

## 注会模考-《会计》（二）

一、单项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 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，用鼠标点击相应的选项。）

1. 20×3 年年末，甲公司库存 A 原材料账面余额为 200 万元，数量为 10 吨。该原材料全部用于生产按照合同约定向乙公司销售的 10 件 B 产品。合同约定：甲公司应于 20×4 年 5 月 1 日前向乙公司发出 10 件 B 产品，每件售价为 30 万元（不含增值税）。将 A 原材料加工成 B 产品尚需发生加工成本 110 万元，预计销售每件 B 产品尚需发生相关税费 0.5 万元。20×3 年年末，市场上 A 原材料每吨售价为 18 万元，预计销售每吨 A 原材料尚需发生相关税费 0.2 万元。20×3 年年初，A 原材料未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司 20×3 年 12 月 31 日对 A 原材料应计提的存货跌价准备是（ ）。

- A. 5 万元
- B. 10 万元
- C. 15 万元
- D. 20 万元

2. 甲公司为制造企业，20×4 年发生现金流量：（1）将销售产生的应收账款申请保理，取得现金 1200 万元，银行对于标的债权具有追索权；（2）购入指定为交易性金融资产核算的股票支付现金 200 万元；（3）收到保险公司对存货损毁的赔偿款 120 万元；（4）收到所得税返还款 260 万元；（5）向其他方提供劳务收取现金 400 万元。不考虑其他因素。甲公司 20×4 年经营活动产生的现金流量净额是（ ）。

- A. 780 万元
- B. 2180 万元
- C. 980 万元
- D. 1980 万元

3. 下列各项中,关于企业持有的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表述不正确的是( )。

- A. 按照公允价值与相关交易费用之和作为初始入账价值
- B. 该投资为债券投资时,以摊余成本进行后续计量
- C. 若发生减值损失,应计入当期损益
- D. 该金融资产可分为其他权益工具投资和其他债权投资

4. A 公司 2×10 年 12 月 2 日购入 S 公司 25 万股股票作为交易性金融资产,每股价格为 6 元。2×10 年 12 月 31 日,交易性金融资产的公允价值为每股价格为 7 元。2×11 年 5 月 15 日收到 S 公司分派的现金股利 4.50 万元,股票股利 15 万股。2×11 年 12 月 31 日,交易性金融资产的公允价值为每股价格 8 元。假定不考虑其他因素,下面有关 A 公司会计报表的列报方法表述正确是( )。

- A. 2×10 年 12 月 31 日利润表“公允价值变动收益”项目填列金额为 40 万元
- B. 2×11 年 12 月 31 日利润表“公允价值变动收益”项目填列金额为 145 万元
- C. 2×10 年 12 月 31 日资产负债表“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目填列金额为 150 万元
- D. 2×11 年 12 月 31 日资产负债表“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目填列金额为 200 万元

5. 2×15 年 12 月 20 日, A 公司购进一台不需要安装的设备,设备价款为 700 万元,另发生运杂费 2 万元,专业人员服务费 20 万元,款项均以银行存款支付;没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用,预计使用年限为 10 年,预计净残值为 20 万元,采用年限平均法计提折旧。2×16 年 12 月 31 日, A 公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值,预计可收回金额为 540 万元;计提减值准备后,该设备原预计使用年限、折旧方法保持不变,预计净残值变更为 0。不考虑其他因素,2×17 年度 A 公司应计提的折旧金额为( )。

- A. 57.78 万元
- B. 60 万元
- C. 70.2 万元

D. 71.8 万元

6. 某科研院所实行国库集中收付制度，2×17 年 1 月 1 日根据经过批准的部门预算和用款计划，向财政部门申请财政授权支付用款额度 100 万元，3 月 6 日，财政部门经过审核后，采用财政授权支付方式下达了 100 万元用款额度。3 月 10 日，收到代理银行盖章的《授权支付到账通知书》。3 月 20 日，购入不需要安装的科研设备一台，实际成本为 60 万元。下列关于该科研院所会计处理表述中，不正确的是（ ）。

A. 3 月 10 日确认零余额账户用款额度 100 万元

B. 3 月 10 日确认财政拨款收入 100 万元

C. 3 月 20 日确认固定资产 60 万元

D. 3 月 20 日确认事业收入 60 万元

7. 下列各方，构成 A 公司关联方的是（ ）。

A. 其母公司甲公司的董事长

B. 与 A 公司共同投资设立 B 合营企业的合营方乙公司

C. 为 A 公司的子公司长期代销商品的丙商场

D. 与 A 公司共同设立一项共同经营的丁公司

8. 2×18 年 11 月 1 日，甲公司与客户签订合同，为客户的一台大型号机器设备进行改良并更换一台发动机，双方合同约定，合同总金额为 80 万元。甲公司预计的合同总成本为 50 万元，其中包括发动机的采购成本 15 万元。2×18 年 12 月，甲公司将发动机运达施工现场并经过客户验收，客户已取得发动机的控制权。但根据改良进度，预计到 2×19 年 3 月才会安装发动机。截至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司累计发生成本 28 万元，其中包括购买发动机的采购成本 15 万元以及因采购发动机发生的运输和人工等相关成本 3 万元。假定该改良业务构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司是主要责任人，但不参与发动机的生产和制造；甲公司采用投入法（即成本法）确定履约进度。假定上述

金额均不包含增值税。不考虑其他因素。甲公司 2×18 年末进行的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认合同履行进度 56%
- B. 确认收入 44.8 万元
- C. 确认成本 28 万元
- D. 不确认收入和成本，发动机安装完毕检验才要确认收入和成本

9. 下列交易中，属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以市价 400 万元的股票和票面金额 200 万元的应收票据换取公允价值为 750 万元的机床
- B. 以账面价值为 560 万元，公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备，另收取补价 140 万元
- C. 以公允价值为 300 万元的工程物资换取一项无形资产，并支付补价 120 万元
- D. 以一项公允价值 200 万元，账面价值 260 万元的应收账款换取一批原材料，并支付补价 38 万元

10. 甲企业为增值税一般纳税人，主要经营杀虫剂和空气清新剂的生产与销售，2012 年 5 月有关资料如下：

(1) 甲企业获悉债务人乙公司发生严重财务困难，预期很可能无法偿还前期贷款 30 万。甲企业对该项应收款项全额计提坏账准备。

(2) 5 月 1 日预收一笔购货款，由于甲公司预收账款业务不多，没有设置预收账款账户，所以将收到的预收款计入应收账款账户的贷方。

(3) 甲企业 3 月份发生的一笔销售业务，会计人员在 5 月份才进行账务处理。

(4) 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法。

根据上述资料，不考虑其他因素，则下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 甲企业对应收乙公司的款项计提坏账准备体现了谨慎性要求
- B. 甲公司将预收款计入应收账款核算体现了重要性要求
- C. 甲公司将 3 月份发生的业务在 5 月份入账违背了及时性要求

D. 甲公司鉴于利润计划完成情况不佳而改变固定资产折旧方法的处理体现了可比性要求

11. 下列有关设定受益计划会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

A. 根据预期累计福利单位法，采用精算假设作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，应当按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

B. 当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，企业应当按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间

C. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，计入当期财务费用

D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，即精算利得或损失应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益

12. 下列关于重新计算每股收益的表述中，错误的是（ ）。

A. 重新计算是因为相关事项既不影响企业所拥有或控制的经济资源，也不改变企业的盈利能力，意味着同样的损益由扩大或者缩小的股份规模来享有

B. 资产负债表日后期间派发股票股利的，应当以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益

C. 企业向特定对象以低于当前市价的价格发行股票的，也应按照配股原则，考虑送股因素，进行重新计算

D. 企业对以前年度损益进行追溯调整的，应当重新计算各列报期间的每股收益

**二、多项选择题**（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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，用鼠标点击相应的选项。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. A 公司 2×16 年在各地设的经营分部不存在亏损情况，其中包括：（1）上海的甲销售部，该销售部的收入占有所有分部收入合计的 25%；（2）北京的乙分公司，规模较小，实现的销售收入占有所有分部收入合计的 5%，但该分公司的利润的绝对值占有所有盈利分部利润合计额的 30%；（3）天津的丙分公司，该分公司的资产总额占有所有分部资产总额的 5%；（4）在广州各地设立各个销售网点较小，但其满足经营分部合并条件的各网点经营收入的合计额达到所有分部收入合计数的 30%。

不考虑其他因素，A 公司应将上述经营分部确定为报告分部的有（ ）。

- A. 甲销售部
- B. 乙分公司
- C. 丙分公司
- D. 广州各地销售网点

2. A 公司、B 公司、C 公司对 D 公司的表决权比例分别为 50%、40%及 10%。D 公司的主要经营活动为医药产品的研发、生产、销售及相关健康产品服务，其最高权力机构为股东会，所有重大决策需要 75%以上表决权通过方可做出。下列有关合营安排表述正确的有（ ）。

- A. D 公司为一项合营安排，没有任何一方能够单独控制 D 公司
- B. A 公司与 B 公司对 D 公司实施共同控制，C 公司虽然作为 D 公司的股东，属于该合营安排的一方，但并不具有共同控制权
- C. A 公司、B 公司与 C 公司对 D 公司实施共同控制
- D. B 公司与 C 公司对 D 公司实施共同控制

3. 下列各种情形，一般不应终止确认相关金融资产的有（ ）。

- A. 企业采用附追索权方式出售金融资产
- B. 企业将金融资产出售同时与买入方签订买断式回购协议
- C. 企业将金融资产出售同时与买入方签订看跌期权合约，且该看跌期权是一项重大价内期权
- D. 企业将金融资产出售同时与买入方签订看跌期权合约，且该看跌期权是一项重

## 大价外期权

4. 甲公司有关投资业务资料如下：2011 年 1 月 2 日，甲公司对乙公司投资，取得乙公司 90% 的股权，取得成本为 9 000 万元，乙公司可辨认净资产公允价值总额为 9 500 万元。甲公司和乙公司在交易前不存在任何关联方关系。按购买日公允价值计算的 2011 年乙公司净利润为 4 000 万元，乙公司因可供出售金融资产变动增加其他综合收益 500 万元；按购买日公允价值计算的 2012 年前 6 个月乙公司实现的净利润为 3 000 万元。假定乙公司一直未进行利润分配。2012 年 7 月 1 日，甲公司将其持有的对乙公司 70% 的股权出售给某企业，出售取得价款 8 000 万元，甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积。在出售 70% 的股权后，甲公司对乙公司的持股比例为 20%，在被投资单位董事会中派有代表，但不能对乙公司生产经营决策实施控制。对乙公司长期股权投资应由成本法改为按照权益法核算。2012 年 7 月 1 日剩余股权在丧失控制权日的公允价值为 2 300 万元。不考虑所得税影响和其他因素。下列有关甲公司的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 2011 年 1 月 2 日合并报表投资确认的商誉为 450 万元
- B. 2012 年 7 月 1 日甲公司个别报表中确认处置长期股权投资损益 1 000 万元
- C. 2012 年 7 月 1 日影响甲公司个别报表投资收益 1 600 万元
- D. 2012 年 7 月 1 日影响甲公司个别报表其他综合收益 100 万元

5. 下列关于公允价值层次的说法，正确的有（ ）。

- A. 公允价值计量结果所属的层次，取决于所使用的估值技术本身
- B. 流动性折价属于不可观察输入值，但是如果该调整对公允价值计量具有重大影响，则该计量结果应当划分为第三层次输入值
- C. 从公允价值中扣除处置费用，则企业在确定该公允价值计量结果所属层次时，应当考虑处置费用调整对公允价值的影响
- D. 企业权衡作为公允价值计量输入值的报价时，应当考虑该报价的性质

6. 甲公司持有在境外注册的乙公司 70% 股权，能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。甲公司人民币为记账本位币，乙公司以美元为记账本位币。2010 年

12月31日, 甲公司将乙公司美元反映的个别报表折算为以人民币反映的个别报表产生外币报表折算差额350万元。甲公司应收乙公司长期应收款1500万美元, 且实质上构成了对乙公司的净投资。除长期应收款外, 乙公司其他资产、负债均与甲公司无关。假设甲公司个别报表中因长期应收款确认汇兑损失100万元。甲公司编制2010年度合并财务报表时的会计处理, 表述错误的有( )。

- A. 少数股东应分担的外币财务报表折算差额为75万元
- B. 归属于母公司的外币财务报表折算差额为175万元
- C. 母子公司间的长期应收款及长期应付款应予抵销, 不反映在合并报表中
- D. 合并利润表中增加财务费用100万元

7. 下列有关因子公司少数股东增资导致母公司股权稀释但不丧失控制权情况下合并报表中的会计处理, 说法正确的有( )。

- A. 因子公司的少数股东对子公司进行增资, 导致母公司股权稀释, 母公司应当按照增资前的股权比例计算在增资前享有的子公司账面净资产中的份额
- B. 因子公司的少数股东对子公司进行增资, 导致母公司股权稀释, 母公司应当按照增资后的股权比例计算在增资前享有的子公司账面净资产中的份额
- C. 母公司按照增资前的持股比例计算的享有的子公司账面净资产的份额与按照增资后持股比例计算的金额的差额计入资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益
- D. 母公司按照增资前的持股比例计算的享有的子公司账面净资产的份额与按照增资后持股比例计算的金额的差额计入商誉

8. 下列各项中, 属于企业存货内容的有( )。

- A. 外购半成品
- B. 工程物资
- C. 包装商品储备的包装物
- D. 为外单位加工修理代修品发生的修理费

9. 下列各项中, 会引起无形资产账面价值发生增减变动的有( )。



- A. 计提无形资产减值准备
  - B. 企业非同一控制吸收合并中形成的商誉
  - C. 摊销无形资产成本
  - D. 转让无形资产所有权
10. 下列交易或事项中，属于会计政策变更的有（ ）。
- A. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法
  - B. 存货可变现净值的确定
  - C. 建造合同收入确认由完成合同法改为完工百分比法
  - D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为加权平均法

三、计算分析题（本题型共 2 小题 20 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 25 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. 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）为上市公司，其相关交易或事项如下：

（1）经相关部门批准，甲公司于 2016 年 1 月 1 日按面值发行分期付息、到期一次还本的可转换公司债券 200000 万元，另支付发行费用 3000 万元，实际募集资金已存入银行专户。

根据可转换公司债券募集说明书的约定，可转换公司债券的期限为 3 年，可转换公司债券的票面年利率为 2%；可转换公司债券的利息自发行之日起每年年末支付一次，发行 1 年后可转换为甲公司普通股股票，初始转股价为每股 10 元；发行可转换公司债券募集的资金专门用于生产用厂房的建设。发行时二级市场上与之类似的不附带转换权的债券市场利率为 6%。

（2）甲公司 2016 年 1 月 1 日将募集资金一次性投入厂房的建设，生产用厂房产于 2016 年 12 月 31 日达到预定可使用状态。

（3）2016 年 12 月 31 日，甲公司支付 2016 年度可转换公司债券利息。

（4）2017 年 7 月 1 日，由于甲公司股票价格涨幅较大，全体债券持有人将其持有的可转换公司债券全部转换为甲公司普通股股票。

(5) 其他资料如下：①甲公司将发行的可转换公司债券的负债成分划分为以摊余成本计量的金融负债；②甲公司发行可转换公司债券时无债券发行人赎回和债券持有人回售条款以及变更初始转股价格的条款；③在当期付息前转股的，利息仍可支付，转股时需要计提当期实际利息费用，按债券面值及初始转股价格计算转股数量；④不考虑所得税影响。

本题涉及的复利现值系数或年金现值系数如下：

$$(P/F, 6\%, 3) = 0.8396; \quad (P/A, 6\%, 3) = 2.6730;$$

$$(P/F, 7\%, 3) = 0.8163; \quad (P/A, 7\%, 3) = 2.6243.$$

1) 计算发行日不考虑发行费用时的负债成分和权益成分的公允价值。(实际利率的计算结果以百分数形式表示，且小数点之后保留两位小数；其他金额计算结果保留两位小数)

2) 计算可转换公司债券负债成分和权益成分应分摊的发行费用。

3) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日发行可转换公司债券时的会计分录。

4) 计算 2016 年 1 月 1 日债券的实际利率  $r$ 。

5) 计算 2016 年末应确认的利息费用并编制相关的会计分录。

6) 计算 2017 年 7 月 1 日应确认的利息费用并编制相关的会计分录。

7) 编制 2017 年 7 月 1 日转股时的会计分录。

2. 按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。A 公司于  $2 \times 16$  年 1 月向政府有关部门提交了 200 万元的补贴申请，作为对其购置环保设备的补贴。 $2 \times 16$  年 3 月 20 日，A 公司收到了政府补贴款 200 万元。 $2 \times 16$  年 4 月 20 日，A 公司购入不需要安装环保设备，实际成本为 500 万元，使用寿命 10 年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。 $2 \times 20$  年 4 月，A 公司出售了这台设备，取得价款 120 万元，假定 A 公司取得与资产相关的政府补助采用净额法进行会计处理，不考虑相关税费。

1) 根据上述资料编制相关会计分录。

2) 假定  $2 \times 17$  年 5 月，有关部门对 A 公司的检查发现，A 公司不符合申请补助的条件，要求 A 公司退回补助款。A 公司于当月将补助款 200 万元予以退回。简述 A 公司的会计处理原则，并编制相关会计分录。

四、综合题（本题型共 2 小题 36 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. 甲公司为境内上市公司，专门从事能源生产业务。2×15 年，甲公司发生的企业合并及相关交易或事项如下：

（1）2×15 年 2 月 20 日，甲公司召开董事会，审议通过了以换股方式购买专门从事新能源开发业务的乙公司 80% 股权的议案。2×15 年 3 月 10 日，甲公司、乙公司及其控股股东丙公司各自内部决策机构批准了该项交易方案。2×15 年 6 月 18 日，证券监管机构核准了甲公司以换股方式购买乙公司 80% 股权的方案。

2×15 年 6 月 30 日，甲公司以 3:1 的比例向丙公司发行 6000 万股普通股，取得乙公司 80% 股权，有关股份登记和股东变更手续当日完成；同日，甲公司、乙公司的董事会进行了改选，丙公司开始控制甲公司，甲公司开始控制乙公司。甲公司、乙公司普通股每股面值均为 1 元，2×15 年 6 月 30 日，甲公司普通股的公允价值为每股 3 元，乙公司普通股的公允价值为每股 9 元。

2×15 年 7 月 16 日，甲公司支付为实施上述换股合并而发生的会计师、律师、评估师等费用 350 万元，支付财务顾问费 1200 万元。

（2）甲公司、乙公司资产、负债等情况如下：

2×15 年 6 月 30 日，甲公司账面资产总额 17200 万元，其中固定资产账面价值 4500 万元，无形资产账面价值 1500 万元；账面负债总额 9000 万元；账面所有者权益（股东权益）合计 8200 万元，其中：股本 5000 万元（每股面值 1 元），资本公积 1200 万元，盈余公积 600 万元，未分配利润 1400 万元。2×15 年 6 月 30 日，甲公司除一项无形资产外，其他资产、负债的公允价值与其账面价值相同，该无形资产为一项商标权，账面价值 1000 万元，公允价值 3000 万元，按直线法摊销，预计尚可使用 5 年，预计净残值为零。

2×15 年 6 月 30 日，乙公司账面资产总额 34400 万元，其中固定资产账面价值 8000 万元，无形资产账面价值 3500 万元；账面负债总额 13400 万元；账面所有者权益（股东权益）合计 21000 万元，其中，股本 2500 万元（每股面值 1 元），资本公积 500 万元，盈余公积 1800 万元，未分配利润 16200 万元。2×15 年 6 月 30 日，乙公司除一项固定资产外，其他资产、负债的公允价值与其账面价值相同，该固定资产为一栋办公楼，账面价值 3500 万元，公允价值 6000 万元，按

年限平均法计提折旧，预计尚可使用 20 年，预计净残值为零。

(3) 2×15 年 12 月 20 日，甲公司向乙公司销售一批产品，销售价格（不含增值税）为 100 万元，成本为 80 万元，款项已收取。截至 2×15 年 12 月 31 日，乙公司从甲公司购入的产品已对外出售 50%，其余 50% 形成存货。

其他有关资料如下：

合并前，丙公司、丁公司分别持有乙公司 80% 和 20% 股权，甲公司与乙公司、丙公司、丁公司不存在任何关联方联系；合并后，甲公司与乙公司除资料 (3) 所述内部交易外，不存在其他任何内部交易。

甲公司和乙公司均按照年度净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。企业合并后，甲公司和乙公司没有向股东分配利润。

甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%。甲公司以前以换股方式购买乙公司 80% 股权的交易适用特殊税务处理规定，即，收购企业、被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础保持不变，甲公司和乙公司合并前的各项资产、负债的账面价值和与其计税基础相同，不存在其他未确认暂时性差异所得税影响的事项。甲公司和乙公司预计未来年度均有足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。

除所得税外，不考虑增值税及其他相关税费，不考虑其他因素。

- 1) 根据资料 (1) ~ (2) 及其他有关资料，判断该项企业合并的类型及会计上的购买方和被购买方，并说明理由。
- 2) 根据资料 (1) ~ (2) 及其他有关资料，确定该项企业合并的购买日（或合并日），并说明理由。
- 3) 根据资料 (1) ~ (2) 及其他有关资料，计算甲公司取得乙公司 80% 股权投资的成本，并编制相关会计分录。
- 4) 根据资料 (1) ~ (2) 及其他有关资料，计算该项企业合并的合并成本和商誉（如有）。
- 5) 根据资料 (1) ~ (2) 及其他有关资料，计算甲公司购买日（或合并日）合并资产负债表中固定资产、无形资产、递延所得税资产（或负债）、盈余公积和未分配利润的列报金额。
- 6) 根据资料 (3)，编制甲公司 2×15 年度合并财务报表相关的抵销分录。

2. 甲公司为上市公司，内审部门在审核公司 2×16 年度的财务报表时，对以下交易或事项的会计处理提出质疑。

(1) 2×16 年 6 月 26 日，甲公司与 A 公司签订土地经营租赁协议。协议约定，甲公司从 A 公司租入一块土地使用权用于建设商品库房；该土地租赁期限为 10 年，自 2×16 年 7 月 1 日开始，年租金固定为 100 万元，以后年度不再调整，甲公司于租赁期开始日一次性支付 10 年租金 1000 万元。2×16 年 7 月 1 日，甲公司向 A 公司支付租金 1000 万元，商品库房至年末尚未开工建设。甲公司的会计处理为：

借：无形资产 1000  
    贷：银行存款 1000

借：管理费用 50  
    贷：累计摊销 50

(2) 2×16 年 8 月 1 日，甲公司与 B 公司签订产品销售合同。合同约定，甲公司向 B 公司销售最近开发的商品，售价为 100 万元，增值税额为 17 万元；B 公司有权于收到商品之日起 6 个月内无条件退还商品。2×16 年 8 月 5 日，甲公司将商品交付 B 公司并开出增值税专用发票，货款尚未收到。该批商品的成本为 60 万元。甲公司无法估计退货的可能性。甲公司的会计处理为：

借：应收账款 117  
    贷：主营业务收入 100  
        应交税费—应交增值税（销项税额） 17

借：主营业务成本 60

    贷：库存商品 60

(3) 2×16 年 9 月 1 日，经董事会批准，甲公司的母公司实施一项股权激励计划，其主要内容为：甲公司的母公司向甲公司的 50 名管理人员每人授予 1 万份现金股票增值权，行权条件为甲公司管理人员必须连续服务满 2 年，每持有 1 份现金股票增值权即可以从甲公司的母公司获得相当于行权当日甲公司普通股股票每股市场价格的现金。甲公司本年度没有管理人员离职，预计未来将有 2 名管理人员离职。每份现金股票增值权公允价值如下：2×16 年 9 月 1 日为 9 元；2×16 年 12 月 31 日为 10 元。甲公司的会计处理为：

借：管理费用 80

贷：应付职工薪酬 80

(4) 2×16 年，甲公司将本公司商品出售给关联方（乙公司），价款为 300 万元，成本为 120 万元，期末形成应收账款 351 万元。乙公司 2×16 年末财务状况恶化，估计甲公司应收乙公司货款将于 5 年后收回，预计 5 年未来现金流量的现值为 200 万元。甲公司的会计处理为：

借：主营业务收入 300

贷：应收账款 300

(5) 2×16 年，甲公司发行了一项面值为 10000 万元、年利率为 8%、无固定还款期限、可自主决定是否支付利息的不可累积永续债，其他合同条款如下（假定没有其他条款导致该工具分类为金融负债）：①该永续债嵌入了一项看涨期权，允许甲公司在发行第 5 年及之后以面值回购该永续债。②如果甲公司在第 5 年年末没有回购该永续债，则之后的票息率增加至 12%。（通常称为“票息递增”特征）。③该永续债票息在甲公司向其普通股股东支付股利时必须支付（即“股利推动机制”）。假设：甲公司根据相应的议事机制能够自主决定普通股股利的支付；该公司多年来均支付普通股股利，且本年已宣告发放普通股现金股利。甲公司的会计处理为：

借：银行存款 10000

贷：应付债券—面值 10000

借：财务费用 800

贷：应付利息 800

(6) 甲公司 2×16 年 10 月末，甲公司董事会通过一项决议，拟将一项资产组出售，该资产组包括一条生产线和该生产线生产产品的专利技术以及按照资产减值规定应分配的商誉的账面价值。该生产线账面价值为 2000 万元、专利技术账面价值为 7000 万元、商誉的账面价值为 1000 万元，上述资产未计提减值准备。甲公司 10 月 3 日与独立第三方签订出售协议，拟将该资产组以 9500 万元的价格出售给独立第三方，预计出售过程中将发生的处置费用为 100 万元。至 2×16 年 12 月 31 日，该设备出售尚未完成，但甲公司预计将于 2×17 年第一季度完成。不考虑其他因素，甲公司的会计处理为：

借：资产减值损失 600

    贷：固定资产减值准备 120

        无形资产减值准备 420

        商誉减值准备 60

其他相关资料：所涉及公司均为增值税一般纳税人，除特殊说明外，不考虑增值税等相关税费，不考虑提取盈余公积等因素。

1) 根据上述资料，逐项判断甲公司的会计处理是否正确，并说明理由；如果不正确，编制相关的更正会计分录。



## 注会模考-《会计》（二）答案及解析

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】C

【答案解析】B 产品的成本 $=200+110=310$ （万元），B 产品的可变现净值 $=30\times 10-0.5\times 10=295$ （万元），成本 $>$ 可变现净值，B 产品发生减值，所以用于生产 B 产品的 A 原材料发生了减值。A 原材料对应的成本 $=200$ （万元），A 原材料的可变现净值 $=30\times 10-110-0.5\times 10=185$ （万元），故应当计提存货跌价准备 $=200-185=15$ （万元）。

## 2. 【正确答案】A

【答案解析】 本题考查知识点：经营活动产生的现金流量。

事项（1）属于筹资活动；事项（2）属于投资活动；其余事项属于经营活动，因此甲公司 20×4 年产生的经营活动现金流量净额 $=120+260+400=780$ （万元）。

## 3. 【正确答案】B

【答案解析】 选项 B，该类金融资产均以公允价值进行后续计量，其他债权投资仅仅是以摊余成本为基础计算实际利息收益；选项 C，需要注意，如果是非交易性权益工具投资，则不需要计提减值损失。

## 4. 【正确答案】B

【答案解析】 本题考查知识点：报表项目的计算（综合）。

2×10 年确认的公允价值变动损益 $=25\times (7-6)=25$ （万元）；

2×10 年 12 月 31 日资产负债表“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目填列金额 $=25\times 7=175$ （万元）；

2×11 年确认的公允价值变动损益 $=(25+15)\times 8-25\times 7=145$ （万元）；

2×11 年 12 月 31 日资产负债表“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目填列金额 $=(25+15)\times 8=320$ （万元）。

注：收到股票股利不需要作账务处理，只需要备查登记公司持有被投资单位增加的股数即可。

## 5. 【正确答案】B

【答案解析】 2×16 年度该设备计提的折旧额 $=(722-20)/10=70.2$ （万元），2×16 年 12 月 31 日该设备计提的固定资产减值准备 $=(722-70.2)-540=111.8$ （万元），计提减值准备后固定资产的账面价值为 540 万元，2×17 年度应计提的折旧 $=540/9=60$ （万元）。



【速算技巧】此类题一般都是减值的，初步判断后，应计提的折旧额可以直接用可收回金额  $540/9=60$  得出答案，不需要细算前两步。

【提示】本题考查的知识点是固定资产折旧，对已发生减值的固定资产，应该按照新的账面价值在剩余使用寿命内分摊。历年考试除了以本题的形式考查以外，还包括先改扩建、然后要求计算计提折旧的金额，或与政府补助结合考查对损益影响金额的计算。

#### 6. 【正确答案】D

【答案解析】(1) 3 月 10 日

##### ①在预算会计中

借：资金结存—零余额账户用款额度	100
贷：财政拨款预算收入	100

##### ②同时在财务会计中

借：零余额账户用款额度	100
贷：财政拨款收入	100

(2) 3 月 20 日按规定支用额度时，按照实际支用的额度

##### ①在预算会计中

借：行政支出、事业支出	60
贷：资金结存—零余额账户用款额度	60

##### ②同时在财务会计中

借：固定资产	60
贷：零余额账户用款额度	60

#### 7. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，与该企业共同控制合营企业的合营者之间，不构成关联方关系；选项 C，与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的代理商、经销商之间，不构成关联方关系；选项 D，丁公司只是与 A 公司共同设立一项共同经营，二者属于合营方，但是无其他因素影响，因此 A 公司与丁公司不构成关联方关系。

#### 8. 【正确答案】C

【答案解析】截至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司发生成本 28 万元（包括购买发动机的采购成本 15 万元以及因采购电梯发生的运输和人工等相关成本 3 万元），甲公司认为其已发生的成本和履约进度不成比例，因此需要对履约进度的计算作出调整，将电梯的采购成本排除在已发生成本和预计总成本之外。在该合同中，该发动机不构成单项履约义务，其成本相对

于预计总成本而言是重大的，甲公司是主要责任人，但是未参与该发动机的生产和制造，客户先取得了发动机的控制权，随后才接受与之相关的安装服务，因此，甲公司在客户取得该发动机控制权时，按照该发动机采购成本的金额确认转让发动机产生的收入。因此 2×18 年 12 月，该合同的履约进度 =  $(28 - 15) / (50 - 15) = 37.14\%$ ，应确认的收入金额 =  $(80 - 15) \times 37.14\% + 15 = 39.14$ （万元），应确认的成本金额 =  $(50 - 15) \times 37.14\% + 15 = 28$ （万元）。

9. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A， $200/750 \times 100\% = 26.67\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；选项 B， $140/600 \times 100\% = 23.33\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换；选项 C， $120 / (300 + 120) = 28.57\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；选项 D，应收账款属于货币性项目，此交易不属于非货币性资产交换。

10. 【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，是出于操纵利润目的所作的变更，属于滥用会计估计、会计政策变更，不符合会计信息质量可比性要求。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，计入当期损益。

12. 【正确答案】 C

【答案解析】 企业向特定对象以低于市价发行股票的，往往是企业处于某种战略考虑或其他动机，或者特定对象除认购股份以外还需以其他形式予以补偿，因此可以视为不存在送股因素，视同发行新股处理，不考虑送股因素。派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等，会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量，但并不影响所有者权益金额，这既不影响企业所拥有或控制的经济资源，也不改变企业的盈利能力，即意味着同样的损益现在要由扩大或缩小了的股份规模来享有或分担。因此，为了保持会计指标的前后期可比性，企业应当在相关报批手续全部完成后，按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。选项 D 说的是另外的情况，也就是以前年度的损益进行了调整，也是需要重新计算的。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查的知识点是报告分部的确定。经营分部满足下列条件之一的，应当确

定为报告分部：

- (1) 该分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上；
- (3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10% 或者以上。

选项 C，丙分公司的资产总额占 A 公司资产总额的比例小于 10%，若不考虑其他因素，不能将其确认为报告分部；选项 D，虽然各个销售网点的经营收入较少，但是其各个网点满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，其经营收入达到了 10% 的重要性标准，应将其确定为一个报告分部。

## 2. 【正确答案】 AB

【答案解析】 A 公司、B 公司合计拥有 D 公司 90% 的表决权，超过了 75% 的表决权要求，当且仅当 A 公司、B 公司均同意时，D 公司的重大决策方能表决通过，C 公司的意愿并不能起到影响表决是否通过的决定性作用。因此 D 公司为—项合营安排，没有任何一方能够单独控制 D 公司，A 公司与 B 公司对 D 公司实施共同控制；C 公司虽然作为 D 公司的股东，属于该合营安排的参与方，但并不具有共同控制权。

## 3. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 ABC，企业仍保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，不符合终止确认金融资产的条件；选项 D，重大价外期权，即期权合约条款的设计使得金融资产的买方极小可能会到期行权，因此应终止确认。

## 4. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 A，合并商誉 =  $9\,000 - 9\,500 \times 90\% = 450$ （万元）；选项 B，2012 年 7 月 1 日甲公司个别报表中确认处置长期股权投资损益 =  $8\,000 - 9\,000 \times 70\% / 90\% = 1\,000$ （万元）；选项 C，2012 年 7 月 1 日影响甲公司个别报表投资收益 = 处置投资收益 1 000 + 对剩余股权追溯调整确认的投资收益  $3\,000 \times 20\% = 1\,600$ （万元）；选项 D，2012 年 7 月 1 日影响甲公司个别报表其他综合收益 =  $500 \times 20\% = 100$ （万元）。调整投资账面价值的会计分录为：

① 两个交易日之间乙公司实现净利润 7 000 万元

借：长期股权投资——损益调整（ $7\,000 \times 20\%$ ） 1 400

贷：盈余公积（ $4\,000 \times 20\% \times 10\%$ ） 80

利润分配——未分配利润（ $4\,000 \times 20\% \times 90\%$ ） 720

投资收益（ $3\,000 \times 20\%$ ） 600

②两个交易日之间乙公司因可供出售金融资产公允价值变动增加其他综合收益 500 万元

借：长期股权投资——其他权益变动（ $500 \times 20\%$ ） 100

贷：其他综合收益 100

③2012 年 7 月 1 日的账面价值 =  $9\,000 - 7\,000 + 1\,400 + 100 = 3\,500$ （万元）

注意：本题这里是出售的子公司全部股权的 70%，不是出售所持有子公司股权中的 70%。

5. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身；选项 C，从公允价值中扣除处置费用，企业在确定该公允价值计量结果所属层次时，不应当考虑处置费用调整对公允价值的影响。

6. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，少数股东应分担的外币财务报表折算差额 =  $350 \times (1 - 70\%) = 105$ （万元）；选项 B，归属于母公司的外币财务报表折算差额 =  $350 \times 70\% - 100 = 145$ （万元）；选项 D，因为个别报表中长期应收款汇兑损失确认财务费用 100 万元，在合并报表中转入外币报表折算差额，合并利润表中应该减少财务费用 100 万元，分录为：

借：其他综合收益——外币报表折算差额 100

贷：财务费用 100

注意：母公司因对子公司长期应收款产生的汇兑差额不应由少数股东分担，都归属于母公司。通常产生的外币报表折算差额是指在“贷方”，即  $350 \times 70\%$  是在“其他综合收益——外币报表折算差额”的“贷方”；少数股东享有的部分是从“其他综合收益——外币报表折算差额”的借方转入“少数股东权益”中，结转的分录为：

借：其他综合收益——外币报表折算差额

贷：少数股东权益

外币报表折算差额属于其他综合收益。

7. 【正确答案】AC

【答案解析】由于子公司的少数股东对子公司进行增资，导致母公司股权稀释但不丧失控制权，母公司应当按照增资前的股权比例计算其在增资前享有的子公司账面净资产中的份额，该份额与按增资后母公司持股比例计算的增资后享有的子公司账面净资产份额之间的差额计入资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，工程物资属非流动资产，不属于存货的核算范围。

## 9. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，非同一控制下的吸收合并中形成的商誉，记入“商誉”科目，不属于无形资产。

## 10. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，属于会计估计变更。

## 三、计算分析题

## 1. 【答案】

1) 不考虑发行费用时：

负债成分的公允价值 =  $200000 \times 2\% \times (P/A, 6\%, 3) + 200000 \times (P/F, 6\%, 3) = 200000 \times 2\% \times 2.6730 + 200000 \times 0.8396 = 178612$  (万元)

权益成分的公允价值 = 发行价格 - 负债成分的公允价值 =  $200000 - 178612 = 21388$  (万元)

2) 负债成分应分摊的发行费用 =  $3000 \times 178612 / 200000 = 2679.18$  (万元)

权益成分应分摊的发行费用 =  $3000 \times 21388 / 200000 = 320.82$  (万元)

3) 借：银行存款 (200000 - 3000) 197000

    应付债券——可转换公司债券(利息调整) [200000 - (178612 - 2679.18)] 24067.18

    贷：应付债券——可转换公司债券(面值) 200000

        其他权益工具 (21388 - 320.82) 21067.18

4) 利率为 6% 的现值 = 178612 (万元)

利率为 r 的现值 =  $200000 - 24067.18 = 175932.82$  (万元)

利率为 7% 的现值 =  $200000 \times 2\% \times (P/A, 7\%, 3) + 200000 \times (P/F, 7\%, 3) = 173757.2$  (万元)

用内插法计算：

$$(6\% - r) / (6\% - 7\%) = (178612 - 175932.82) / (178612 - 173757.2)$$

得出  $r = 6.55\%$ 。

5) 资本化的利息费用 =  $175932.82 \times 6.55\% = 11523.60$  (万元)

应付利息 =  $200000 \times 2\% = 4000$  (万元)

利息调整摊销额 =  $11523.60 - 4000 = 7523.60$  (万元)

借：在建工程 11523.60

    贷：应付利息 4000

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 7523.60

借：应付利息 4000

贷：银行存款 4000

6) 费用化的利息费用 =  $(175932.82 + 7523.60) \times 6.55\% / 2 = 6008.20$  (万元)

应付利息 =  $200000 \times 2\% / 2 = 2000$  (万元)

利息调整摊销额 =  $6008.20 - 2000 = 4008.20$  (万元)

借：财务费用 6008.20

贷：应付利息 2000

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 4008.20

7) 转股数 =  $200000 \div 10 = 20000$  (万股)

借：应付债券——可转换公司债券（面值） 200000

其他权益工具 21067.18

贷：应付债券——可转换公司债券（利息调整）  $(24067.18 - 7523.60 - 4008.20)$  12535.38

股本 20000

资本公积——股本溢价 188531.80

## 2. 【答案】

1) 2×16 年 3 月 20 日实际收到了政府补贴

借：银行存款 200

贷：递延收益 200 (1 分)

2×16 年 4 月 20 日购入设备

借：固定资产 500

贷：银行存款 500 (1 分)

借：递延收益 200

贷：固定资产 200 (1 分)

自 2×16 年 5 月起每个月末计提折旧

借：制造费用  $[(500 - 200) / 10 / 12] \times 2.5$

贷：累计折旧 2.5 (1 分)

2×20 年 4 月出售设备

借：固定资产清理 180

累计折旧 (2.5×12×4) 120

贷: 固定资产 300 (1 分)

借: 银行存款 120

资产处置损益 60

贷: 固定资产清理 180 (2 分)

2) 会计处理原则: A 公司采用净额法进行会计处理, 应当视同一开始就没有收到政府补助, 调整相关资产账面价值, 因此需要调整该固定资产的成本与累计折旧, 将实际退回金额与账面价值调整数之间的差额计入当期损益。(1 分)

借: 固定资产 200

制造费用 21.67

贷: 银行存款 200

累计折旧 21.67 (2 分)

#### 四、综合题

##### 1. 【答案】

1) 合并类型: 反向购买; (0.5 分) 会计上的购买方: 乙公司; (0.5 分) 被购买方: 甲公司; (0.5 分)

理由: 2×15 年 6 月 30 日, 甲公司以 3:1 的比例向丙公司发行 6000 万股普通股, 取得乙公司 80% 股权, 有关股份登记和股东变更手续当日完成; 同日, 甲公司、乙公司的董事会进行了改选, 丙公司开始控制甲公司, 甲公司开始控制乙公司, 构成反向购买。(1.5 分)

2) 购买日: 2×15 年 6 月 30 日。(1 分) 理由: 2×15 年 6 月 30 日, 甲公司以 3:1 的比例向丙公司发行 6000 万股普通股, 取得乙公司 80% 股权, 有关股份登记和股东变更手续当日完成; 同日, 甲公司、乙公司的董事会进行了改选。实质上购买方取得对被购买方的控制权。(2 分)

3) 甲公司取得乙公司 80% 股权投资的成本 = 6000 × 3 = 18000 (万元), (1 分) 相关会计分录为:

借: 长期股权投资 18000

贷: 股本 6000

资本公积——股本溢价 12000 (1 分)

借: 管理费用 1550

贷：银行存款 1550（1 分）

4) 合并成本：企业合并后，乙公司原股东丙公司持有甲公司的股权比例为  $6000 / (6000 + 5000) = 54.55\%$ ；假定乙公司发行本公司普通股对甲公司进行企业合并，在合并后主体享有同样的股权比例，乙公司应当发行的普通股股数为  $2500 \times 80\% / 54.55\% - 2500 = 1166.36$ （万元）。

企业合并成本 =  $1166.36 \times 9 = 10497.24$ （万元）。（2 分）

企业合并商誉 =  $10497.24 - (8200 + 2000 \times 75\%) = 797.24$ （万元）。（1 分）

5) 固定资产的列报金额 =  $4500 + 8000 = 12500$ （万元）（0.5 分）

无形资产的列报金额 =  $1500 + (3000 - 1000) + 3500 = 7000$ （万元）（0.5 分）

递延所得税资产的列报金额 = 0（0.5 分）

递延所得税负债的列报金额 =  $(3000 - 1000) \times 25\% = 500$ （万元）（0.5 分）

盈余公积的列报金额 =  $600 + 1800 \times 80\% - 600 = 1440$ （万元）（0.5 分）

未分配利润的列报金额 =  $1400 + 16200 \times 80\% - 1400 = 12960$ （万元）（0.5 分）

6) 抵销分录为：

借：营业收入 100

贷：营业成本 100（1 分）

借：营业成本 10

贷：存货 10（1 分）

企业因该内部交易应确认的递延所得税资产 =  $10 \times 25\% = 2.5$ （万元）

借：递延所得税资产 2.5

贷：所得税费用 2.5（1 分）

## 2. 【答案】

1) 资料（1），甲公司的会计处理不正确。理由：对于以经营租赁方式租入的土地使用权，甲公司不应确认为自有资产。更正分录如下：

借：累计摊销  $(1000/10/2)$  50

长期待摊费用（预付账款） 950

贷：无形资产 1000

资料（2），甲公司的会计处理不正确。理由：对于无法估计退货率的商品销售，企业应该在退货期满时确认收入，在发出商品时不应确认收入。更正分录如下：



借：主营业务收入 100

贷：应收账款 100

借：发出商品 60

贷：主营业务成本 60

资料（3），甲公司的会计处理不正确。理由：在集团股份支付中，接受服务企业（甲公司）没有结算义务，因此应该作为权益结算的股份支付进行会计处理。更正分录如下：

借：应付职工薪酬 80

贷：资本公积  $[(50-0-2) \times 1 \times 9 \times 4 / 24]$  72

管理费用 8

资料（4），甲公司的会计处理不正确。理由：未发生退货的情况下不能冲减销售收入，应根据其未来现金流量情况估计可能收回的金额并在此基础上计提坏账准备。更正分录如下：

借：应收账款 300

贷：主营业务收入 300

借：资产减值损失 151

贷：坏账准备  $(351-200)$  151

资料（5），甲公司的会计处理不正确。理由：尽管甲公司多年来均支付普通股股利，但由于甲公司能够根据相应的议事机制自主决定普通股股利的支付，进而影响永续债利息的支付，对甲公司而言，该永续债并未形成支付现金或其他金融资产的合同义务；尽管甲公司有可能在第 5 年末行使其回购权，但是甲公司并没有回购的合同义务，因此该永续债应整体被分类为权益工具。更正分录如下：

借：应付债券—面值 10000

贷：其他权益工具 10000

借：应付利息 800

贷：财务费用  $(10000 \times 8\%)$  800

借：利润分配 800

贷：应付股利 800

资料（6），甲公司的会计处理不正确。理由：企业应将该资产组划分为持有待售的非流动资产。按照其公允价值减去处置费用后的净额  $= 9500 - 100 = 9400$ （万元）；账面价值为 10000 万元大于公允价值减去处置费用后的净额 9400 万元，因此，应该在划分为持有待售当日计提减值准备，应计提的持有待售资产减值准备  $= 10000 - 9400 = 600$ （万元）。更正分录如

下:

借: 持有待售资产 10000

    贷: 固定资产 2000

        无形资产 7000

        商誉 1000

借: 固定资产减值准备 120

    无形资产减值准备 420

    商誉减值准备 60

    贷: 持有待售资产减值准备 600

