

# 注会模考——会计（二）

主讲老师：王艳龙  
新浪微博：王艳龙讲堂

## 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。）



## 会计（二）

2. 甲公司20×4年1月1日发行1000万份可转换公司债券，每份面值100元，每份发行价100.5元，可转换公司债券发行2年后，每份可转换公司债券可以转换为4股甲公司普通股（每股面值1元）。甲公司发行该可转换公司债券确认的负债成分初始计量金额为100150万元，20×5年12月31日，与该可转换公司债券相关负债的账面价值为100050万元。20×6年1月2日，该可转换公司债券全部转为甲公司股份。甲公司因该可转换公司债券的转换应确认的资本公积（股本溢价）是（ ）。



## 会计（二）

A.350万元

B.400万元

C.96050万元

D.96400万元



**【正确答案】 D**

**【答案解析】** 20×4年1月1日发行债券时初始确认的权益成分公允价值 =  $(100.5 \times 1000) - 100150 = 350$ （万元），20×6年1月2日甲公司因该可转换公司债券的转换应确认资本公积（股本溢价）的金额 =  $350 + 100050 - 1000 \times 4 = 96400$ （万元）。相关分录为：



## 会计（二）

发行债券时：

借：银行存款 100500 ( 1000×100.5 )

贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 100000  
( 1000×100 )

应付债券——可转换公司债券（利息调整） 150  
( 100150 - 100000 )

其他权益工具 350



## 会计（二）

转换时：

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 借：应付债券——可转换公司债券（面值） | 100000 |
| 应付债券——可转换公司债券（利息调整） | 50     |
| 其他权益工具              | 350    |
| 贷：股本                | 4000   |
| 资本公积——股本溢价          | 96400  |



## 会计（二）

6.甲公司为增值税一般纳税人，与固定资产相关的不动产及其动产适用的增值税税率分别为11%和17%，有关业务如下：（1）2×17年5月28日，甲公司对办公楼进行再次装修，当日办公楼原值为24000万元，办公楼已计提折旧4000万元，重新装修时，原固定资产装修成本为200万元，装修已计提折旧150万元；（2）对办公楼进行再次装修发生如下有关支出：领用生产用原材料实际成本100万元，原进项税额为17万元，为办公楼装修工程购买工程物资价款为200万元，进项税额为34万元，计提工程人员薪酬110万元；





## 会计（二）

（3）2×17年9月26日，办公楼装修完工，达到预定可使用状态交付使用，甲公司预计下次装修时间为2×22年9月26日，假定该办公楼装修支出符合资本化条件；（4）办公楼装修完工后，办公楼预计尚可使用年限为20年；预计净残值为1000万元，采用直线法计提折旧；（5）办公楼装修完工后，装修形成的固定资产预计净残值为10万元，采用直线法计提折旧。下列关于办公楼装修的会计处理中，不正确的是（ ）。



## 会计（二）

A.重新装修时，应将原固定资产装修剩余账面价值50万元转入营业外支出

B.2×17年9月26日装修后“固定资产—办公楼”的账面价值为20000万元

C.2×17年9月26日装修后“固定资产—固定资产装修”的成本为410万元

D.2×17年装修后办公楼计提折旧为250万元；固定资产装修计提折旧为20万元



### 【正确答案】D

【答案解析】选项B，2×17年9月26日装修后“固定资产—办公楼”的账面价值 =  $24000 - 4000 = 20000$ （万元）；选项C，2×17年9月26日装修后“固定资产—固定资产装修”的账面价值 =  $200 - 150 - 50 + 100 + 200 + 110 = 410$ （万元）；选项D，2×17年装修后办公楼计提折旧 =  $(20000 - 1000) / 20 \times 3 / 12 = 237.5$ （万元），2×17年装修后固定资产装修计提折旧 =  $(410 - 10) / 5 \times 3 / 12 = 20$ （万元）。



## 会计（二）

12.2×15年1月1日，甲公司向乙公司定向增发2300万股普通股股票，每股面值为1元，市价为6元，该项交易取得乙公司70%的股权，并取得对乙公司的控制权，另以银行存款支付财务顾问费用300万元。双方协定，如果乙公司未来3年平均净利润增长率超过8%，甲公司需另外向乙公司原股东支付500万元的合并对价，当日，甲公司预计乙公司未来3年平均净利润增长率很可能达到10%，其他因素不变。



## 会计（二）

甲公司与乙公司及其控股股东不存在关联方关系，甲公司因该投资应确认的初始投资成本是（ ）。

A.13800万元

B.14100万元

C.14300万元

D.14600万元



### 【正确答案】 C

**【答案解析】** 某些情况下，合并各方可能在合并协议中约定，根据未来一项或多项或有事项的发生，购买方通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价，或者要求返还之前已经支付的对价。购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入初始投资成本，所以应该将500万元作为初始投资成本的一部分。因此，甲公司取得乙公司股权投资的初始投资成本 =  $2300 \times 6 + 500 = 14300$ （万元）。



## 会计（二）

甲公司的会计分录：

借：长期股权投资      14300

    贷：银行存款                      13800

        交易性金融负债              500

借：管理费用              300

    贷：银行存款                      300



## 会计（二）

**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。）**





## 会计（二）

2.20×5年，甲公司发生了如下交易或事项：（1）以5000万元银行存款购买A公司80%的股权，购买日，A公司自有现金及现金等价物6000万元；（2）购买B公司股票作为交易性金融资产，支付的全部价款为50万元，其中包括已宣告尚未领取的现金股利1万元。（3）处置联营企业C公司取得价款2500万元，处置当日，C公司个别报表中现金及现金等价物总额为2000万元。（4）处置其子公司D公司取得价款3500万元，其中，D公司个别报表中现金及现金等价物总额为2800万元；（5）购买其子公司E公司的少数股东权益支付价款2350万元。



## 会计（二）

不考虑其他因素，上述事项对合并现金流量表的影响，下列说法中正确的有（ ）。

- A. “投资支付的现金”项目的列示金额为50万元
- B. “支付其他与筹资活动有关的现金”项目的列示金额为2350万元
- C. “收回投资收到的现金”项目的列示金额为2500万元
- D. “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目的列示金额为700万元



### 【正确答案】BCD

**【答案解析】**事项（1），购买子公司支付的价款5000万元小于子公司现金及现金等价物的持有量6000万元，在“收到其他与投资活动有关的现金”项目的列示金额为1000万元；事项（2），在“投资支付的现金”项目的列示金额为49万元，“支付其他与投资活动有关的现金”项目列示金额为1万元；事项（3），在“收回投资收到的现金”项目列示金额为2500万元；事项（4），在“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”中列示金额 =  $3500 - 2800 = 700$ （万元）；事项（5）在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目的列示金额为2350万元。



3.下列关于资产减值的相关说法中，正确的有（ ）。

A.资产组账面价值的确定基础应当与其可收回金额的确定方式相一致

B.资产组的账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值，通常不应当包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确认资产组可收回金额的除外



C.资产组在处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且企业只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其预计未来现金流量的现值时，应当将已确认的负债金额从中扣除

D.资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定



**【正确答案】 ABCD**

**【答案解析】**选项A，资产组账面价值的确定基础应当与其可回收金额的确定方式相一致，因为这样的比较才有意义，具有可比性；选项B，因为在预计资产组的可回收金额时，既不包括与该资产组无关的现金流量，也不包括与已在财务报表中确认的负债有关的现金流量；选项C，已确认的负债是会流出企业，需要将其扣除；选项D，将企业作为理性的经纪人，资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间，企业会选择较高者。



4.关于外币报表折算差额，下列说法中正确的有（ ）。

A.在企业境外经营为其子公司的情况下，企业在编制合并财务报表时，应按少数股东在境外经营所有者权益中所享有的份额计算少数股东应分担的外币财务报表折算差额，并入少数股东权益列示于合并资产负债表

B.外币报表折算差额为以记账本位币反映的净资产减去以记账本位币反映的实收资本、资本公积、累计盈余公积及累计未分配利润后的余额

C.外币报表折算差额实质上是在所有者权益变动表中形成的

D.企业发生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下（其他综合收益）单独列示



**【正确答案】 ABD**

**【答案解析】** 选项C，外币报表折算差额实质上是在资产负债表中形成的。





8.下列交易或事项，对所有者权益总额产生影响的有（ ）。

A.企业按面值发行可转换公司债券

B.企业结算了发行以普通股总额结算的看涨期权

C.投资性房地产后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式

D.企业发行名义金额为人民币100万元的优先股，合同条款规定企业在三年后将优先股强制转为普通股，转股价格为转股日前一个工作日的普通股市场价格



**【正确答案】 ABC**

**【答案解析】** 选项C，属于会计政策变更，需要调整盈余公积和未分配利润，会影响所有者权益总额；选项D，转股价格是变动的，未来须交付的普通股数量也是可变的，实质视为企业将于三年后使用自身普通股并按其市价履行支付优先股每股人民币100万元的义务，因此应将其作为一项金融负债确认，不影响所有者权益总额。



## 会计（二）

9. 下列关于经营租赁业务中承租方的会计处理，正确的有（ ）。
- A. 经营租赁中承租方发生的初始直接费用应计入当期损益
  - B. 经营租赁中承租方涉及的或有租金，需要确认为预计负债
  - C. 出租人承担的承租人费用，需要从租金总额中扣除
  - D. 免租期内不需要确认租金费用



**【正确答案】 AC**

**【答案解析】** 选项B，经营租赁中承租方涉及的或有租金，在实际发生时计入当期损益，不需要确认预计负债；选项D，免租期不应从租赁期内扣除，应照常确认租金费用。



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。）



## 会计（二）

1. (本小题18分)。甲公司为增值税一般纳税人，存货适用的增值税税率为17%，土地使用权适用的增值税税率为11%。为扩大市场份额，经股东大会批准，甲公司20×8年和20×9年实施了并购和其他有关交易。

(1) 并购前，甲公司与相关公司之间的关系如下：

①A公司直接持有B公司30%的股权，同时受托行使其他股东所持有B公司18%股权的表决权。B公司董事会由11名董事组成，其中A公司派出6名。B公司章程规定，其财务和经营决策经董事会半数以上成员通过即可实施。

②B公司持有C公司80%股权，持有D公司100%股权。



③A公司和D公司分别持有甲公司30%股权和29%股权。甲公司董事会由9人组成，其中A公司派出3人，D公司派出2人。甲公司章程规定，其财务和经营决策经董事会半数以上成员通过即可实施。



（2）与并购交易相关的资料如下：

①20×8年5月20日，甲公司与B公司签订股权转让合同。合同约定：甲公司向B公司购买其所持有的C公司80%股权；以C公司20×8年5月31日经评估确认的净资产公允价值为基础确定股权转让价格；甲公司以定向增发一定数量的本公司普通股和一宗土地使用权作为对价支付给B公司；定向增发的普通股数量以甲公司20×8年5月31日前20天普通股的平均市场价格为基础计算。上述股权转让合同于20×8年6月15日分别经甲公司和B公司、C公司股东大会批准。





## 会计（二）

20×8年5月31日，C公司可辨认净资产经评估确认的公允价值为11800万元。按照股权转让合同的约定，甲公司除向B公司提供一宗土地使用权外，将向B公司定向增发800万股本公司普通股作为购买C公司股权的对价。



## 会计（二）

20×8年7月1日，甲公司向B公司定向增发本公司800万股普通股，当日甲公司股票的市场价格为每股5.2元。土地使用权变更手续和C公司工商变更登记手续亦于20×8年7月1日办理完成，并开出增值税专用发票。当日作为对价的土地使用权成本为2000万元，累计摊销600万元，未计提减值准备，公允价值为3760万元（等于计税价格）；C公司净资产的账面价值为8000万元（其中，80%股份的商誉为200万元，股本2000万元，资本公积3200万元，盈余公积800万元，未分配利润1800万元）。



## 会计（二）

C公司可辨认净资产的公允价值为12000万元，该差额系由一项管理用软件产生，该管理用软件于20×3年7月1日取得，预计使用10年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

20×8年7月1日，甲公司对C公司董事会进行改组，改组后的C公司董事会由11名成员组成，其中甲公司派出7名。C公司章程规定，其财务和经营决策经董事会半数以上成员通过即可实施。



## 会计（二）

②20×9年6月30日，甲公司以一批公允价值为2000万元，成本为1500万元的库存商品为对价，购买C公司20%股权，并于当日发出存货，开出增值税专用发票。当日C公司可辨认净资产公允价值为14000万元。C公司工商变更登记手续于当日办理完成。



## 会计（二）

（3）自甲公司取得C公司80%股权起到20×8年12月31日期间，C公司利润表中实现净利润**1300万元**；实现其他综合收益**500万元**，20×8年9月30日宣告分派现金股利**600万元**。

20×9年1月1日至6月30日期间，C公司利润表中实现净利润**1000万元**；除实现净损益外，C公司未发生其他所有者权益项目的变动。



## 会计（二）

（4）20×9年6月30日，甲公司个别资产负债表中股东权益项目构成为：股本8000万元，资本公积8000万元，其他综合收益4000万元，盈余公积3000万元，未分配利润5200万元。

本题中各公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。本题中C公司没有子公司，不考虑其他因素影响。



### 要求：

1) 判断甲公司取得C公司80%股权交易的企业合并类型，并说明理由。如该企业合并为同一控制下企业合并，计算取得C公司80%股权时应当调整资本公积的金额；如为非同一控制下企业合并，计算取得C公司80%股权时形成商誉或计入当期损益的金额。

2) 计算甲公司取得C公司80%股权的成本，并编制相关的会计分录。



3) 判断甲公司购买C公司20%股权时是否形成企业合并，并说明理由；计算甲公司取得C公司20%股权的成本，并编制个别报表取得投资的相关分录；计算因购买股权需要调整所有者权益的金额，以及合并报表中的相关会计分录。

4) 计算甲公司20×9年6月30日合并资产负债表中各所有者权益项目的列示金额。





答案：

1) 甲公司取得C公司80%的股权属于同一控制下企业合并。(1分)

理由：甲公司与C公司在企业合并前受同一方（A公司）最终控制。(1分)

甲公司因该股权投资对资本公积的影响 =  $(8000 - 200) \times 80\% + 200 - 800 - (2000 - 600) - 3760 \times 11\% = 3826.4$  (万元) (1分)



## 会计（二）

2) 甲公司取得C公司股权投资的初始投资成本 = ( 8000 - 200 ) × 80% + 200 = 6440 ( 万元 ) ( 1分 )

相关的会计分录为：

|                   |                |               |
|-------------------|----------------|---------------|
| 借：长期股权投资——投资成本    | 6440           |               |
| 累计摊销              | 600            |               |
| 贷：股本              |                | 800           |
| 无形资产              |                | 2000          |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | ( 3760 × 11% ) | 413.6         |
| 资本公积——股本溢价        |                | 3826.4 ( 2分 ) |



## 会计（二）

3) 甲公司购买C公司20%股权不构成企业合并。(1分)理由：该交易前甲公司已经拥有了C公司的控制权，再次购买20%的股权属于购买子公司少数股权。(1分)

甲公司取得C公司股权成本 =  $2000 \times (1 + 17\%) = 2340$  (万元)  
(1分)



## 会计（二）

个别报表相关会计分录为：

借：长期股权投资 2340

贷：主营业务收入 2000

应交税费——应交增值税（销项税额）340（1分）

借：主营业务成本 1500

贷：库存商品 1500（1分）



## 会计（二）

合并报表的处理：

自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值 = ( 8000 - 200 )  
+ 1300 + 500 - 600 + 1000 = 10000 ( 万元 ) ，应冲减的资本公积 =  
2340 - 10000 × 20% = 340 ( 万元 ) 。 ( 1分 )

会计分录为：

借：资本公积      340

    贷：长期股权投资      340 ( 1分 )



## 会计（二）

4) 股本 = 8000 (万元) (1分)

资本公积 =  $8000 - (800 + 1800) \times 80\% - 340 = 5580$  (万元)

(1分)

其他综合收益 =  $4000 + 500 \times 80\% = 4400$  (万元) (1分)

盈余公积 =  $3000 + (1300 + 1000) \times 10\% + 800 \times 80\% = 3870$

(万元) (1.5分)

未分配利润 =  $5200 + (1300 + 1000) \times (1 - 10\%) - 600 +$

$1800 \times 80\% = 8110$  (万元) (1.5分)



## 会计（二）

**【答案解析】** 资本公积计算中的  $-(800 + 1800) \times 80\%$ ，以及盈余公积  $+ 800 \times 80\%$  和未分配利润  $+ 1800 \times 80\%$ ，表示同一控制企业合并时恢复子公司留存收益所冲减的资本公积的金额，分录为：

借：资本公积  $[(800 + 1800) \times 80\%]$  2080

贷：盈余公积  $(800 \times 80\%)$  640

未分配利润  $(1800 \times 80\%)$  1440



# 谢谢观看!

Thanks for watching



正保远程教育 [www.cdeledu.com](http://www.cdeledu.com)

美国纽交所上市公司(代码:DL)



中华会计网校  
[www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)



医学教育网  
[www.med66.com](http://www.med66.com)



建设工程教育网  
[www.jianshe99.com](http://www.jianshe99.com)



法律教育网  
[www.chinalawedu.com](http://www.chinalawedu.com)



职业培训教育网  
[www.chinatat.com](http://www.chinatat.com)



正保IT教育网  
[www.itatedu.com](http://www.itatedu.com)



正保网中网  
[www.netinnet.cn](http://www.netinnet.cn)



中小学教育网  
[www.g12e.com](http://www.g12e.com)



自考365  
[www.zikao365.com](http://www.zikao365.com)



考研教育网  
[www.cnedu.cn](http://www.cnedu.cn)



外语教育网  
[www.for68.com](http://www.for68.com)



中文教育网  
[www.studychinese.com](http://www.studychinese.com)



正保开放课堂  
[www.chinatat.com](http://www.chinatat.com)



创业实训网  
[www.chinapen.org.cn](http://www.chinapen.org.cn)