

2023 年注册会计师全国统一考试

会计·模拟试卷(一)

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. C	3. C	4. D	5. D
6. D	7. C	8. B	9. A	10. D
11. B	12. D	13. C		

二、多项选择题				
1. AB	2. BCD	3. ABD	4. ABCD	5. ABCD
6. ABD	7. ABCD	8. BCD	9. ACD	10. ABD
11. ABD	12. AB			

详细解析

一、单项选择题

1. B 【解析】专门借款利息资本化金额=6 000×6%×6/12-1 500×3.2%×3/12=168(万元)，一般借款资本化金额=1 500×3/12×7%=26.25(万元)。故 2×21 年甲公司该工程建造过程中应予以资本化的利息费用=168+26.25=194.25(万元)。
2. C 【解析】选项 A，年末递延所得税资产余额及发生额=600×25%=150(万元)；选项 B，投资性房地产应纳税暂时性差异余额=2 000-(1 000-1 000/20×7)=1 350(万元)，年末递延所得税负债余额=1 350×25%=337.5(万元)；选项 C，计入其他综合收益的递延所得税负债=(1 300-700)×25%=150(万元)，递延所得税费用=-150+(337.5-150)=37.5(万元)；选项 D，应交所得税=(1 000+600-700-1 000/20)×25%=212.5(万元)。
3. C 【解析】选项 C，涉及损益的调整事项，如果发生在该企业报告年度所得税汇算清缴前的，应调整报告年度应纳税所得额。
4. D 【解析】10 月 5 日购入 B 公司股票：
借：交易性金融资产——成本 282.4
贷：银行存款——美元 (10×4×7.06)282.4
2×22 年年末应计入当期损益的金额=10×4.2×7.04-282.4=13.28(万元)。
借：交易性金融资产——公允价值变动 13.28
贷：公允价值变动损益 13.28
5. D 【解析】在以账面价值为基础计量的非货币性资产交换中，收到补价的一方一般以换出资产的

账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本。

6. D 【解析】选项 A，长期股权投资初始投资成本为 2 000 万元；选项 B，无形资产的处置损益 = $2\,000 - (1\,000 - 1\,000/50 \times 10) = 1\,200$ (万元)；选项 C， 2×23 年年末确认的投资收益 = $(400 - 1\,200 + 1\,200/40 \times 6/12) \times 50\% = -392.5$ (万元)；选项 D， 2×23 年长期股权投资的账面价值 = $2\,000 - 392.5 - 50 \times 50\% = 1\,582.5$ (万元)。
7. C 【解析】环保装置按照预计使用年限 5 年来计提折旧；A 生产设备按照 8 年计提折旧。 2×22 年计提的折旧金额 = A 生产设备(改造前) $18\,000/16 \times 1/12 + A$ 生产设备(改造后) $(18\,000 - 9\,000)/8 \times 9/12 +$ 环保装置 $600/5 \times 9/12 = 1\,027.5$ (万元)。
8. B 【解析】选项 A，企业预计发生的转岗职工上岗前培训费应在实际发生时计入当期损益；选项 C，资产减值损失 = $100 - (80 - 11.62) = 31.62$ (万元)，辞退费用 150 万元，合计减少甲公司 2×20 年利润总额 = $31.62 + 150 = 181.62$ (万元)；选项 D，辞退福利应该按照最有可能发生的赔偿金额 150 万元确认为应付职工薪酬。
9. A 【解析】已确认的政府补助需要退回的，应当分情况按照以下规定进行处理：①初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。
10. D 【解析】选项 B、C，建设期间土地使用权摊销金额 = $1\,200/50 = 24$ (万元)，应计入在建办公楼成本，因此， 2×22 年 12 月 31 日在建办公楼列示金额 = $3\,000 + 24 = 3\,024$ (万元)；选项 D， 2×22 年 12 月 31 日，土地使用权应在资产负债表中按照公允价值 1 300 万元列示。
11. B 【解析】选项 A，经营活动现金流入 = $(2)800$ (万元)；选项 B，经营活动现金流出 = $(6)700 + (8)3\,000 = 3\,700$ (万元)；选项 C，投资活动现金流出 = $(5)2\,500 + (8)2\,000 = 4\,500$ (万元)；选项 D，筹资活动现金流入 = $(3)5\,000 + (4)10\,000 = 15\,000$ (万元)。
12. D 【解析】该事项对甲公司 2×22 年度损益的影响金额 = $(19\,000 - 18\,000) + (16\,000 - 5\,000) + 400/2 = 12\,200$ (万元)。
13. C 【解析】甲公司承诺的服务是向客户提供健身服务，而甲公司为会员入会所进行的初始活动并未向客户提供其所承诺的服务，而只是一些内部行政管理性质的工作。因此，甲公司虽然为补偿这些初始活动向客户收取了 100 元入会费，但是该入会费实质上是客户为健身服务所支付的代价的一部分，故应当作为健身服务的预收款，与收取的年费一起在 2 年内分摊确认为收入。

二、多项选择题

1. AB 【解析】选项 A，应计入当期损益(营业外支出)；选项 B，应计入当期损益(管理费用)。
2. BCD 【解析】选项 A 属于会计估计变更。
3. ABD 【解析】金融工具准则规范的金融负债是基于金融工具(合同)且需要用现金或其他金融资产偿还的负债，选项 C 属于其规范的金融负债。
4. ABCD
5. ABCD
6. ABD 【解析】该利润分享计划在报告年度资产负债表日已经存在，在日后期间进一步确定了其具体金额，因此应作为日后调整事项处理，调整报告年度相关项目金额，分录为：
借：以前年度损益调整 (29 920 × 1.5%) 448.8
 贷：应付职工薪酬 448.8
将以前年度损益调整转入利润分配：

借：利润分配——未分配利润 448.8
 贷：以前年度损益调整 448.8

因此，应调减资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额 448.8 万元，调增资产负债表中“应付职工薪酬”项目的期末余额 448.8 万元，调增利润表中“销售费用”项目的本年金额 448.8 万元。

7. ABCD

8. BCD 【解析】企业清偿因未决诉讼而确认的负债所需支出基本确定可由第三方补偿的，应该以相关预计负债的金额为限单独列报为资产，不能将其与预计负债相抵后以净额列示。

9. ACD 【解析】选项 A，其他债权投资应按照公允价值进行期末计量；选项 C，应采用账面价值与可收回金额孰低进行期末计量；选项 D，应收账款按照账面余额与预计未来现金流量现值孰低进行期末计量。

10. ABD 【解析】选项 C，应抵销的折旧金额 = $120/500 \times 160 = 38.4$ (万元)，其中，通过“存货”项目抵销的折旧金额 = $38.4 \times 40/120 = 12.8$ (万元)。

11. ABD 【解析】选项 C，认股权证属于稀释性潜在普通股，影响稀释每股收益，不影响基本每股收益。

12. AB 【解析】选项 A，A 公司应确认的损益 = $1\ 400 - 1\ 600 = -200$ (万元)；选项 B，A 公司受让金融资产的入账价值等于其公允价值，即 220 万元；选项 C，A 公司受让固定资产的入账价值 = $1\ 400 - 220 = 1\ 180$ (万元)。

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 甲公司应将该项股票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。该项投资对甲公司 2×20 年营业利润的影响金额 = $1\ 000 \times 10 \times 6.6 - 1\ 000 \times 9 \times 6.63 = 6\ 330$ (万元人民币)。相关的会计分录为：

借：交易性金融资产——成本	(9×1 000×6.63) 59 670
贷：银行存款	59 670
借：交易性金融资产——公允价值变动	6 330
贷：公允价值变动损益	6 330

(2) 该债券应分类为以摊余成本计量的金融资产。

初始入账成本 = $1\ 840 + 10 = 1\ 850$ (万元)。

借：债权投资——成本	2 000
贷：银行存款	1 850
债权投资——利息调整	150

2×20 年末：

实际利息收入 = $1\ 850 \times 7.88\% = 145.78$ (万元)；

应收利息 = $2\ 000 \times 6\% = 120$ (万元)；

利息调整摊销额 = $145.78 - 120 = 25.78$ (万元)；

年末账面余额 = $1\ 850 + 25.78 = 1\ 875.78$ (万元)。

借：应收利息	120
债权投资——利息调整	25.78
贷：投资收益	145.78

2×21 年末：

实际利息收入 = $1\,875.78 \times 7.88\% = 147.81$ (万元);

应收利息 = $2\,000 \times 6\% = 120$ (万元);

利息调整摊销额 = $147.81 - 120 = 27.81$ (万元);

年末账面余额 = $1\,875.78 + 27.81 = 1\,903.59$ (万元)。

借：应收利息	120
债权投资——利息调整	27.81
贷：投资收益	147.81

2×21年年末不需要计提信用损失准备。理由：经甲公司综合分析，自初始确认后该债券的信用风险没有显著增加，预计未来该债券的现金流量与初始确认时预计的现金流量相同，说明企业应收取的合同现金流量与预期收取的合同现金流量相同，不存在差异，不需要计提信用损失准备。

(3) 2×20年1月1日：

借：其他债权投资——成本	10\,000
——利息调整	354.6
贷：银行存款	10\,354.6

2×20年末：

借：应收利息	(10\,000 × 6%) 600
贷：其他债权投资——利息调整	82.27
投资收益	(10\,354.6 × 5%) 517.73

2×20年的公允价值变动 = $10\,500 - (10\,354.6 - 82.27) = 227.67$ (万元)。

借：其他债权投资——公允价值变动	227.67
贷：其他综合收益	227.67

2×21年末：

借：应收利息	600
贷：其他债权投资——利息调整	86.38
投资收益	[(10\,354.6 - 82.27) × 5%] 513.62

2×21年的公允价值变动 = $10\,350 - (10\,500 - 86.38) = -63.62$ (万元)。

借：其他综合收益	63.62
贷：其他债权投资——公允价值变动	63.62

借：信用减值损失	30
贷：其他综合收益——信用减值准备	30

(4) 重分类日的相关会计分录：

借：交易性金融资产	10\,350
其他综合收益——信用减值准备	30
——其他债权投资公允价值变动	(227.67 - 63.62) 164.05
贷：其他债权投资——成本	10\,000
——利息调整	(354.6 - 82.27 - 86.38) 185.95
——公允价值变动	(227.67 - 63.62) 164.05
公允价值变动损益	194.05

2. 【答案】

(1) 甲公司该项租赁的租赁期为10年。

理由：该项租赁的不可撤销租赁期为 5 年，甲公司有权选择以每年 10 万元续租 5 年，也有权选择以 200 万元购买该房产。甲公司在租赁期开始日评估认为，可以合理确定将行使续租选择权，因此，确定甲公司该项租赁的租赁期为 10 年。

(2) 甲公司在租赁期开始日应确认的租赁负债 = $10 \times (P/A, 5\%, 9) = 71.08$ (万元)；

甲公司在租赁期开始日应确认的使用权资产 = $10 + 10 \times (P/A, 5\%, 9) + 4 - 1 = 84.08$ (万元)。

甲公司在租赁期开始日的相关会计分录如下：

借：使用权资产	84.08
租赁负债——未确认融资费用	18.92
贷：租赁负债——租赁付款额	90
银行存款	13

(3) 甲公司在 2×22 年应确认的融资费用 = $71.08 \times 5\% = 3.55$ (万元)；

甲公司在 2×22 年对使用权资产应计提的折旧额 = $84.08 / 10 = 8.41$ (万元)。

甲公司 2×22 年的相关会计分录为：

借：财务费用	(71.08×5%) 3.55
贷：租赁负债——未确认融资费用	3.55
借：管理费用	8.41
贷：使用权资产累计折旧	8.41

(4) 甲公司在 2×25 年年末不应重新计量租赁负债。

理由：该房产所在地区的房价上涨属于市场情况发生的变化，不在甲公司的可控范围内。因此，虽然该事项导致购买选择权及续租选择权的评估结果发生变化，但甲公司不需重新计量租赁负债。

(5) 甲公司在 2×23 年应摊销的融资费用 = $[71.08 - (10 - 3.55)] \times 5\% = 3.23$ (万元)。

甲公司在 2×24 年应摊销的融资费用 = $[71.08 - (10 - 3.55) - (10 - 3.23)] \times 5\% = 2.89$ (万元)。

甲公司在 2×25 年应摊销的融资费用 = $[71.08 - (10 - 3.55) - (10 - 3.23) - (10 - 2.89)] \times 5\% = 2.54$ (万元)。

甲公司在 2×26 年应摊销的融资费用 = $[71.08 - (10 - 3.55) - (10 - 3.23) - (10 - 2.89) - (10 - 2.54)] \times 5\% = 2.16$ (万元)。

甲公司行使购买选择权的相关会计分录：

借：固定资产	196.58
使用权资产累计折旧	(8.41×5) 42.05
租赁负债——租赁付款额	50
贷：使用权资产	84.08
租赁负债——未确认融资费用	(18.92-3.55-3.23-2.89-2.54-2.16) 4.55
银行存款	200

四、综合题

1. 【答案】

资料(1)，甲公司应当按照退出该合同的最低净成本确认预计负债。理由：待执行合同变为亏损合同的，如果合同存在标的资产，应当对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失，预计亏损超过减值损失的，应该确认预计负债。

甲公司执行合同的损失 = $500 \times 3.8 - 500 \times (3 - 0.2) = 500$ (万元), 不执行合同损失 = $500 \times 3 \times 20\% - [500 \times (4 - 0.2) - 500 \times 3.8] = 300$ (万元), 不执行合同损失小于执行合同损失, 因此, 应该选择不执行合同。会计分录为:

借: 营业外支出	(500×3×20%) 300
贷: 预计负债	300

资料(2), 甲公司应将发生的相关支出确认为销售费用。理由: 为品牌宣传而取得的特定产品或支出, 应作为企业的销售费用处理。会计分录为:

借: 预付账款	560
贷: 银行存款	560

实际分发时:

借: 销售费用	560
贷: 预付账款	560

资料(3), 该合同的整体折扣仅应在 B 产品和 C 产品之间分摊, A 产品不参与分摊, 按此分摊原则确认交易价格后, 在客户取得商品控制权时确认收入。理由: 三种产品的单独售价合计为 750 万元(250+125+375), 而该合同的价格为 600 万元, 该合同的整体折扣为 150 万元。由于甲公司经常将 B 产品和 C 产品组合在一起以 350 万元的价格销售, 该价格与其单独售价之和 500 万元(125+375)的差额为 150 万元, 与该合同的整体折扣一致, 而 A 产品单独销售的价格加上 B、C 产品打包销售价格的合计金额与总合同价格一致, 证明该合同的整体折扣仅应归属于 B 产品和 C 产品。会计分录为:

A 产品应分摊的交易价格 = 250 (万元)。

B 产品应分摊的交易价格 = $350 \times 125 / (125 + 375) = 87.5$ (万元)。

C 产品应分摊的交易价格 = $350 \times 375 / (125 + 375) = 262.5$ (万元)。

借: 银行存款	(600×1.13) 678
贷: 主营业务收入——A 产品	250
——B 产品	87.5
——C 产品	262.5
应交税费——应交增值税(销项税额)	78
借: 主营业务成本	200
贷: 库存商品——A 产品	70
——B 产品	30
——C 产品	100

资料(4), 甲公司应将销售丙原料取得的价款以及取得的财政拨款一并确认为营业收入。理由: 从公司的经营模式看, 从国外进口丙材料, 按照固定价格销售给指定企业, 然后从政府获取差价, 这是甲公司的日常经营方式。从收入的定义看, 收入是“企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入”, 因此从政府收取的对价属于企业的日常活动, 符合收入的界定。会计分录为:

借: 银行存款	4 200
贷: 其他业务收入	(3 000+1 200) 4 200
借: 其他业务成本	4 000
贷: 原材料	(5 000×80%) 4 000

2. 【答案】

(1)①判断:属于调整事项。

借:以前年度损益调整——调整信用减值损失	(580×50%-58) 232
贷:坏账准备	232
借:递延所得税资产	58
贷:以前年度损益调整——调整所得税费用	(232×25%) 58

②判断:属于调整事项。

借:以前年度损益调整——调整营业收入	600
应交税费——应交增值税(销项税额)	78
贷:应收账款	678
借:库存商品	400
贷:以前年度损益调整——调整营业成本	400
借:坏账准备	33.9
贷:以前年度损益调整——调整信用减值损失	33.9
借:应交税费——应交所得税	[(600-400)×25%] 50
贷:以前年度损益调整——调整所得税费用	50
借:以前年度损益调整——调整所得税费用	(33.9×25%) 8.48
贷:递延所得税资产	8.48

③判断:属于调整事项。

借:以前年度损益调整——调整营业收入	200
合同负债	2
应交税费——应交增值税(销项税额)	26.26
贷:应收账款	228.26
借:库存商品	160
贷:以前年度损益调整——调整营业成本	160
借:应交税费——应交所得税	10.5
贷:以前年度损益调整——调整所得税费用	[(202-160)×25%] 10.5
借:以前年度损益调整——调整所得税费用	0.5
贷:递延所得税资产	(2×25%) 0.5

④判断:属于调整事项。

借:以前年度损益调整——调整营业外支出	30
预计负债	60
贷:其他应付款——D公司	87
——×法院	3
借:应交税费——应交所得税	22.5
贷:以前年度损益调整——调整所得税费用	(90×25%) 22.5
借:以前年度损益调整——调整所得税费用	15
贷:递延所得税资产	(60×25%) 15
借:其他应付款——D公司	87
——×法院	3

贷：银行存款

(该笔分录不需要调整报告年度报表)

⑤判断：属于非调整事项。

这一交易对甲公司来说属于日后期间发生的重大企业合并，应在其编制2×21年度财务报告时，披露与这一非调整事项有关的购置股份的事实，以及有关购置价格的信息。

⑥判断：属于非调整事项。

由于这一情况在资产负债表日并不存在，是资产负债表日后才发生的事项。因此，应作为非调整事项在会计报表附注中进行披露。

⑦判断：属于非调整事项。

由于这一情况在资产负债表日并不存在，是资产负债表日后才发生的事项，属于非调整事项。该事项对甲公司资产负债表日后的财务状况有较大影响，可能导致现金大规模流出、企业股权结构变动等，企业需要在财务报告中适当披露这一信息。

(2)①存货跌价准备的处理不正确。

签订销售合同的部分：

成本 = $300 \times 120 = 36\,000$ (万元)。

可变现净值 = $300 \times (130 - 2) = 38\,400$ (万元)。

成本小于可变现净值，不需计提跌价准备。

未签订销售合同的部分：

成本 = $100 \times 120 = 12\,000$ (万元)。

可变现净值 = $100 \times (118 - 2) = 11\,600$ (万元)。

应计提跌价准备 = $12\,000 - 11\,600 = 400$ (万元)。

甲公司多计提跌价准备 = $1\,400 - 400 = 1\,000$ (万元)，更正分录为：

借：存货跌价准备	1 000
贷：以前年度损益调整——调整资产减值损失	1 000
借：以前年度损益调整——调整所得税费用	(1 000×25%) 250
贷：递延所得税资产	250

②无形资产换入固定资产的会计处理不正确。更正分录为：

借：固定资产	100
贷：以前年度损益调整——调整资产处置损益	[600 - (580 - 80)] 100
借：以前年度损益调整——调整所得税费用	(100×25%) 25
贷：应交税费——应交所得税	25

(3)将以前年度损益调整结转利润分配和盈余公积的会计分录：

借：以前年度损益调整	473.92
贷：利润分配——未分配利润	473.92
借：利润分配——未分配利润	47.39
贷：盈余公积	47.39

2023 年注册会计师全国统一考试

会计·模拟试卷(二)

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题

1. A	2. A	3. C	4. D	5. B
6. B	7. D	8. D	9. B	10. D
11. D	12. B	13. A		

二、多项选择题

1. ABD	2. BC	3. ABC	4. ABCD	5. ACD
6. BCD	7. ACD	8. AD	9. AB	10. ABCD
11. ABD	12. ACD			

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】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员工服务成本。当期应确认的费用为 $360(9 \times 20 \times 2)$ 万元，并确认资本公积。
2. A 【解析】亏损企业签订的回购价格高于当期普通股平均市场价格的股份回购合同具有反稀释性。
3. C 【解析】投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，可对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并对其余部分采用权益法核算。
4. D 【解析】更新改造后的固定资产入账价值 $= 2\,000 + 1\,210 + 500 + 290 - 100 = 3\,900$ (万元)，甲公司 2×22 年度该生产用固定资产达到预定可使用状态后计提的折旧额 $= 3\,900 / 15 \times 3 / 12 = 65$ (万元)，因该设备所生产的产品至年末已全部对外出售，因此该资产对损益的影响 $= -20(2 \times 22 \text{ 年前 } 3 \text{ 个月折旧额}) - 65(2 \times 22 \text{ 年改造后 } 3 \text{ 个月折旧额}) - (100 - 10)(\text{被替换部件计入营业外支出}) = -175$ (万元)。
5. B 【解析】有合同部分：
有合同的 B 产品的成本 $= 280 \times 80\% + 20 \times 80\% = 240$ (万元)，可变现净值 $= 228 - 15 \times 80\% = 216$ (万元)。这部分 B 产品的成本大于其可变现净值，说明这部分 B 产品发生了减值，与其对应的 A 半成品需要计提存货跌价准备。
对应的 A 半成品的可变现净值 $= 228 - 15 \times 80\% - 20 \times 80\% = 200$ (万元)。

无合同部分：

无合同的 B 产品的成本 = $(280+20) \times 20\% = 60$ (万元)，可变现净值 = $(275-15) \times 20\% = 52$ (万元)。这部分 B 产品的成本大于其可变现净值，说明这部分 B 产品发生了减值，与其对应的 A 半成品需要计提存货跌价准备。

对应的 A 半成品的可变现净值 = $(275-15-20) \times 20\% = 48$ (万元)。

综合考虑，A 半成品应计提的存货跌价准备金额 = $[(280 \times 80\% - 200) - 0] + [(280 \times 20\% - 48) - 0] = 32$ (万元)。

6. B 【解析】合并方在合并中取得的生产经营活动或资产的组合(以下简称组合)构成业务，通常应具有投入、加工处理过程和产出这三个要素。
7. D 【解析】甲公司应该确认的管理费用为 9 万元，基本确定能够从第三方得到的补偿金额为 120 万元，应当冲减营业外支出，营业外支出 = $(180+240)/2 - 120 = 90$ (万元)，应确认的其他应收款为 120 万元，应确认的预计负债 = $(180+240)/2 + 9 = 219$ (万元)。
8. D 【解析】选项 D，转股时应将可转换公司债券中的权益成分从“其他权益工具”转销。
9. B 【解析】(1) 2×22 年 1 月 10 日收到职工缴纳的认股款 3 000 万元(600×5)时：

借：银行存款 3 000
 贷：股本 600
 资本公积——股本溢价 2 400

同时，就回购义务确认负债：

借：库存股 3 000
 贷：其他应付款——限制性股票回购义务 3 000

(2) 该计划为一次授予、分期行权的计划，费用在各期的分摊如表(单位：万元)：

分摊	第一期	第二期	第三期	合计
2×22 年	$6\,000 \times 30\% \times 1/1 = 1\,800$	$6\,000 \times 30\% \times 1/2 = 900$	$6\,000 \times 40\% \times 1/3 = 800$	3 500
2×23 年		$6\,000 \times 30\% \times 2/2 = 900 = 900$	$6\,000 \times 40\% \times 2/3 - 800 = 800$	1 700
2×24 年			$6\,000 \times 40\% \times 3/3 - 1\,600 = 800$	800
合计	1 800	1 800	2 400	6 000

2×22 年的会计处理(以后各年比照其会计处理)：

借：管理费用 3 500
 贷：资本公积——其他资本公积 3 500

同时解锁日：

借：资本公积——其他资本公积 1 800
 贷：资本公积——股本溢价 1 800

(3) 达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，会计处理为：

借：其他应付款——限制性股票回购义务 3 000
 贷：库存股 3 000

10. D 【解析】选项 D，应计入当期公允价值变动损益。
11. D 【解析】债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额记入“投资收益”科目。
12. B 【解析】2×22 年末，该设备的账面价值 = $60 - 60 \times 5/15 = 40$ (万元)，计税基础 = $60 - 60/5 \times 1 =$