

2020 年注会《会计》冲刺必做客观题

一、单项选择题

1. 甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2016 年 10 月 1 日甲公司与乙公司签订销售合同，由甲公司于 2017 年 2 月 1 日向乙公司销售 A 产品 10 000 台（要求为 2016 年生产的 A 产品），每台售价为 1.52 万元。2016 年 12 月 31 日，甲公司库存 A 产品 13 000 台，单位成本为 1.4 万元，市场销售价格是 1.4 万元/台，预计销售税费为 0.1 万元/台。2016 年年初甲公司已为该批 A 产品计提跌价准备 100 万元。不考虑其他因素。2016 年末甲公司应为该批 A 产品计提的存货跌价准备是（ ）。

A. 0

B. 100 万元

C. 200 万元

D. 300 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 = $(1.52 - 0.1) \times 10\,000 = 14\,200$ （万元），成本 = $1.4 \times 10\,000 = 14\,000$ （万元），不需要计提存货跌价准备。

没有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 = $(1.4 - 0.1) \times 3\,000 = 3\,900$ （万元），成本 = $1.4 \times 3\,000 = 4\,200$ （万元），期末存货跌价准备余额 = $4\,200 - 3\,900 = 300$ （万元），由于期初已经计提跌价准备 100 万，所以当期应计提存货跌价准备 = $300 - 100 = 200$ （万元）。

2. 乙公司适用的所得税税率为 25%，因执行新会计准则经董事会和股东大会批准，于 2014 年 1 月 1 日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更：（1）所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法。所得税税率预计在未来期间不会发生变化。（2）2014 年 1 月 1 日对某栋以经营租赁方式租出的办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼于 2014 年年初账面价值为 10000 万元，未发生减值，变更日的公允价值为 20000 万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同。（3）将管理用固定资产的预计使用年限由 10 年改为 8 年，折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法。该固定资产原计提折旧额为每年 100 万元（与税法规定相同），2014 年计提的折旧额为 300 万元。变更日该管理用固定资产的计税基础与其原账面价值相同。（4）发出存货成本的计量由后进先出法改为个别计价法，累积影响数无法确定。下列各项关于乙公司的处理中，属于会计估计变更的是（ ）。

- A. 所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法
- B. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C. 管理用固定资产的预计使用年限由 10 年改为 8 年
- D. 发出存货成本的计量由后进先出法改为个别计价法

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A、B、D，均属于会计政策变更。

3. 某企业为增值税一般纳税人。2×20 年 2 月 1 日购入待安装的生产设备一台，价款 1500 万元，增值税款 195 万元均尚未支付。为安装此设备购入价值 50 万元的专用物资一批，增值税款 6.5 万元，签发不带息商业承兑汇票一张结算该物资款，期限 6 个月。安装工程于 3 月 1 日开工，领用所购入的全部专用物资。另外还领用企业生产用的原材料一批，实际成本为 100 万元，适用的增值税税率为 13%；分配工程人员工资 190 万元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 9.86 万元，安装工程到 2×20 年 9 月 20 日完成并交付使用。原先领用的工程物资尚有部分剩余，价值 2 万元，可作为本企业库存材料使用，该材料适用的增值税税率为 13%。该设备估计可使用 10 年，估计净残值 11.86 万元，该企业采用双倍余额递减法计提固定资产折旧。该项固定资产业务将增加该企业 2×21 年度折旧费用金额为()。

- A. 3511580 元
- B. 3515380 元
- C. 2956576 元
- D. 3510934 元

【正确答案】 D

【答案解析】 该设备的入账价值 = 1500 + 50 + 100 + 190 + 9.86 - 2 = 1847.86 (万元)；

第一个折旧年度的折旧额 = 1847.86 × 2/10 = 369.572 (万元)；

第二个折旧年度的折旧额 = (1847.86 - 369.572) × 2/10 = 295.6576 (万元)；

2×20 年度的折旧额 = 369.572 × 3/12 = 92.393 (万元)；

2×21 年度的折旧额 = (369.572 - 92.393) + 295.6576 × 3/12 = 351.0934 (万元)。

注意：区分会计年度和折旧年度。2×20 年 9 月份达到预定可使用状态，则从 10 月份开始计提折旧，因此第一个折旧年度是 2×20 年 10 月至 2×21 年 9 月，第二个折旧年度是 2×21 年 10 月至 2×22 年 9 月，以此类推。所以 2×21 年的折旧即第一个折旧年度的后 9 个月和第二个折旧年度的前 3 个月。

4. 甲上市公司 20×9 年 1 月 4 日, 从乙公司购买一项专利权, 甲公司与乙公司协议采用分期付款支付方式支付款项。合同规定, 该项专利权的价款为 8 000 000 元, 每年末付款 2 000 000 元, 4 年付清, 甲公司当日支付相关税费 10 000 元。假定银行同期贷款利率为 5%。已知: $(P/F, 5\%, 4) = 0.8227$; $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$ 。甲公司购买该项专利权时记入“未确认融资费用”科目的金额是 ()。

- A. 908 000 元
- B. 1 000 800 元
- C. 7 092 000 元
- D. 7 102 000 元

【正确答案】 A

【答案解析】 无形资产的购买现值 = $2\,000\,000 \times 3.5460 = 7\,092\,000$ (元), 甲公司购买该项专利权的入账价值 = $7\,092\,000 + 10\,000 = 7\,102\,000$ (元), 购入时确认“未确认融资费用”的金额 = $8\,000\,000 - 7\,092\,000 = 908\,000$ (元)。购买时的分录处理是:

借: 无形资产 7 102 000

未确认融资费用 908 000

贷: 长期应付款 8 000 000

银行存款 10 000

5. 甲公司持有乙公司 40% 股权, 对乙公司具有重大影响, 截至 20×8 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 1 250 万元, 明细科目为投资成本 800 万元, 损益调整 250 万元, 其他权益变动 200 万元, 20×9 年 1 月 5 日, 甲公司又以银行存款 650 万元购入乙公司 20% 股权。新增股权后, 甲公司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 3 200 万元。甲公司对乙公司投资前二者不具有关联方关系, 该项交易不属于一揽子交易。增资后长期股权投资的初始投资成本为 ()。

- A. 1 890 万元
- B. 1 450 万元
- C. 1 920 万元
- D. 1 900 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 增资后采用成本法进行后续计量，原投资保持账面价值不变，增资后长期股权投资的初始投资成本为原股权投资的账面价值与新增投资成本之和。长期股权投资初始投资成本=1 250+650=1 900（万元），相应的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	650
贷：银行存款	650
借：长期股权投资	1250
贷：长期股权投资——投资成本	800
——损益调整	250
——其他权益变动	200

注：对于其他权益变动部分确认的资本公积，在本次增资时个别报表不进行处理，在处置投资时再转入当期投资收益。增资后，个别报表中采用的是成本法核算，因此不需要比较初始投资成本与占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额。

6. 2×13 年 6 月 30 日，甲公司对其“应交税费——应交增值税”进行汇总计算本期应向税务局缴纳的增值税金额。期初留抵增值税进项税额为 50 万元，本期增加的进项税额为 500 万元，因销售事项发生的增值税销项税额 1 200 万元，因管理不善造成的存货盘亏做进项税额转出 150 万元。“应交税费——未交增值税”的期末余额为（ ）。

- A. 650 万元
- B. 800 万元
- C. 850 万元
- D. 700 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 按照规定，月初尚未抵扣的进项税额用于抵扣 2×13 年发生的销项税额，因此本期应交税费——应交增值税的余额=—50—50+1200+150=800（万元），将其转出计入应交税费——未交增值税，即

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	800
贷：应交税费——未交增值税	800

7. 2×16 年甲公司的经营业绩持续快速上升。根据甲公司当年制定并开始实施的利润分享计划，销售部门员工可以分享当年度净利润的 2% 作为奖励；管理部门员工可以分享当年度净利润的 3% 作为奖励。2×17 年 2 月 1 日，甲公司根据经审计后的 2×16 年度净利润，董事会按照利润分享计划，决议发放给销售部门和管理部门员工奖励款共计 500 万元，其中，

销售部门 200 万元。甲公司 2×16 年的财务报告于 2×17 年 4 月 30 日对外报出。不考虑其他因素，甲公司对该事项的会计处理，正确的是（ ）。

- A. 作为日后调整事项，调增 2×16 年的销售费用 200 万元、管理费用 300 万元
- B. 作为会计差错更正，调增 2×16 年管理费用 500 万元
- C. 作为日后非调整事项，在 2×16 年财务报表附注中披露
- D. 作为 2×17 年的正常事项，借记“销售费用”200 万元、“管理费用”300 万元，贷记“应付职工薪酬”500 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 利润分享计划同时满足下列条件的，企业应当确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或者相关资产成本：企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务；因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务能够可靠估计。

属于以下三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：

- (1) 在财务报告批准报出之前企业已确定应支付的薪酬金额；
- (2) 该利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式；
- (3) 过去的惯例为企业确定推定义务金额提供了明显证据。

因此应当是作为 2×16 年的事项进行调整

8. 20×4 年 1 月 1 日，甲公司与其管理层签订一份股份支付协议，协议约定：甲公司向其 100 名中层以上管理人员每人授予 1 000 份股票增值权，可行权日为 20×7 年 12 月 31 日，该增值权应在 20×9 年年末之前行使完毕。甲公司授予日股票增值权的公允价值为 8 元，截至 20×5 年末累积确认负债 250 000 元，20×4 年和 20×5 年没有人离职，在 20×6 年有 8 人离职，预计 20×7 年有 2 人离职，20×6 年末该增值权的公允价值为 12 元。该项股份支付对 20×6 年末负债的累积金额和 20×6 年当期管理费的影响金额分别是（ ）。

- A. 900 000 元，650 000 元
- B. 540 000 元，290 000 元
- C. 810 000 元，560 000 元
- D. 600 000 元，350 000 元

【正确答案】 C

【答案解析】 20×6 年末确认负债累积数 = $12 \times (100 - 8 - 2) \times 1\,000 \times 3/4 = 810\,000$ (元)，对 20×6 年当期管理费的影响金额 = $810\,000 - 250\,000 = 560\,000$ (元)。

借：管理费用 560 000

贷：应付职工薪酬 560 000

9. 20×9 年甲企业发生若干事项，情况如下：

(1) 20×9 年 1 月 10 日，A 企业状告甲企业侵犯其专利权。法院已受理，至 20×9 年 12 月 31 日法院尚未判决。本企业的律师根据以往案例进行专业分析后，得出案件败诉可能性为 70%。如果败诉，估计赔偿金额为 200 万元。

(2) 甲企业从银行借入的无担保借款于当年 12 月 20 日到期，本金和利息共计为 500 万元，至年末仍未偿还。银行提起上诉，要求本企业归还贷款的本息，并支付罚息 5 万元。

(3) 甲企业对子公司借款提供担保，因子公司财务状况恶化，预计无法偿还该借款。20×9 年 12 月 31 日，贷款银行要求本公司按照合同约定履行债务担保责任，支付款项 2 000 万元。

(4) 甲企业出售的牛奶造成购买方集体食物中毒。就赔偿一事，初次协商中双方未达成一致意见，对方对本企业提起诉讼，要求赔偿各种经济损失共计 50 万元。至 20×9 年底法院仍未开庭审判。鉴于对企业公众形象的考虑，法律顾问建议本案庭下和解，企业采纳顾问建议并委托其与当事人重新协商解决，原告撤诉，双方经商定最终确定赔偿金额为 30 万元，甲企业已承诺付款，但该款项尚未支付。

(5) 根据合同及协议约定，甲企业预计第 (2)、(3) 事项很可能需向银行进行支付，且银行要求赔偿和支付的金额就是最有可能需要支付的金额。

20×9 年，甲企业预计负债金额应增加 ()。

A. 2 205 万元

B. 2 735 万元

C. 2 145 万元

D. 2 705 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 预计负债 = (1) 200 + (2) 5 + (3) 2 000 + (4) 0 = 2 205 (万元)

事项 (1)

借：营业外支出 200

贷：预计负债 200

事项 (2)

借：营业外支出 5

贷：预计负债 5

事项 (3)

借: 营业外支出 2000

贷: 预计负债 2000

事项 (4), 由于题目中说明: 原告撤诉, 双方经商定最终确定赔偿金额为 30 万元, 甲企业已承诺付款。所以该事项已经为确定事项, 不需要确认预计负债。

借: 营业外支出 30

贷: 其他应付款 30

10. 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司自深圳证券交易所购入乙公司 2×17 年 1 月 1 日发行的 5 年期分期付息的债券 100 万份, 支付价款为 1280 万元, 其中, 包含交易费用 20 万元, 包含已到付息期但尚未支付的债券利息 100 万元。该债券面值为 1000 万元, 票面利率为 10%, 在每年年初支付上年度利息, 1 月 10 日甲公司收到了上年利息。甲公司根据其管理乙公司债券的业务模式和合同现金流量特征, 将乙公司的债券投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18 年 6 月 30 日该项债券的公允价值为 1800 万元。2×18 年 10 月 31 日, 甲公司出售该项债券, 收取价款 1300 万元 (包含应收利息), 不考虑其他因素。甲公司 2×18 年因持有该项债券而进行的下列会计处理中, 不正确的是 ()。

- A. 2×18 年 1 月 1 日交易性金融资产的入账成本为 1160 万元
- B. 2×18 年 6 月 30 日应确认的公允价值变动损益为 640 万元
- C. 处置交易性金融资产时, 处置价款与账面价值的差额要计入投资收益
- D. 2×18 年因持有此债券投资确认的投资收益为 -470 万元

【正确答案】D

【答案解析】甲公司的会计处理如下:

2×18 年 1 月 1 日:

借: 交易性金融资产——成本 (1280-20-100) 1160

 应收利息 100

 投资收益 20

贷: 银行存款 1280

2×18 年 1 月 10 日:

借: 银行存款 100

 贷: 应收利息 100

2×18 年 6 月 30 日:

借：应收利息（ $1000 \times 10\% \times 1/2$ ） 50

贷：投资收益 50

借：交易性金融资产——公允价值变动（ $1800 - 1160$ ） 640

贷：公允价值变动损益 640

2×18 年 10 月 31 日：

借：银行存款 1300

投资收益 550

贷：交易性金融资产——成本 1160

——公允价值变动 640

应收利息 50

选项 D，甲公司因持有此债券投资应确认的投资收益的金额 = $-20 + 50 - 550 = -520$

（万元）。11. 下列各项业务，既不会引起留存收益总额变化，也不会引起所有者权益总额变化的是（ ）。

- A. 外商投资企业按规定提取发展基金
- B. 经股东大会决议分配现金股利
- C. 回购本公司股票
- D. 用盈余公积转增资本

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，分录为：

借：利润分配——提取企业发展基金

贷：盈余公积——企业发展基金

属于留存收益内部一增一减的变动，既不影响留存收益总额，也不影响所有者权益总额；

选项 B，减少利润分配，增加应付股利，留存收益和所有者权益都会变化；选项 C，分录为：

借：库存股

贷：银行存款

减少库存股，不会影响留存收益，但是减少所有者权益总额；选项 D，增加股本，减少盈余公积，留存收益总额变化，但是所有者权益总额不变。

12. 2×18 年 7 月 20 日，甲公司取得当地财政部门拨款 1 860 万元，用于资助甲公司 2×18 年 7 月初开始进行的一项研发项目的前期研究。该研发项目预计周期为两年，预计将发生研究支出 3 000 万元。至年末累计发生研究支出 1 500 万元（全部以银行存款支付）。

政府补助文件中并未规定其政府补助类型。甲公司按照总额法核算其政府补助，且按年分摊取得的政府补助。假定不考虑其他因素，甲公司 2×18 年因该事项确认的其他收益为（ ）。

- A. 1 860 万元
- B. 1 500 万元
- C. 1 395 万元
- D. 4 65 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 甲公司 2×15 年应确认的其他收益 = $1\ 860 / 2 \times 6 / 12 = 465$ （万元）。

13. 20×9 年 11 月 2 日，甲公司以生产用设备和一栋厂房与乙公司的无形资产和在建工程进行置换。甲公司换出设备的账面价值为 200 万元，公允价值为 300 万元，适用的增值税税率为 13%；厂房的账面价值 150 万元，公允价值 200 万元，适用的增值税税率为 9%。乙公司换出无形资产的账面价值为 100 万元，公允价值为 150 万元，适用的增值税税率为 6%；在建工程为一条在安装生产线，其账面价值与公允价值均为 250 万元，适用的增值税税率为 13%。甲公司收到乙公司支付的银行存款 115.5 万元，另为换入无形资产支付相关税费 3 万元。当日双方办妥了资产所有权转让手续，假设交换具有商业实质，不考虑其他因素。甲公司换入无形资产的入账价值为（ ）。

- A. 150 万元
- B. 151.13 万元
- C. 153 万元
- D. 190.5 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司收到的不含税补价 = $(300 + 200) - (150 + 250) = 100$ （万元）；甲公司换入资产的价值总额 = 换出资产的公允价值 - 收到的补价 = $(300 + 200) - 100 = 400$ （万元）；甲公司换入无形资产的入账价值 = $400 \times 150 / (150 + 250) + 3 = 153$ （万元）。

14. 2×19 年 10 月 20 日，甲公司（母公司）以无形资产交换乙公司（子公司）产品一批。甲公司无形资产成本 1450 万元，累计摊销 360 万元，期末未发生减值，交换日公允价值为 1200 万元。乙公司换入的无形资产投入管理部门使用，采用直线法摊销，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0。乙公司用于交换产品的成本是 980 万元，未计提存货跌价准备，交换日存货公允价值为 1080 万元。乙公司另付银行存款 120 万元给甲公司作为补价。甲公司换入作为存货，年末尚未出售。以上交换已于 10 月底办理资产划转和交接，2×19 年末交换

资产未发生减值。假定不考虑增值税、所得税的影响。下列有关甲公司 2×19 年 12 月 31 日合并财务报表中的列报，表述正确的是（ ）。

- A. 合并利润表中应确认无形资产处置净损益
- B. 合并利润表中合并净损益为 0
- C. 合并资产负债表中无形资产的列示金额为 1090 万元
- D. 合并资产负债表中存货的列示金额为 980 万元

【正确答案】D

【答案解析】

母子公司之间非货币性资产交换，应作为内部交易进行抵销，合并利润表中不应确认无形资产处置净损益，选项 A 不正确；合并利润表中合并净损益 = $-(1450 - 360) / 5 \times 3 / 12 = -54.5$ （万元），即甲公司换出无形资产后，站在合并报表角度仍需要计提的摊销额，选项 B 不正确；合并资产负债表中无形资产的列示金额 = $1450 - 360 - (1450 - 360) / 5 \times 3 / 12 = 1035.5$ （万元），选项 C 不正确；合并资产负债表中存货的列示金额为 980 万元，选项 D 正确。

甲、乙公司之间的内部交易应进行抵销。

甲公司个别报表的处理：

借：库存商品	1080
银行存款	120
累计摊销	360
贷：无形资产	1450

 资产处置损益 [1200 - (1450 - 360)] 110

乙公司个别报表的处理：

借：无形资产	1200
贷：主营业务收入	1080
银行存款	120
借：主营业务成本	980
贷：库存商品	980

合并报表的抵销分录就是：

借：资产处置收益	[1200 - (1450 - 360)] 110
贷：无形资产	110

借：营业收入	1080
贷：营业成本	980
存货	100

合并写的话，是：

借：资产处置收益	110
营业收入	1080
贷：无形资产	110
营业成本	980
存货	100
借：无形资产——累计摊销	$[110/5 \times 3/12] 5.5$
贷：管理费用	5.5

15. 甲公司 2×18 年 9 月 1 日将一项处置组转移给乙公司，该处置组包括一项固定资产和一项预计负债。当日，固定资产的账面价值为 800 万元，预计负债为 300 万元；甲公司签订协议约定的处置价款为 400 万元，预计不发生出售费用。假定至 2×18 年末，处置组的公允价值与出售费用均未发生变化。甲公司 2×18 年末持有待售相关项目资产负债表中列报的项目及金额为（ ）。

- A. “持有待售资产”项目列报 400 万元
- B. “持有待售资产”项目列报 700 万元，“持有待售负债”项目列报 300 万元
- C. “持有待售资产”项目列报 750 万元，“持有待售负债”项目列报 250 万元
- D. “持有待售负债”项目列报 400 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 公允价值减去出售费用后净额=400（万元），处置组的账面价值=800-300=500（万元），应计提减值 100 万元，并分摊至固定资产，即“持有待售资产”项目列报金额=800-100=700（万元），持有待售负债项目列报金额为 300 万元，应分别列报，不得抵销。

二、多项选择题

1. 2020 年 1 月 1 日, 甲公司销售给乙公司一批产品, 该批产品售价为 2 000 万元 (含税), 成本为 1 000 万元。双方约定, 甲公司当天发出商品, 乙公司于当年 12 月初支付货款。2020 年 12 月 1 日乙公司发生财务困难, 无法按时支付货款, 甲公司已经就该项债权计提了 200 万元坏账准备, 经双方协商, 双方达成一致意见, 甲公司同意乙公司用其他债权投资、原材料偿还债务, 该其他债权投资的账面价值为 800 万元 (成本 500 万元, 公允价值变动 300 万元), 当日的公允价值为 1 000 万元; 该原材料的成本为 400 万元, 公允价值为 600 万元, 甲乙双方于当日办理完毕资产转让手续。假定此应收账款在债务重组日的公允价值为 1 678 万元, 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 不考虑其他因素, 下列各项说法中正确的是 ()。

- A. 甲公司应确认投资收益 -122 万元
- B. 甲公司原材料的入账金额为 400 万元
- C. 乙公司应确认其他收益 722 万元
- D. 乙公司应确认投资收益 300 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 甲公司原材料的入账金额 = 1 678 (放弃债权的公允价值) - 1 000 (扣除金融资产公允价值) - 600 × 13% (换入非货币性资产的进项税额) + 0 (相关税费) = 600 (万元)。甲公司分录如下:

借: 其他债权投资	1 000	
原材料	600	
应交税费——应交增值税 (进项税额)		78
坏账准备	200	
投资收益	122	
贷: 应收账款	2 000	

乙公司分录如下:

借: 应付账款	2 000	
贷: 其他债权投资——成本	500	
——公允价值变动	300	
原材料	400	
应交税费——应交增值税 (销项税额)		78
其他收益	722	

借：其综合收益 300

贷：投资收益 300

2. 20×2 年 1 月 1 日，A、B 公司决定采用共同经营的方式，共同出资兴建一条输气管线，总投资为 9000 万元，A、B 公司分别出资 3000 万元、6000 万元。按照相关合同规定，该输气管线建成后，双方按出资比例分享收入、分担费用。20×2 年底，该输油管线达到预定可使用状态，预计使用寿命为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2013 年，该管线共取得收入 1200 万元，发生管线维护费 300 万元。不考虑其他因素，下列关于 20×3 年的相关处理正确的有（ ）。

- A. A 公司应确认收入 400 万元
- B. 对 A 公司 20×3 年损益的影响金额为 300 万元
- C. B 公司应确认收入 800 万元
- D. 对 B 公司 20×3 年损益的影响金额为 300 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 本题考查知识点：共同经营合营方的会计处理（综合）。

A 公司应确认的固定资产入账价值为 3000 万元，20×3 年应计提的折旧额 = $3000/20 = 150$ （万元），应确认的收入 = $1200 \times 3000/9000 = 400$ （万元），应承担的费用 = $300 \times 3000/9000 = 100$ （万元），对 A 公司 20×3 年度损益的影响金额 = $400 - 150 - 100 = 150$ （万元），选项 A 正确，选项 B 错误；B 公司应确认的固定资产入账价值为 6000 万元，20×3 年应计提的折旧额 = $6000/20 = 300$ （万元），应确认的收入 = $1200 \times 6000/9000 = 800$ （万元），应承担的费用 = $300 \times 6000/9000 = 200$ （万元），对 B 公司 20×3 年度损益的影响金额 = $800 - 300 - 200 = 300$ （万元），选项 C、D 正确。

3. 甲公司与乙公司签订一项合同，合同约定：甲公司将其拥有所有权的两项商标权（A 和 B）授权给乙公司使用，假定两项授权均构成单项履约义务，且都属于在某一时刻履行的履约义务。合同约定，授权使用 A 商标权的价格为 120 万元，授权使用 B 商标权的价格为乙公司使用该商标权所生产的产品销售额的 4%。A 商标权和 B 商标权的单独售价分别为 120 万元和 180 万元。甲公司估计其就授权使用 B 商标权而有权收取的特许权使用费为 180 万元。假定上述价格均不包含增值税。根据上述资料，甲公司进行的相关会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 授权乙公司使用 A 商标权的价格属于固定对价
- B. 授权乙公司使用 A 商标权的价格属于可变对价

C. 授权乙公司使用 B 商标权的价格属于可变对价

D. 因为甲公司估计基于实际销售情况收取的特许权使用费的金额等于 B 商标权的单独售价，所以甲公司将获得的可变对价部分的特许权使用费金额全部由 B 商标权承担

【正确答案】 ACD

【答案解析】 授权乙公司使用 A 商标权的价格与 A 商标权的单独售价一致，因此，授权乙公司使用 A 商标权的价格为固定对价。

4. 甲公司持有一项债券投资，系当年 1 月 1 日该债券发行时所购买，其初始入账金额为 2800 万元，面值为 3000 万元，票面利率为 5%，该债券期限为 3 年，每年年末付息，到期日收取本金及最后一年的利息。甲公司根据该项投资的合同现金流量特征及业务模式，将其划分为以摊余成本计量的金融资产。假定在 3 年内该债券没有减值。不考虑其他因素，甲公司计算的下列数据中正确的有（ ）。

A. 因持有该债券应收取的现金总额为 3000 万元

B. 到期日，“债权投资——利息调整”明细科目的期末余额为 0

C. 到期日，甲公司累计确认的投资收益金额为 650 万元

D. 到期日，甲公司应收取的价款为 3000 万元

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A，甲公司因该投资收取的价款总额包括本金以及各年收到的利息，即： $3000+3000\times 5\%\times 3=3450$ （万元）；选项 B，“债权投资——利息调整”科目在到期时应摊销完毕，所以其余额是 0；选项 C，累计确认的投资收益= $(3000-2800)+3000\times 5\%\times 3=650$ （万元）；选项 D，到期日甲公司应收取的价款包括本金和最后一期利息，即： $3000+3000\times 5\%=3150$ （万元）。

5. 甲公司 2×14 年 1 月 1 日递延所得税资产余额为 20 万元；甲公司预计该暂时性差异将在 2×15 年 1 月 1 日以后转回。甲公司 2×14 年适用的所得税税率为 25%，自 2×15 年 1 月 1 日起，该公司符合高新技术企业的条件，适用的所得税税率变更为 15%。

(1) 2×14 年 1 月 1 日，自证券市场购入当日发行的一项 3 年期到期还本付息国债，甲公司将该国债作为以摊余成本计量的金融资产核算。2×14 年 12 月 31 日确认的国债应收利息为 100 万元，采用实际利率法确认的利息收入为 112.5 万元。税法规定，国债利息收入免交所得税。(2) 2×14 年初购入股票作为其他权益工具投资核算，成本为 100 万元，2×14 年末公允价值为 120 万元。(3) 该公司 2×14 年度利润总额为 2000 万元。下列有关甲公司 2×14 年的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 应交所得税为 471.88 万元
- B. “递延所得税资产”贷方发生额为 8 万元
- C. 利润表确认的所得税费用为 471.88 万元
- D. 资产负债表确认其他综合收益 17 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，应交所得税 = $(2000 - 112.5) \times 25\% = 471.88$ （万元）；

选项 B，递延所得税资产的发生额 = $20/25\% \times (15\% - 25\%) = -8$ （万元）（贷方发生额）；

选项 C，利润表确认的所得税费用为 479.88（471.88 + 8）万元；

选项 D，递延所得税负债的发生额 = $20 \times 15\% = 3$ （万元），资产负债表确认的其他综合收益 = $20 \times (1 - 15\%) = 17$ （万元）。选项 D 的相关分录如下：

借：其他权益工具投资——公允价值变动 20

贷：其他综合收益 20

借：其他综合收益（ $20 \times 15\%$ ）3

贷：递延所得税负债 3

因此，应确认的其他综合收益金额 = $20 - 3 = 17$ （万元）。

6. 2×19 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项办公楼租赁合同，自乙公司处租入一栋办公楼，不可撤销的租赁期限为 5 年，每年的租赁付款额为 15 万元，于每年年末支付。甲公司确定其租赁内含利率 6%。合同同时约定，租赁期届满时，甲公司有权以每年 15 万元的价格继续续租 5 年，甲公司租赁期开始日进行评估，可以合理确定不会行使续租权。已知 $(P/A, 6\%, 5) = 4.212$ ； $(P/A, 6\%, 10) = 7.360$ ；该办公楼尚可使用年限为 12 年。甲公司采用直线法对固定资产计提折旧。甲公司下列的会计处理，表述正确的有（ ）。

A. 2×19 年 1 月 1 日，甲公司应确认使用权资产初始计量金额为 110.4 万元

B. 甲公司应确认使用权资产的折旧年限 12 年

C. 2×19 年末，使用权资产应计提折旧金额为 12.64 万元

D. 2×19 年末，租赁负债期末账面价值为 51.97 万元

【正确答案】CD

【答案解析】

选项 A，甲公司应确认使用权资产初始计量金额 = $15 \times 4.212 = 63.18$ （万元）；选项 B，承租人在确定使用权资产的折旧年限时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，

应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。因此，甲公司应确认使用权资产的折旧年限为 5 年。选项 C，使用权资产应计提折旧 = $63.18/5 = 12.64$ （万元）。选项 D，期末租赁负债账面价值 = $75 - 11.82 + 63.18 \times 6\% - 15 = 51.97$ （万元）。

① 在租赁期开始日

借：使用权资产	63.18
租赁负债——未确认融资费用	11.82
贷：租赁负债——租赁付款额	75 (15×5)

② 2×19 年末

计提折旧：

借：管理费用等	(63.18/5) 12.64
贷：使用权资产累计折旧	12.64

确认利息费用：

借：财务费用	(63.18×6%) 3.79
贷：租赁负债——未确认融资费用	3.79
借：租赁负债——租赁付款额	15
贷：银行存款	15

7. 甲公司 20×6 年发生与现金流量相关的交易或事项包括：（1）以现金支付无形资产换入存货的补价 10 万元；（2）收到增值税税收返还 20 万元；（3）为建造在建工程偿还专门借款利息 100 万元；（4）支付企业管理部门人员工资 200 万元；（5）销售商品收到现金 1 170 万元；（6）购买子公司少数股权支付银行存款 500 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司 20×6 年合并现金流量表相关的表述中，正确的有（ ）。

- A. 经营活动现金流入 1 190 万元
- B. 经营活动现金流出 200 万元
- C. 投资活动现金流出 600 万元
- D. 筹资活动现金流出为 600

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 A，经营活动现金流入 = (2) 20 + (5) 1 170 = 1 190（万元）；选项 B，经营活动现金流出 = (1) 10 + (4) 200 = 210（万元）；选项 C，投资活动现金流出 = 0；选项 D，筹资活动现金流出 = (3) 100 + (6) 500 = 600（万元）。提示：母公司购

买子公司少数股权，在母公司个别报表中，增加了长期股权投资，应作为“投资支付的现金”处理。但站合并财务报表的角度，并无资产增加，仅仅反映的是一项权益性交易，实质上是集团对其权益持有者（少数股东）的一项分配，也可以理解为少数股东收回投资，改变了其所有者权益（资本公积）的结构，所以作为“支付的其他与筹资活动有关的现金”比较合理。

8. 下面各项经济业务中需要追溯调整的有（ ）。

- A. 持有的长期股权投资由于减资由原来的成本法核算调整为权益法
- B. 当期发现以前期间漏记了管理用固定资产折旧 300 万元
- C. 因固定资产经济利益实现方式发生变化，将固定资产折旧方法由年限平均法变为年数总和法
- D. 当期投资性房地产由成本模式调整为公允价值模式

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，属于会计估计变更，适用未来使用法，不需要追溯调整。

9. 下列各项中，属于终止经营损益的有（ ）。

- A. 终止经营的经营损益
- B. 企业初始量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失
- C. 后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失
- D. 终止经营的处置损益

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 终止经营的相关损益具体包括：（1）终止经营的经营损益；（2）企业初始量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失；（3）后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失；（4）终止经营的处置损益；（5）终止经营处置损益的调整金额。

10. 下列事项中，会影响每股收益计算的有（ ）。

- A. 派发股票股利
- B. 资本公积转增资本
- C. 发行可转换公司债券

D. 回购企业股票

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 每股收益 = 净利润 / 企业发行在外普通股加权平均数。企业派发股票股利、资本公积转增资本、发行可转换公司债券、回购企业的股票、发行认股权证，会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量，从而影响每股收益的计算。

11. 下列各项中，不应将取得资产或承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值的有（ ）。

- A. 资产出售方或负债转移方正处在财务困境
- B. 资产出售方或负债转移方为满足监管或法律的要求而被迫出售资产或转移负债
- C. 母子公司之间的货物销售，交易价格显著高于市价
- D. 交易价格与公允价值计量的相关计量单元不同

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在下列情况中，企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：（1）关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的，该交易价格可作为确定其公允价值的基础。（2）被迫进行的交易。（3）交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。（4）进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。因此，选项 ABCD 均符合题意。

12. 下列关于政府单位资产、负债的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产发生减值时，均应计提减值准备
- B. 应缴财政款主要包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项
- C. 以资产置换方式取得的库存物品，换出资产评估增值的部分，应计入资产处置费用
- D. 支付职工薪酬时，预算会计应确认财政拨款预算收入，或贷记“资金结存”科目

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，除应收账款和其他应收款外，政府单位的其他资产均不考虑减值；选 C，应计入其他收入。

13. 甲公司作为一家集电器制造、销售于一体的企业，2×18 年 7 月 1 日销售一批某型号空调，同时向客户承诺，如果存在质量问题，可以在 3 个月内退货；甲公司预计退货率为 10%。销售当日，甲公司按照收到的销售价款 1000 万元确认了营业收入，按照该批空调的账面成本结转了营业成本 800 万元。甲公司 1 月末审核时发现这一处理有误，重新估计退货率

仍为 10%，就此作出更正，假定不考虑增值税的影响，甲公司 2×18 年 7 月 31 日下列相关处理正确的有（ ）。

- A. 应冲减营业收入 100 万元
- B. 应确认预计负债 100 万元
- C. 应冲减营业成本 80 万元
- D. 应冲减存货成本 80 万元

【正确答案】 ABC

【答案解析】 甲公司按照正确思路应进行的会计处理是：

借：银行存款 1000

贷：主营业务收入（ $1000 \times 90\%$ ）900

 预计负债——应付退货款（ $1000 \times 10\%$ ）100

借：主营业务成本（ $800 \times 90\%$ ）720

 应收退货成本（ $800 \times 10\%$ ）80

贷：库存商品 800

但是错误处理下直接按照 1000 万元确认营业收入、800 万元结转营业成本，并没有相应确认预计负债和应收退货成本，所以月末更正时应做的处理是：

借：主营业务收入 100

贷：预计负债——应付退货款（ $1000 \times 10\%$ ）100

借：应收退货成本（ $800 \times 10\%$ ）80

贷：主营业务成本 80

因此，选项 ABC 正确；原结转库存商品的金额正确，不需要更正，选项 D 不正确。

14. 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 2×10 年 4 月 30 日通过向乙公司原股东定向增发 1 200 万股本企业普通股的方式取得了乙公司全部的 1 500 万股普通股，当日甲公司可辨认净资产公允价值为 35 000 万元，乙公司可辨认净资产公允价值为 150 000 万元。甲公司每股普通股在 2×10 年 4 月 30 日的公允价值为 50 元，乙公司每股普通股当日的公允价值为 40 元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为 1 元。假定甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。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，下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 合并后乙公司原股东持有甲公司股权的比例为 60%

- B. 乙公司应当发行的普通股股数为 1 000 万股
- C. 乙公司应当发行的普通股公允价值为 1 000 万元
- D. 乙公司应当确认当期损益 5 000 万元

【正确答案】 AB

【答案解析】 甲公司在该项合并中向乙公司原股东增发了 1 200 万股普通股，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 = $1\ 000 \times 40 = 40\ 000$ (万元)，即企业合并成本为 40 000 万元。乙公司应当确认商誉 = $40\ 000 - 35\ 000 = 5\ 000$ (万元)，不确认当期损益。

15. 下列关于企业授予职工限制性股票的相关会计处理，表述正确的有 ()。

A. 向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目；同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理）

B. 上市公司在等待期内发放现金股利的，现金股利可撤销，对于预计未来可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当作为利润分配进行会计处理，借记“利润分配——应付现金股利或利润”科目，贷记“应付股利——限制性股票股利”科目；同时，按分配的现金股利金额，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“库存股”科目

C. 上市公司在等待期内发放现金股利的，现金股利可撤销，对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当冲减相关的负债，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“应付股利——限制性股票股利”科目

D. 后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为前期差错更正处理

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为会计估计变更处理。

查看更多注会考试政策，[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

