂时性差异。

④事项(4),产生可抵扣暂时性差异 $=9\,000-56\,800 \times 15\%=480$ (万元)。

⑤事项(5), 2×13年年末, 预计负债账面价值=60÷25%+200-180=260(万元), 计税基础为0, 可抵扣暂时性差异余额为260万元。

⑥事项(6), 2×13年年末, 应付职工薪酬(工资薪金部分) 账面价值=8 600-8 000=600(万元), 计税基础=600-600=0, 产生可抵扣暂时性差异600万元。

2×13年可税前列支职工教育经费=8 000×2.5%=200(万元), 本年实际发生100万元, 可转回上年职工教育经费超过税前扣除限额80万元(20÷25%), 2×13年年末职工教育经费无可抵扣暂时性差异。

因2×13年税前利润可弥补以前年度亏损, 2×13年年初可抵扣暂时性差异在2×13年已转回, 年末无余额。

综上, 2×13年12月31日, 可抵扣暂时性差异余额=90+75+480+260+600=1 505(万元), 递延所得税资产余额=1 505×25%=376.25(万元)。

(2) 事项(7), 2×13年年末, 可供出售金融资产账面价值为1 200万元, 计税基础为1 000万元, 产生应纳税暂时性差异200万元, 应确认递延所得税负债50万元(200×25%)。

(3) 甲公司2×13年递延所得税费用=320-376.25=-56.25(万元)。

(4) 甲公司2×13年度的应纳税所得额=9 800+90+75-521.64×5%+(9 000-56 800×15%)+(200-180)÷25%-240÷25%=9 998.92(万元), 应交所得税=9 998.92×25%=2 499.73(万元)。

(5) 甲公司2×13年度所得税费用=2 499.73-56.25=2 443.48(万元)。

借: 所得税费用	2 443.48
递延所得税资产	56.25
贷: 应交税费——应交所得税	2 499.73
借: 资本公积——其他资本公积	50
贷: 递延所得税负债	50

3.【答案】

(1) ①甲公司2×12年12月31日出租厂房在资产负债表上列示的金额为9 800万元。

②计税基础=9 000-1 080-30×8=7 680(万元)。

借: 资本公积——其他资本公积 [9 600-(9 000-1 080)]×25%

	420
所得税费用 $[(9\ 800-9\ 600)+30\times 8]\times 25\%$	110
贷：递延所得税负债	530

③增加净利润=600×8/12×(1-25%)+(9 800-9 600)-410=390(万元), 增加综合收益总额=390+[9 600-(9 000-1 080)]×(1-25%)=1 650(万元)。

(2) ①至2×12年12月31日完工百分比=(2 160+3 580)÷(2 160+3 580+2 460)=70%。

甲公司2×12年应确认的存货跌价损失金额=[(2 160+3 580+2 460)-8 000]×(1-70%)=60(万元)。

理由: 甲公司至2×12年年底累计实际发生工程成本5 740万元(2 160+3 580), 预计为完成合同尚需发生成本2 460万元, 预计合同总成本大于合同总收入200万元, 由于已在工程施工(或存货, 或损益)中确认了140万元(200×70%)的合同亏损, 故2×12年实际应确认的存货跌价损失60万元。

②编制甲公司2×12年与建造办公楼相关业务的会计分录:

借: 工程施工——合同成本	3 580
贷: 原材料	1 790
应付职工薪酬	1 790
借: 应收账款	3 000
贷: 工程结算	3 000
借: 主营业务成本	3 580
贷: 工程施工——合同毛利	380
主营业务收入(8 000×70%-2 400)	3 200
借: 资产减值损失	60
贷: 存货跌价准备	60

③2×12年12月31日“工程施工——合同成本”借方余额=2 160+

3 580=5 740(万元), “工程施工——合同毛利”贷方余额=[(2 160+3 580+2 460)-8 000]×70%=140(万元), “工程结算”贷方余额为5 000万元, “存货跌价准备”贷方余额为60万元。2×12年12月31日“存货”项目列示金额=(5 740-140)-5 000-60=540(万元)。

(3) 该在建工程应确认的减值损失=4 500-3 800=700(万元)。

可收回金额应当按照其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者较高者确定; 在预计未来现金流出时, 应考虑为使资产达到预计可使用状态所发生的现金流出。

(4) 该项专利权的入账价值=40+105+5=150(万元), 2×12年无形资产摊销金额=(150-30)÷5=24(万元), 2×12年年末应计提无形资产减值准备=[150-(150-30)/60×18]-72=42(万元)。

借: 生产成本	24
贷: 累计摊销	24
借: 资产减值损失	42
贷: 无形资产减值准备	42

4.【答案】

(1) ①东方汽车对配件公司采用权益法核算不正确。东方汽车能够通过董事会对配件公司的经营活动实施有效的控制。东方汽车对配件公司拥有控制权, 应认定配件公司为东方汽车的子公司, 纳入合并报表范围。丁一对东方汽车拥有控制权。股权交易前, 配件公司也由丁一控制。丁一对配件公司的控制从其2×09年成立开始, 东方汽车购买配件公司股权是为了增强市场竞争力, 均非暂时性的。故配件公司在交易前和交易后均受同一方丁一最终控制且该控制并非暂时性的。该项交易为同一控制下的企业合并。

②东方汽车将贸易公司纳入合并财务报表不正确。贸易公司虽然持股55%, 但是根据投资协议和贸易公司的章程, 投资双方分别委派了1名董事参与贸易公司的经营, 且所有重要事项的决定均须由双方的董事一致同意方可通过。东方汽车和昌德公司一同对贸易公司实施共同控制, 贸易公司是东方汽车的合营公司, 应采用权益法进行核算。

③资本公积的影响金额为-130万元(-50-80)。

其中: -50为同一控制下企业合并时产生的资本公积, 参考分录为:

借: 长期股权投资(700×40%)	280
资本公积——股本溢价	50
贷: 银行存款	330
借: 管理费用	20
贷: 银行存款	20

-80为报表一体化存续调整的资本公积, 参考分录:

借: 资本公积	80
贷: 留存收益(200×40%)	80

少数股东权益的影响金额=-25.5万元(-445.5+420)。

其中: 贸易公司的所有者权益=1 000-10=990(万元), 对应的少数股东权益=990×45%=445.5(万元), 因不应纳入合并范围, 需要调减。

配件公司需要纳入合并范围, 对应的少数股东权益=700×(1-40%)=420(万元), 需要调整。

(2) ①东方汽车在购买日应确认的商誉=8 400-[(8 950+(350-200)-100]×80%=1 200(万元)。

②东方汽车2×13年12月31日合并报表中应当对四方维修的商誉计提减值准备。

判断依据: 2×13年12月31日四方维修可辨认净资产按照购买日的公允价值持续计算的金额=[8 950+(350-200)-100]-2 000-(350-200)÷10=6 985(万元)。

包括完全商誉的四方维修可辨认净资产的账面价值=6 985+1 200/80%=8 485(万元)

由于可收回金额7 685万元小于8 485万元, 所以商誉发生了减值, 减值损失总额为800万元, 而完全商誉金额=1 200÷80%=1500(万元), 所以减值损失均应冲减商誉。

东方汽车应确认的商誉减值的金额=800×80%=640(万元)。