

2016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2分)

1. 因急需新设销售门店, 甲公司委托中介代为寻找门市房, 并约定中介费用为10万元。2×15年2月1日, 经中介介绍, 甲公司与丙公司签订了经营租赁合同。合同约定: 租赁期自2×15年2月1日起3年, 年租金为420万元, 丙公司同意免除前两个月租金; 丙公司尚未支付的物业费100万元由甲公司支付; 如甲公司提前解约, 需支付给丙公司违约金30万元; 甲公司于租赁期开始日支付了当年租金385万元、物业费100万元以及中介费用10万元。甲公司2×15年计入销售费用的金额为() 万元。

A.385 B.395.17 C.395 D.394.17

2. 2×15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。2×15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。该厂房在甲企业取得时初始确认金额为2 000万元, 不考虑其他因素, 假设甲企业采用成本模式计量投资性房地产, 截至2×15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.2×15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.2×15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

3. 甲企业生产某单一产品, 拥有A、B、C三家工厂。三家工厂分别位于三个不同的国家, 而三个国家又位于三个不同的洲。工厂A生产一种组件, 由工厂B或者C进行组装, 最终产品由工厂B或者C销往世界各地, 工厂B的产品可以在本地销售, 也可以在C所在洲销售。工厂B和C的生产能力合在一起尚有剩余, 并没有被完全利用。工厂B和C生产能力的利用程度依赖于甲企业对于销售产品在两地之间的分配。假定工厂A生产的产品(即组件)存在活跃市场, 下列说法中正确的是()。

A.应将B和C认定为一个资产组 B.应将A、B和C认定为一个资产组 C.应将A认定为一个单独的资产组, 以内部转移价格确定其未来现金流量的现值 D.应将A、B和C认定为三个资产组

4. 2×13年1月1日, 甲公司以其银行存款3 000万元取得乙公司60%的股权, 能够对乙公司实施控制; 当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为4 500万元(假定公允价值与账面价值相同)。2×15年10月1日, 乙公司向非关联方丙公司定向增发新股, 增资2 700万元, 相关手续于当日完成, 甲公司对乙公司持股比例下降为40%, 对乙公司丧失控制权但仍具有重大影响。2×13年1月1日至2×15年10月1日期间, 乙公司实现净利润1 500万元, 假定无其他所有者权益变动。不考虑相关税费等其他因素影响。2×15年10月1日, 甲公司下列会计处理中正确的是()。

A. 确认其他综合收益80万元 B. 确认其他综合收益-420万元
C. 确认投资收益80万元 D. 确认投资收益-420万元

5. 下列项目中, 属于合营企业的是()。

A. 合同安排的条款约定各参与方享有与安排相关资产的权利, 并承担与安排相关负债的义务 B. 合营安排未通过单独主体达成 C. 单独主体的法律形式赋予各参与方享有与安排有关资产的权利, 并承担与安排相关负债的义务 D. 参与方对与合营安排有关的净资产享有权利

6. 2×15年3月1日, 甲公司为购建厂房借入专门借款5 000万元, 借款期限为2年, 年利率为10%。2×15年4月1日, 甲公司购建活动开始并向施工方支付了第一笔款项2 000万元。在施工过程中, 甲公司与施工方发生了质量纠纷, 施工活动从2×15年7月1日起发生中断。2×15年12月1日, 质量纠纷得到解决, 施工活动恢复。假定甲公司闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资, 月收益率为0.5%。甲公司该在建厂房2×15年度资本化的利息费用为() 万元。

A.166.67 B.106.67 C.240 D.375

7. 甲公司为境内上市公司, 2×15年发生的有关交易或事项包括: (1) 母公司免除甲公司债务2 000万元; (2) 联营企业持有的可供出售金融资产当年公允价值增加200万元; (3) 收到税务部门返还的所得税税款1 500万元; (4) 收到政府对公司以前年度亏损补贴800万元。甲公司2×15年对上述交易或事项会计处理正确的是()。

A. 母公司免除2 000万元债务确认为当期营业外收入 B. 收到政府亏损补贴800万元确认为当期营业外收入 C. 收到税务部门返还的所得税税款1 500万元确认为资本公积 D. 应按联营企业200万元的公允价值增加额乘以相应份额确认为当期投资收益

8. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×15年1月25日以其拥有的一项划分为可供出售金融资产的股权投资与乙公司生产的一批商品交换。交换日, 甲公司换出可供出售金融资产成本为65万元, 公允价值无法可

量计量；换入商品的账面成本为72万元，未计提跌价准备，公允价值为100万元，增值税税额为17万元，甲公司将其作为存货；甲公司另收到乙公司支付的30万元现金。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.22 C.65 D.82

9.2×13年1月1日，甲公司向其100名高管人员每人授予4万份股票期权，这些人员自被授予股票期权之日起连续服务满3年，每人即可按每股8元的价格购买甲公司4万股普通股股票（每股面值1元）。该期权在授予日的公允价值为每份10元。在等待期内，甲公司有10名高管人员离职。2×15年12月31日，剩余90名高管人员全部行权，当日甲公司普通股市场价格为每股20元。2×15年12月31日，甲公司因高管人员行权应确认的“资本公积——股本溢价”的金额为（ ）万元。

A.3 600 B.3 240 C.6 800 D.6 120

10.2×15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。2×16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，至2×16年3月31日甲公司未实际支付该款项。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，2×15年年度财务报告批准报出日为2×16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2×15年12月31日资产负债表“未分配利润”项目“期末余额”调整减少的金额为（ ）万元。

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

11.2×14年12月31日，甲公司对外出租的一栋办公楼（作为投资性房地产核算）的账面原值为7 000万元，已计提折旧为200万元，未计提减值准备，且计税基础与账面价值相同。2×15年1月1日，甲公司将该办公楼由成本模式计量改为公允价值模式计量，当日公允价值为8 800万元。甲公司适用的所得税税率为25%，按10%提取法定盈余公积。对此项变更，甲公司应调整2×15年年初未分配利润的金额为（ ）万元。

A.500 B.1 350 C.1 500 D.2 000

12.甲公司2×15年1月1日从集团外部取得乙公司80%股份，能够对乙公司实施控制。2×15年1月1日，乙公司除一项固定资产外，其他资产负债公允价值与账面价值相等，该固定资产账面价值为500万元，公允价值600万元，按10年采用年限平均法计提折旧，无残值。2×15年乙公司实现净利润600万元。2×15年乙公司向甲公司销售一批A商品，该批A商品售价为100万元，成本为60万元（未计提减值准备），至2×15年12月31日，甲公司将上述商品对外出售60%。2×15年甲公司向乙公司销售一批B商品，该批B商品售价为200万元，成本为100万元（未计提减值准备），至2×15年12月31日，乙公司将上述商品对外出售80%。甲公司和乙公司适用的所得税税率均为25%，不考虑其他因素的影响，甲公司2×15年合并利润表中应确认的少数股东损益为（ ）万元。

A.118.5 B.116.1 C.120 D.113.1

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.存货期末按照账面价值与可变现净值孰低计量 B.持有至到期投资期末按照市场价格计量 C.交易性金融资产期末按照公允价值计量 D.固定资产期末按照账面价值与可收回金额孰低计量

2.下列各项中，属于其他综合收益的有（ ）。

A.外币报表折算差额 B.可供出售金融资产的正常公允价值变动

C.发行可转换公司债券时确认的权益成分公允价值 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原账面价值的差额

3.固定资产减值测试时预计其未来现金流量，不应考虑的因素有（ ）。

A.资产的当前状况 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

4.关于现金流量的分类，下列说法中正确的有（ ）。

A.用现金购买子公司少数股权在母公司个别现金流量表中属于投资活动现金流量 B.用现金购买子公司少数股权在合并现金流量表中属于筹资活动现金流量 C.不丧失控制权情况下出售子公司部分股权收到现金在母公司个别现金流量表中属于投资活动现金流量 D.不丧失控制权情况下出售子公司部分股权收到现金在合并现金流量表中属于筹资活动现金流量

5.关于设定受益计划，下列项目中应计入其他综合收益的有（ ）。

A.过去服务成本 B.计划资产回报，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额 C.结算利得和损失 D.资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额

6.2×15年1月1日，甲公司签订了一项总金额为280万元的固定造价合同，预计总成本为240万元，完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。工程于2×15年2月1日开工，预计于2×17年6月1日完工。2×15年实际发生成本120万元，预计还将发生成本120万元。2×16年实际发生成本90万元，由于原材料价格上涨，预计工程总成本将上升至300万元。不考虑其他因素，下列甲公司对该建造合同相关的会计处理中，正确的有（ ）。

A.2×15年确认建造合同收入140万元 B.2×16年确认建造合同收入56万元 C.2×16年确认合同毛利-34万元 D.2×16年年末计提存货跌价准备20万元

7.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

8.A公司适用的所得税税率为25%，对所得税采用资产负债表债务法核算。假设A公司2×15年年初递延所得税负债和递延所得税资产余额均为0。2×15年税前会计利润为2 000万元。2×15年发生的交易事项中，会计与税法处理存在差异的事项如下：（1）2×15年12月31日应收账款余额为12 000万元，A公司期末对应收账款计提了1 200万元的坏账准备。税法规定，不符合国务院、财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备不允许税前扣除。假定该公司应收账款及坏账准备的期初余额均为0。（2）A公司于2×15年6月30日将自用房屋用于对外出租，该房屋的成本为2 000万元，预计使用年限为20年。转为投资性房地产之前，已使用6.5年，企业按照年限平均法计提折旧，预计净残值为零。转换日该房屋的公允价值为2 600万元，账面价值为1 350万元。A公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与会计规定相同；同时，税法规定资产在持

有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额,待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金额。该项投资性房地产在2×15年12月31日的公允价值为4 000万元。下列有关A公司2×15年所得税的会计处理,正确的有()。

A.递延所得税资产发生额为300万元 B.递延所得税负债余额为675万元 C.递延所得税费用为93.75万元 D.所得税费用为500万元

9.下列项目中,应划分为金融负债的有()。

A.公司发行6年后按面值强制赎回的优先股 B.公司以200万元等值的自身权益工具偿还所欠乙公司债务 C.公司发行了股利率为5%的不可赎回累积优先股,公司可自行决定是否派发股利 D.公司发行了名义金额为人民币100元的优先股,合同规定在3年后按转股日前一工作日的普通股市价将优先股强制转换为普通股

10.关于公允价值计量中的输入值,下列说法中正确的有()。

A.市场参与者所使用的假设即为输入值,可分为可观察输入值和不可观察输入值 B.企业应当选择与市场参与者在相关资产或负债交易中会考虑的、并且与该资产或负债特征相一致的输入值 C.企业可使用出价计量资产头寸、使用要价计量负债头寸 D.企业可使用要价计量资产头寸、使用出价计量负债头寸

三、综合题(本题型共56分,第1小题8分,第2小题14分,第3小题16分,第4小题18分)

1.甲公司2×15年发生的部分交易事项如下:

(1)2×15年4月1日,甲公司对9名高管人员每人授予20万份甲公司认股权证,每份认股权证持有人有权在2×16年1月1日按每股10元的价格购买1股甲公司股票。该认股权证不附加其他行权条件,无论行权日相关人员是否在职均不影响其享有的权利,行权前的转让也不受限制。授予日,甲公司股票每股市价12元,每份认股权证的公允价值为2元。甲公司股票2×15年平均市价为13元,自2×15年4月1日至12月31日期间平均市价为15元。

(2)2×15年7月1日,甲公司以5 040万元的价格发行面值总额为5 000万元的可转换公司债券,不考虑发行费用。该可转换公司债券期限为5年,票面年利率为3%,实际年利率为4%。利息在每年6月30日支付(第一次支付在2×16年6月30日)。自2×16年7月1日起,该可转换公司债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股股票(每股面值为1元),初始转换价格为每股10元,即按债券面值每10元转换为1股股票。2×15年该可转换公司债券利息费用计入财务费用。

(3)2×15年9月15日,甲公司以每股10元的价格自公开市场购入100万股乙公司股票,另支付手续费2万元,取得时乙公司已宣告按照每10股1元发放上年度现金股利。甲公司取得的乙公司股票划分为交易性金融资产。上述手续费以银行存款支付,有关现金股利于9月18日收到。2×15年12月31日,乙公司股票的收盘价为每股12元。

(4)甲公司2×14年全年发行在外的普通股为10 000万股,不存在稀释性潜在普通股。2×15年1月31日,甲公司临时股东大会批准以未分配利润转增股本10 000万股,之后发行在外普通股数量为20 000万股。甲公司2×15年归属于普通股股东的净利润为40 000万元,2×14年归属于普通股股东的净利润为30 000万元。

其他资料:

甲公司适用的所得税税率为25%, $(P/A, 4\%, 5) = 4.4518$, $(P/F, 4\%, 5) = 0.8219$ 。假定回答(1)-(3)题不需要考虑所得税及其他因素的影响。

要求:

(1)根据资料(1),说明甲公司2×15年应进行的会计处理,计算2×15年应确认的费用金额并编制相关会计分录。

(2)根据资料(2),编制甲公司2×15年与可转换公司债券相关的会计分录,计算2×15年12月31日与可转换公司债券相关负债成分的账面价值。

(3)根据资料(3),编制甲公司2×15年与交易性金融资产相关的会计分录。

(4)计算甲公司2×15年度财务报表中应列报的本年度和上年度基本每股收益、稀释每股收益。

2.长江公司系上市公司,为增值税一般纳税人,销售或进口货物适用的增值税税率为17%,适用的所得税税率为25%。2×15年年初“递延所得税资产”科目余额为320万元,“递延所得税负债”科目余额为0,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A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2×15年实现会计利润9 800万元,在申报2×15年度企业所得税时涉及以下事项:

(1)2×15年12月8日,长江公司向甲公司销售W产品300万件,不含税销售价格为1 800万元,成本1 200万元;合同约定,甲公司收到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2×15年12月31日,上述已销售产品尚未发生退回。

(2)2×15年3月31日,长江公司将一栋写字楼对外出租并采用公允价值模式进行后续计量,同日该写字楼的公允价值为7 000万元。该写字楼系2×10年12月30日购入,取得时成本为8 000万元,会计和税法均采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为20年,预计净残值为0。2×15年12月31日,该写字楼公允价值为8 000万元。

(3)2×15年1月1日,长江公司以509.66万元购入财政部于当日发行的3年期到期一次还本付息的国债一批。该批国债票面金额为500万元,票面年利率为6%,实际年利率为5%。公司将该批国债作为持有至到期投资核算。

(4)2×15年度,长江公司发生广告费9 000万元。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)2×15年度,长江公司因销售A产品承诺提供保修业务而计提产品质量保证费用200万元,本期实际发生保修费用180万元。

(6)2×15年度,长江公司计提工资薪金8 600万元,实际发放8 000万元,余下部分预计在当年发放;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,不超过实际发放的工资薪金总额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)2×15年1月8日以增发市场价值为1 400万元的本公司普通股为对价购入黄河公司100%的净资产进行吸收合并,长江公司与黄河公司不存在关联方关系。该项合并符合税法规定的免税合并条件,且黄河公司原股东选择进行免税处理。购买日黄河公司各项不包括递延所得税的可辨认净资产的公允价值及计税基础分别为1 200万元和1 000万元。2×15年12月31日,经减值测试,商誉未发生减值。

长江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:

(1) 分项确认长江公司2×15年上述资产、负债的账面价值和计税基础及其形成的暂时性差异。

(2) 计算长江公司2×15年应纳税所得额和应交所得税。

(3) 计算长江公司2×15年应确认的递延所得税资产、递延所得税负债的发生额，递延所得税费用和所得税费用。

(4) 计算长江公司2×15年12月31日递延所得税资产余额和递延所得税负债余额。

(5) 编制长江公司2×15年确认应交所得税、递延所得税和所得税费用相关的会计分录。

3. 甲公司主要从事工程机械的生产和销售，系增值税一般纳税人。甲公司内部审计人员对2×15年度财务报表审计时，注意到下列事项：

(1) 2×15年12月1日，甲公司委托乙公司销售A商品1 000件，商品已全部移交乙公司，每件成本为500元，未计提存货跌价准备，合同约定，乙公司应按每件不含增值税的固定价格600元对外销售，甲公司按每件30元向乙公司支付代销商品的手续费；代销期限为6个月，代销期限结束时，乙公司将尚未售出的A商品退回甲公司；每月月末，乙公司向甲公司提交代销清单。2×15年12月31日，甲公司收到乙公司开具的代销清单，注明已售出A商品400件，乙公司对外开具的增值税专用发票上注明的销售价格为24万元，增值税税额为4.08万元，当日，甲公司向乙公司开具了一张相同金额的增值税专用发票，按扣除手续费1.2万元后的净额26.88万元与乙公司进行了货款结算，甲公司已将款项收存银行。根据税法规定，甲公司增值税纳税义务在收到代销清单时产生。甲公司2×15年对上述业务进行了如下会计处理：

借：应收账款	60	
贷：主营业务收入		60
借：主营业务成本	50	
贷：库存商品		50
借：银行存款	26.88	
销售费用	1.2	
贷：应收账款		24
应交税费——应交增值税(销项税额)		4.08

(2) 根据董事会的决议，甲公司于2×15年12月31日与W公司(非关联公司)签订一项不可撤销的旧设备转让协议，约定于2×16年2月向W公司交付一台旧设备，转让价格为200万元(不含增值税)。该设备账面原值为350万元，截至2×15年12月31日已累计计提折旧200万元，未计提减值准备。甲公司预计交付该设备还将发生运杂费等处置费用10万元，甲公司于2×15年12月31日将该设备账面价值调整至190万元(调增固定资产账面价值并计入资本公积)，并自下月起不再计提折旧。

(3) 2×15年6月5日，甲公司申请一项用于制造导航芯片技术的国家级研发补贴。申请书中的相关内容如下：甲公司拟于2×15年7月1日起开始对导航芯片制造技术进行研发，期限24个月，预计研发支出为1 200万元(其中计划自筹600万元，申请财政补贴600万元)；科研成果的所有权归属于甲公司。2×15年6月15日，有关主管部门批准了甲公司的申请，同意给予补贴款600万元，但不得挪作他用。2×15年7月1日，甲公司收到上述款项后开始研发，至2×15年12月31日该项目还处于研发过程中，预计能如期完成。甲公司对该项补贴难以区分与资产相关的部分和与收益相关的部分。甲公司2×15年7月1日对上述财政补贴业务进行了如下会计处理：

借：银行存款	600	
贷：营业外收入		600

(4) 2×15年甲公司接受控股股东赠与的一项非货币性资产，并按其公允价值1 000万元计入了营业外收入。

(5) 甲公司于2×15年年初从债券二级市场购入某企业可上市流通的企业债券。因为有明确意图且有能力将该债券持有至到期，甲公司将其作为持有至到期投资核算。2×15年年末，发行债券的企业财务状况良好，但甲公司预计2×16年宏观经济走势将对发行该债券企业的生产经营产生不利影响。因此，针对上述持有至到期投资，甲公司对该项未来事项可能导致的损失于2×15年年末确认了减值损失200万元。

(6) 2×15年2月1日，甲公司停止自用一栋办公楼，并与Y公司(非关联公司)签订租赁协议，将其租赁给Y公司使用，租赁期开始日为2×15年2月1日。2×15年2月1日，甲公司将该办公楼从固定资产转为投资性房地产核算，并采用公允价值模式进行后续计量。该办公楼2×15年2月1日的账面价值为800万元，公允价值为1 000万元，2×15年12月31日的公允价值为1 100万元。2×15年12月31日，甲公司将上述办公楼列示为投资性房地产金额为1 100万元，并在2×15年度损益中确认300万元公允价值变动损益(投资性房地产公允价值变动收益)。

(7) 甲公司于2×15年7月1日用一幢办公楼与丙公司的一块土地使用权进行置换，资产置换日，甲公司换出办公楼的原价为10 000万元，已计提折旧2 000万元，未计提减值准备，公允价值为12 000万元；丙公司换出土地使用权的账面原价为8 000万元，已摊销2 000万元，公允价值为12 000万元。甲公司将换入的土地使用权直接对外出租，采用公允价值模式进行后续计量，2×15年取得租金收入500万元，该土地使用权尚可使用年限为50年，采用直线法摊销，无残值。办公楼和土地使用权适用的增值税税率均为11%。假定该项非货币性资产交换具有商业实质。

假定不考虑所得税及其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)至(6)，逐项判断甲公司会计处理是否正确，并说明理由。若不正确，编制更正的会计分录(有关差错按当期差错进行处理，不考虑损益结转问题)。

(2) 根据资料(7)，编制甲公司2×15年有关会计分录。

4. 甲上市公司(以下简称“甲公司”)2×13年至2×15年发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×13年8月30日，甲公司公告购买丁公司持有的乙公司70%股权，购买合同约定，以2×13年7月31日经评估确定的乙公司净资产价值62 000万元为基础，甲公司每股6元的价格定向发行7 500万股本公司股票作为对价，收购乙公司70%股权。

2×13年12月26日，该交易取得证券监管部门核准，2×13年12月30日，双方完成资产交接手续；2×13年12月31日，甲公司向乙公司董事会派出7名成员，能够有权利主导乙公司的相关活动并获得可变回报；该项交易后续不存在实质性障碍。

2×13年12月31日，乙公司可辨认净资产以2×13年7月31日评估值为基础进行调整后的可辨认净资产公允价值为64 000万元(有关可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)，当日，乙公司股本为10 000万元，资本公积为15 000万元，其他综合收益为5 000万元，盈余公积为14 400万元、未分配利润为19 600万元，甲公司股票收盘价为每股6.7万元。

2×14年1月5日，甲公司办理完毕相关股份登记手续，当日甲公司股票收盘价为每股6.75元，乙公司可辨认净资产公允价值为64 000万

元；1月7日，完成该交易相关验资程序，当日甲公司股票收盘价为每股6.8元，期间乙公司可辨认净资产公允价值未发生变化。该项交易中，甲公司为取得有关股权以银行存款支付评估费100万元、法律服务费300万元，为发行股票支付券商佣金2 000万元。甲、乙公司在该项交易前不存在关联方关系。

(2) 2×14年6月20日，乙公司将其生产的A产品出售给甲公司，售价为300万元，成本为216万元。甲公司将取得的A产品作为管理用固定资产，取得时即投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。至2×14年年底，乙公司尚未收到甲公司购买A产品价款，乙公司对账龄在1年以内的应收账款(含应收关联方款项)按照账面余额的5%计提坏账准备。

(3) 乙公司2×14年实现净利润6 000万元，其他综合收益增加400万元。乙公司2×14年12月31日所有者权益总额为70 400万元，其中股本为10 000万元，资本公积为15 000万元，其他综合收益为5 400万元，盈余公积为15 000万元，未分配利润为25 000万元。

(4) 2×15年1月1日，甲公司持有乙公司70%股权出售给甲公司的母公司W公司，收到现金60 000万元。

(5) 2×15年4月1日，甲公司支付2 500万元取得丙公司30%股权并能对丙公司施加重大影响，当日，丙公司可辨认净资产账面价值为8 160万元，可辨认净资产公允价值为9 000万元，其中，有一项无形资产公允价值为840万元，账面价值为480万元，该无形资产预计尚可使用5年，预计净残值为零，采用直线法摊销；一项固定资产公允价值为1 200万元，账面价值为720万元，预计尚可使用6年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，假定上述固定资产和无形资产的折旧额和摊销额直接影响损益。

丙公司2×15年实现净利润2 400万元，其他综合收益减少240万元，假定有关利润和其他综合收益在年度中均匀实现，除净损益和其他综合收益外无其他所有者权益变动。

(6) 其他有关资料：甲、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均为17%，本题不考虑除增值税以外的其他相关税费，售价均不含增值税，本题中有关公司均按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

要求：

(1) 确定甲公司合并乙公司的购买日，并说明理由；计算该项合并中应确认的商誉，并编制相关会计分录。

(2) 编制甲公司2×14年12月31日合并乙公司财务报表相关的调整和抵销分录。

(3) 计算甲公司2×15年1月1日出售乙公司70%股权个别报表和合并报表中应确认的投资收益。

(4) 计算W公司取得乙公司70%股权的初始投资成本。

(5) 确定甲公司对于丙公司投资应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司确认对丙公司长期股权投资的会计分录，计算甲公司2×15年持有丙公司股权应确认的投资收益和其他综合收益，并编制甲公司个别财务报表中对该项股权投资账面价值调整的相关会计分录。

《会计》参考答案

一、单项选择题

1.D【解析】甲公司应将支付给中介机构的费用10万元计入当期管理费用。出租人提供免租期的情况下，承租人承担出租人的有关费用以及租金总额应在包含免租期在内的租赁期内分摊，确认每期租金费用。甲公司2×15年应确认的租金费用 $= (420 \times 3 - 420 \times 2 / 12 + 100) / (3 \times 12) \times 11 = 394.17$ (万元)。

2.C【解析】2×15年1月1日该投资性房地产账面价值 $= 2\ 000 - 600 = 1\ 400$ (万元)，投资性房地产改扩建期间仍继续作为投资性房地产核算。

3.A【解析】A可以认定为一个单独的资产组，因为生产的产品尽管主要用于B或者C进行组装，但是由于该产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流量，因此通常应当认定为一个单独的资产组。在确定其未来现金流量的现值时，甲企业应当调整其财务预算或预测，将未来现金流量的预计建立在公平交易的前提下确定A生产产品的未来价格最佳估计数，而不是其内部转移价格。对于B和C而言，即使B和C组装的产品存在活跃市场，B和C的现金流入依赖于产品在两地之间的分配，B和C的未来现金流入不可能单独确定。因此，B和C组合在一起是可以认定的、可产生基本上独立于其他资产或者资产组的现金流出的资产组合。B和C应当认定为一个资产组。

4.C【解析】2×15年10月1日，甲公司应确认投资收益 $= 2\ 700 \times 40\% - 3\ 000 \times (60\% - 40\%) / 60\% = 80$ (万元)。

5.D【解析】选项A、B和C属于共同经营；选项D属于合营企业。

6.B【解析】资本化期间为4个月(4、5、6、12)，7月1日到12月1日发生非正常中断应暂停资本化，故该在建厂房2×15年度资本化的利息费用 $= 5\ 000 \times 10\% \times 4 / 12 - (5\ 000 - 2\ 000) \times 0.5\% \times 4 = 106.67$ (万元)。

7.B【解析】选项A，应确认为资本公积(股本溢价)；选项B，属于与收益相关的政府补助，应确认为当期营业外收入；选项C，属于与收益相关的政府补助，应确认为当期营业外收入；选项D，应确认为当期其他综合收益。

8.D【解析】甲公司对该交易应确认的收益 $= (100 + 17 + 30) - 65 = 82$ (万元)。

9.D【解析】行权时甲公司冲减的“资本公积——其他资本公积”金额 $= 90 \times 4 \times 10 = 3\ 600$ (万元)，行权时应确认的“资本公积——股本溢价”金额 $= 90 \times 4 \times 8 + 3\ 600 - 90 \times 4 = 6\ 120$ (万元)。

10.B【解析】该事项导致甲公司2×15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)。

11.B【解析】甲公司应调整2×15年期初未分配利润的金额 $= [8\ 800 - (7\ 000 - 200)] \times (1 - 25\%) \times (1 - 10\%) = 1\ 350$ (万元)。

12.B【解析】计算少数股东损益时，不考虑顺流交易形成的内部交易损益。利润表中应确认的少数股东损益 $= [600 - (600 - 500) / 10 \times (1 - 25\%) - (100 - 60) \times (1 - 60\%) \times (1 - 25\%)] \times 20\% = 116.1$ (万元)。

二、多项选择题

1.CD【解析】存货期末应按照成本与可变现净值孰低计量，因存货跌价准备可以转回，所以不能按照账面价值与可变现净值孰低计量，选项A不正确；持有至到期投资期末按照摊余成本计量，选项B不正确。

2.ABD【解析】发行可转换公司债券时权益成分的公允价值确认为其他权益工具，转股时其金额转入资本公积(股本溢价)，不属于其他综合收益。

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【解析】选项B,在合并报表中减少少数股东权益,即减少所有者权益,属于筹资活动现金流出;选项D,在合并报表中增加少数股东权益,即增加所有者权益,属于筹资活动现金流入。

5.BD【解析】计入其他综合收益的金额包括:①精算利得和损失;②计划资产回报,扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额;③资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。选项A和选项C应计入当期损益。

6.ABC【解析】 2×15 年完工进度 $=120/(120+120) \times 100\%=50\%$, 2×15 年确认建造合同收入 $=280 \times 50\%=140$ (万元),选项A正确; 2×16 年完工进度 $=(90+120)/300 \times 100\%=70\%$, 2×16 年确认建造合同收入 $=280 \times 70\%-140=56$ (万元),选项B正确; 2×16 年确认建造合同成本 $=300 \times 70\%-120=90$ (万元), 2×16 年确认合同毛利 $=56-90=-34$ (万元),选项C正确; 2×16 年年末计提存货跌价准备金额 $=(300-280) \times (1-70\%)=6$ (万元),选项D错误。

7.BC【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。

8.ABD【解析】选项A,应收账款计提坏账准备产生可抵扣暂时性差异1200万元,递延所得税资产的发生额 $=1200 \times 25\%=300$ (万元);选项B,投资性房地产产生应纳税暂时性差异 $=4000-(2000-2000/20 \times 7)=2700$ (万元);年末递延所得税负债余额 $=2700 \times 25\%=675$ (万元);选项C,递延所得税负债对应其他综合收益的金额 $=(2600-1350) \times 25\%=312.5$ (万元),递延所得税费用 $=-300+(675-312.5)=62.5$ (万元);选项D,应交所得税 $=[2000+1200-(4000-2600)-2000/20 \times 6/12] \times 25\%=437.5$ (万元),所得税费用 $=437.5+62.5=500$ (万元)。

9.ABD【解析】选项C属于权益工具。

10.ABC【解析】企业不应使用与公允价值计量假定不一致的权益之计,如对资产使用要价,对负债使用出价,选项D错误。

三、综合题

1.【答案】

(1)已授予高管人员的认股权证属于以权益结算的股份支付,由于相关权利不附加其他行权条件,没有等待期,应根据授予的认股权证在授予日的公允价值确认当期服务成本。

当期应确认的费用 $=9 \times 20 \times 2=360$ (万元)。

借:管理费用	360	
贷:资本公积——其他资本公积		360

(2) 2×15 年7月1日发行可转换公司债券时负债成分的公允价值 $=5000 \times 0.8219+5000 \times 3\% \times 4.4518=4777.27$ (万元)。权益成分的公允价值 $=5040-4777.27=262.73$ (万元)。

借:银行存款	5040	
应付债券——可转换公司债券(利息调整)		222.73
贷:应付债券——可转换公司债券(面值)	5000	
其他权益工具		262.73

2×15 年12月31日计提可转换公司债券利息 $=5000 \times 3\%/2=75$ (万元),应确认的利息费用 $=4777.27 \times 4\%/2=95.55$ (万元)。

借:财务费用	95.55	
贷:应付利息		75
应付债券——可转换公司债券(利息调整)		20.55

甲公司可转换公司债券相关负债成分在 2×15 年12月31日的账面价值 $=4777.27+20.55=4797.82$ (万元)。

(3)借:交易性金融资产——成本	990	
投资收益		2
应收股利		10
贷:银行存款		1002
借:银行存款	10	
贷:应收股利		10
借:交易性金融资产——公允价值变动	210	
贷:公允价值变动损益		210

(4)① 2×15 年度

基本每股收益 $=40000/20000=2$ (元/股);

A. 认股权证

调整增加的普通股股数 $=9 \times 20-9 \times 20 \times 10/15=60$ (万股)。

B. 可转换公司债券

假设转换所增加的净利润 $=95.55 \times (1-25\%)=71.66$ (万元);

假设转换所增加的普通股股数 $=5000/10=500$ (万股);

增量股的每股收益 $=71.66/500=0.14$ (元/股);

增量股的每股收益小于基本每股收益,可转换公司债券具有稀释作用。

稀释每股收益 $=(40000+71.66)/(20000+60 \times 9/12+500 \times 6/12)=1.97$ (元/股)。

② 2×14 年度

基本每股收益 $=30000/20000=1.5$ (元/股);

稀释每股收益与基本每股收益相同,为每股1.5元。

2.【答案】

(1)①事项(1), 2×15 年年末,“预计负债——预计退货”的账面价值 $=(1800-1200) \times 15\%=90$ (万元),计税基础 $=90-90=0$,负债的账面价值大于计税基础,形成可抵扣暂时性差异90万元。

②事项(2), 2×15 年年末,“投资性房地产”的账面价值为8000万元,计税基础 $=8000-8000/20 \times 5=6000$ (万元),资产的账面价值大于计税基础,形成应纳税暂时性差异 $=8000-6000=2000$ (万元)。

③事项(3), 2×15 年年末,“持有至到期投资”的账面价值 $=509.66 \times (1+5\%)=535.14$ (万元),计税基础与账面价值相等,不形成暂时性差异。

④事项(4),产生可抵扣暂时性差异 $=9000-56800 \times 15\%=480$ (万元)。

⑤事项(5), 2×15 年年末,“预计负债——产品质量保证”的账面价值 $=60/25\%+200-180=260$ (万元),计税基础 $=260-260=0$,负债的账面价值大于计税基础,形成可抵扣暂时性差异260万元。

⑥事项(6), 2×15 年年末,“应付职工薪酬——工资薪金”的账面价值 $=8600-8000=600$ (万元),计税基础 $=600-600=0$,负债的账面价值大于计税基础,形成可抵扣暂时性差异600万元。

⑦购买日因该项企业合并采取免税处理,所以黄河公司可辨认净资产账面价值为1200万元,计税基础为1000万元,账面价值大于计

税基础,产生应纳税暂时性差异200万元,黄河公司考虑递延所得税后的可辨认净资产公允价值=1 200-(1 200-1 000)×25%=1 150(万元),长江公司因该项交易应确认的商誉=1 400-1 150×100%=250(万元)。2×15年12月31日,商誉账面价值为250万元,因属于免税合并,计税基础为0,资产账面价值大于计税基础,形成应纳税暂时性差异250万元。

(2) 长江公司2×15年度的应纳税所得额=9 800+(1 800-1 200)×15%(预计退货)-[(8 000-7 000)+8 000/20×9/12](投资性房地产公允价值变动及补提折旧)-509.66×5%(国债利息收入)+(9 000-56 800×15%)(超标广告费)+(200-180)(产品质量保证费用)+(8 600-8 000)(未支付的工资费用)-20/25%(职工教育经费转回)-240/25%(弥补亏损)=8 624.52(万元),应交所得税=8 624.52×25%=2 156.13(万元)。

(3) 转回职工教育经费减少递延所得税资产20万元,弥补亏损减少递延所得税资产240万元。

事项(1):增加递延所得税资产=90×25%=22.5(万元);事项(2):增加递延所得税负债=2 000×25%=500(万元),其中增加所得税费用=[(8 000-7 000)+8 000/20×9/12]×25%=325(万元),增加其他综合收益=[7 000-(8 000-8 000/20/12×51)]×25%=175(万元);事项(4):增加递延所得税资产=480×25%=120(万元);事项(5):增加递延所得税资产=(200-180)×25%=5(万元);事项(6):增加递延所得税资产=600×25%=150(万元);事项(7):可辨认净资产形成应纳税暂时性差异确认递延所得税负债50万元,对应商誉;商誉形成的暂时性差异不确认递延所得税负债。

综上:本期应确认递延所得税资产=-20-240+22.5+120+5+150=37.5(万元),本期应确认递延所得税负债为550万元,本期应确认递延所得税费用=325-37.5=287.5(万元),本期应确认的所得税费用=2 156.13+287.5=2 443.63(万元)。

(4) 长江公司2×15年12月31日“递延所得税资产”科目的余额=320+37.5=357.5(万元),2×15年12月31日“递延所得税负债”科目的余额为550万元。

(5) 借:所得税费用	2 443.63
其他综合收益	175
递延所得税资产	37.5
贷:应交税费——应交所得税	2 156.13
递延所得税负债	500
借:商誉	50
贷:递延所得税负债	50

3.【答案】

(1) ①资料(1)甲公司会计处理不正确。

理由:该交易属于收取手续费方式代销商品,所以甲公司应在收到商品代销清单时按出售数量确认收入。

更正分录:

借:主营业务收入	36
贷:应收账款	36
借:发出商品	30
贷:主营业务成本	30

②资料(2)甲公司会计处理不正确。

理由:甲公司将该固定资产划分为持有待售资产,应按照公允价值减去处置费用后的净额和原账面价值两者孰低计量。由于相关持有

待售固定资产的公允价值减去处置费用后净额为190万元(200-10),原账面价值为150万元(350-200),因此,该持有待售固定资产的账面价值为原账面价值150万元,不需要进行调整。

更正分录:

借:资本公积	40
贷:固定资产	40

③资料(3)甲公司的会计处理不正确。

理由:该项与收益相关的政府补助,属于用于补偿企业以后期间费用或损失的,在取得时先确认为递延收益,然后在确认相关费用的期间计入营业外收入。

更正分录:

借:营业外收入	450
贷:递延收益(600-600/24×6)	450

④资料(4)甲公司会计处理不正确。

理由:接受控股股东捐赠属于资本性投入,应计入资本公积。

更正分录:

借:营业外收入	1 000
贷:资本公积	1 000

⑤资料(5)甲公司会计处理不正确。

理由:针对金融资产,对预期未来事项可能导致的损失,无论其发生的可能性有多大,均不能作为减值损失予以确认,确认减值损失是当前的事项导致的损失。

更正分录:

借:持有至到期投资减值准备	200
贷:资产减值损失	200

⑥资料(6)甲公司会计处理不正确。

理由:自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产,转换日投资性房地产公允价值1 000万元大于非投资性房地产账面价值800万元的差额200万元应计入其他综合收益。

更正分录:

借:公允价值变动损益	200
贷:其他综合收益	200
(2) 借:固定资产清理	8 000
累计折旧	2 000
贷:固定资产	10 000
借:投资性房地产	12 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 320
贷:固定资产清理	8 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 320
营业外收入	4 000
借:银行存款	500
贷:其他业务收入	500

4.【答案】

(1) 甲公司合并乙公司的购买日是2×13年12月31日。

理由:甲公司能够有权利主导乙公司的相关活动并获得可变回报;该项交易后续不存在实质性障碍。

合并商誉=7 500×6.7-64 000×70%=5 450(万元)。

借:长期股权投资——投资成本(7500×6.7)	50 250
贷:股本	7 500
资本公积——股本溢价	42 750

借：管理费用(100+300) 400
资本公积——股本溢价 2 000
贷：银行存款 2 400

(2) ①合并报表中按权益法调整长期股权投资

借：长期股权投资(6 000×70%) 4 200
贷：投资收益 4 200
借：长期股权投资(400×70%) 280
贷：其他综合收益 280

②抵销分录

借：股本 10 000
资本公积 15 000
其他综合收益(5 000+400) 5 400
盈余公积(14 400+6 000×10%) 15 000
未分配利润(19 600+6 000×90%) 25 000
商誉 5 450
贷：长期股权投资(50 250+4 200+280) 54 730
少数股东权益[(10 000+15 000+5 400+15 000+25 000)×30%] 21 120
借：投资收益 4 200
少数股东损益(6 000×30%) 1 800
年初未分配利润 19 600
贷：提取盈余公积 600
未分配利润 25 000
借：营业收入 300
贷：营业成本 216
固定资产——原价 84
借：固定资产——累计折旧(84/5×6/12) 8.4
贷：管理费用 8.4
借：少数股东权益[(84-8.4)×30%] 22.68
贷：少数股东损益 22.68
借：应付账款[300×(1+17%)] 351
贷：应收账款 351
借：应收账款——坏账准备(351×5%) 17.55
贷：资产减值损失 17.55
借：少数股东损益[(17.55×30%)] 5.27
贷：少数股东权益 5.27

(3) 甲公司个别报表中确认的投资收益=60 000-50 250=9 750(万元)；

甲公司合并报表中确认的投资收益=60 000-[(64 000+6 000+400)×70%+5 450]+400×70%=5 550(万元)。

(4) W公司取得乙公司70%股权长期股权投资的初始投资成本=(64 000+6 000+400)×70%+5 450=54 730(万元)。

(5) 甲公司对丙公司投资应作为长期股权投资采用权益法核算。
理由：甲公司取得丙公司30%股权并能对丙公司施加重大影响。

借：长期股权投资——投资成本 2 500
贷：银行存款 2 500
借：长期股权投资——投资成本(9 000×30%-2 500) 200
贷：营业外收入 200

甲公司投资后的丙公司调整后净利润=2 400×9/12-(840-480)

/5×9/12-(1 200-720)/6×9/12=1 686(万元)，甲公司2×15年持有丙公司股权应确认的投资收益=1 686×30%=505.8(万元)。

借：长期股权投资——损益调整 505.8
贷：投资收益 505.8
借：其他综合收益(240×9/12×30%) 54
贷：长期股权投资——其他综合收益 54

《财务成本管理》自测试题

一、单项选择题(本题型共21分, 每小题1.5分)

1. 根据财务管理的自利行为原则, 下列说法正确的是()。

A. 少发或不发股利的公司, 很可能意味着自身产生现金的能力较差
B. 决策必须考虑机会成本
C. 过度依赖贷款可能意味着财务失败
D. 理解财务交易时, 要关注税收的影响

2. 下列各项中, 能提高企业利息保障倍数的因素是()。

A. 成本下降利润增加
B. 所得税税率下降
C. 用抵押借款购房
D. 宣布并支付股利

3. 某公司的内含增长率为5%, 当年的实际增长率为4%, 则表明()。

A. 外部融资销售增长比大于零, 企业需要从外部融资, 可提高利润留存率或出售金融资产
B. 外部融资销售增长比等于零, 企业不需要从外部融资
C. 外部融资销售增长比小于零, 企业资金有剩余, 可用于增加股利或证券投资
D. 外部融资销售增长比为9%, 企业需要从外部融资

4. 下列有关证券组合投资风险的表述中, 不正确的是()。

A. 证券组合的风险不仅与组合中每个证券的报酬率标准差有关, 而且与各证券之间报酬率的协方差有关
B. 投资组合的β系数不会比组合中任一单个证券的β系数低
C. 资本市场线反映了持有不同比例无风险资产与市场组合情况下风险和报酬的权衡关系
D. 风险厌恶感的加强, 会提高证券市场线的斜率

5. 某企业准备发行5年期企业债券, 每半年付息一次, 票面年利率8%, 面值1 000元, 平价发行。以下关于该债券的说法中, 不正确的是()。

A. 该债券的计息期有效利率为4%
B. 该债券的有效年利率是8.16%
C. 该债券的报价利率是8%
D. 因为是平价发行, 所以随着到期日的接近, 该债券的价值不会改变

6. 资本资产定价模型是确定普通股资本成本的方法之一, 以下说法中正确的是()。

A. 确定贝塔系数的预测期间时, 如果公司风险特征无重大变化, 可以采用近1~2年较短的预测期长度
B. 确定贝塔值的预测期间时, 如果公司风险特征有重大变化, 应当使用变化后的年份作为预测期长度
C. 应当选择上市交易的政府长期债券的票面利率作为无风险利率的代表
D. 在确定收益计量的时间间隔时, 通常使用年度收益率

7. 若公司本身债券没有上市, 且无法找到类比的上市公司, 在用风险调整法估计税前债务成本时, 下列公式正确的是()。