

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



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。)

- 下列各项负债中,计税基础为零的是()。
 - 因购入存货形成的应付账款
 - 因欠税产生的应交税款滞纳金
 - 因确认保修费用形成的预计负债
 - 为职工计提的应付养老保险金
- 2×21 年 12 月,甲公司收到财政部门拨款 2000 万元,系对甲公司 2×21 年执行国家计划内政策价差的补偿。甲公司 A 商品的售价为 5 万元/台,成本为 2.5 万元/台,但在纳入国家计划内政策体系后,甲公司向国家规定范围内的用户销售 A 商品的售价为 3 万元/台,国家财政给予 2 万元/台的补贴。2×21 年甲公司共销售政策范围内 A 商品 1000 件。假定不考虑增值税等因素,甲公司对该事项应确认的主营业务收入是()。
 - 3000 万元
 - 2000 万元
 - 0
 - 5000 万元
- 国内甲公司的记账本位币为人民币,采用交易发生日的即期汇率折算外币业务。甲公司 2×21 年 10 月 5 日以每股 4 美元的价格购入 B 公司 10 万股股票作为交易性金融资产核算,当日即期汇率为 1 美元=7.06 元人民币,款项已用美元存款支付。12 月 31 日,B 公司股票市价为每股 4.2 美元,当日即期汇率为 1 美元=7.04 元人民币。因购买 B 公司股票,甲公司 2×21 年年末应计入当期损益的金额为()。

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫码对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

- A. 11.48 万元
B. 12.28 万元
C. 12.32 万元
D. 13.28 万元
4. 关于非货币性资产交换，下列说法中不正确的是()。
- A. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，如不涉及换入金融资产，则支付补价的一方一般应当以换出资产的公允价值、支付的补价的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本
- B. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，如果换入资产的公允价值更可靠，则支付补价的一方一般应当以换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益
- C. 在以账面价值为基础计量的非货币性资产交换中，支付补价的一方一般以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本
- D. 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，减去收到补价的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本
5. A 公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 3 月 20 日批准对外报出，在财务报告报出前，A 公司聘请的注册会计师审计时发现的下列事项中，应该作为日后调整事项处理的是()。
- A. A 公司的一项管理设备在 2×20 年少计提折旧 500 万元
- B. 甲公司因 2×21 年 2 月 20 日发生火灾而无法偿还其应付 A 公司的货款，A 公司全额计提坏账准备 500 万元
- C. 2×21 年 1 月 20 日宣告分配现金股利 200 万元
- D. 2×21 年 1 月 25 日对联营企业追加投资，形成同一控制的企业合并
6. 2×21 年 3 月 31 日，甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良，该固定资产于 2×18 年 3 月 31 日建造完成达到预定可以使用状态，账面原价为 18000 万元，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。甲公司改良期间支付出包工程款 500 万元，被替换部分的账面原价为 50 万元。2×21 年 8 月 31 日，改良工程达到预定可使用状态并投入使用，预计尚可使用 4 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×21 年度，该固定资产应计提的折旧为()。
- A. 640 万元
B. 900 万元
C. 1540 万元
D. 1920 万元
7. 甲公司发生的下列交易或事项中，将在利润表“将重分类进损益的其他综合收益”项目中

列报的是()。

- A. 外币报表折算差额
 - B. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
 - C. 其他权益工具投资的公允价值变动
 - D. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债由于企业自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额
8. 已确认的政府补助需要返还的, 下列情况正确的处理方法是()。
- A. 初始确认时冲减相关资产成本的, 应当调整资产账面价值
 - B. 不存在相关递延收益的, 直接计入资本公积
 - C. 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入资本公积
 - D. 不存在相关递延收益的, 直接计入未分配利润
9. 甲公司从事土地开发与建设业务, 2×21年1月2日, 以转让方式取得一宗土地使用权, 实际成本为1200万元, 预计使用年限为50年, 取得当月甲公司在该地块上开工建造自用办公楼。至2×21年12月31日, 办公楼尚未达到可使用状态, 以银行存款支付工程成本3000万元。2×21年12月31日, 甲公司董事会决定该办公楼建成后对外出租, 当日, 上述土地使用权的公允价值为1300万元, 在建办公楼的公允价值无法可靠确定。甲公司对作为无形资产的土地使用权采用直线法摊销, 对作为固定资产的地上建筑物采用年限平均法计提折旧, 土地使用权及地上建筑物的预计净残值均为零, 均未计提减值准备, 对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。甲公司下列会计处理的表述中, 不正确的是()。
- A. 2×21年1月2日, 以转让方式取得一宗土地使用权确认为无形资产1200万元
 - B. 2×21年建设期间土地使用权摊销额计入建造办公楼成本
 - C. 2×21年12月31日, 在建办公楼应在资产负债表中作为投资性房地产列示, 列示金额为3024万元
 - D. 2×21年12月31日, 土地使用权应在资产负债表中作为投资性房地产列示, 列示金额为1176万元
10. 2×21年度, 甲公司涉及现金流量的交易或事项如下: (1) 收到联营企业分派的现金股利250万元; (2) 收到上年度销售商品价款800万元; (3) 因发行中期票据收到现金5000万元并将该票据分类为权益工具; (4) 因发行优先股收到现金10000万元并将该优先股分类为债务工具; (5) 因购买无形资产支付现金2500万元; (6) 支付低价值包装物租金700万元, 甲公司对该项租赁业务采用简化方法处理; (7) 偿还借款本金1500万元; (8) 支付研究开发费用5000万元, 其中予以费用化的金额为3000万元、予以资本化的金额为2000万元。下列关于甲公司现金流量列报的各项表述中, 正确的是()。

- A. 经营活动现金流入 750 万元
 - B. 经营活动现金流出 3700 万元
 - C. 投资活动现金流出 2500 万元
 - D. 筹资活动现金流入 15250 万元
11. 2×20 年 6 月 30 日, 甲公司与乙公司签订一项租赁合同, 合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司, 租赁期为 1 年, 年租金为 400 万元。当日, 该办公楼的公允价值为 16000 万元, 账面价值为 5000 万元。2×20 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 18000 万元。2×21 年 6 月 30 日, 甲公司收回租赁期届满的办公楼并将其对外出售, 取得价款 19000 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 不考虑其他因素。上述交易或事项对甲公司 2×21 年度损益的影响金额是()。
- A. 1000 万元
 - B. 12000 万元
 - C. 14000 万元
 - D. 12200 万元
12. 下列各项中, 属于会计估计变更的是()。
- A. 固定资产的预计使用年限由 25 年改为 10 年
 - B. 所得税会计处理方法由应付税款法改为资产负债表债务法
 - C. 高危行业弃置费用由发生时直接计入当期损益改为按照现值计入固定资产成本
 - D. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化

二、多项选择题(本题型共计 10 小题, 每小题 2 分, 共计 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。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. 下列各项外币项目中, 不属于货币性项目的有()。
- A. 合同负债
 - B. 长期应收款
 - C. 债权投资
 - D. 预付款项
2. 出租人在对租赁分类时, 认定为融资租赁时应考虑的因素有()。
- A. 租赁期届满时租赁资产所有权是否转移给承租人
 - B. 承租人是否有优惠购买租赁资产的选择权
 - C. 租赁期占租赁资产使用寿命的比例
 - D. 租赁资产性质是否特殊, 是否是如不作较大改造, 只有承租人才能使用
3. 企业在向客户销售商品时, 提供服务类质量保证的, 下列各项中, 会计处理表述正确的有()。

- A. 企业应当对其所提供的质量保证的性质进行分析，对于客户能够选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务
- B. 对于客户虽然不能选择单独购买质量保证，但是，如果该质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的，也应当作为单项履约义务
- C. 作为单项履约义务的质量保证应当按收入准则规定进行会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务
- D. 对于不能作为单项履约义务的质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理
4. 2×20 年甲公司的销售额快速增长，对当年度营业额起到了决定性作用。根据甲公司当年制定并开始实施的利润分享计划，销售部门员工可分享当年度利润总额的 1.5%。2×20 年的财务报告于 2×21 年 4 月 20 日批准对外报出。2×21 年 2 月 1 日，甲公司确定其经审计后的利润总额为 29920 万元。不考虑所得税费用和盈余公积的提取等其他因素，甲公司在编制 2×20 年财务报表时针对上述事项所做的下列会计处理中，正确的有()。
- A. 作为日后调整事项处理
- B. 调增利润表“销售费用”项目本年金额 448.8 万元
- C. 调减资产负债表“未分配利润”项目期初余额 448.8 万元
- D. 调增资产负债表“应付职工薪酬”项目期末余额 448.8 万元
5. 2×21 年 7 月 1 日，甲公司开始实施一项奖励积分计划。根据该奖励积分计划，客户在甲公司每消费 100 元可获得一个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。至 2×21 年 12 月 31 日，某客户共消费 100000 元，可获得 1000 个积分。甲公司根据其历史经验，估计该积分的兑换率为 80% (假定至年末尚未发生兑换)。不考虑增值税等相关因素。下列关于甲公司 2×21 年会计处理正确的有()。
- A. 甲公司估计的奖励积分的单独售价为 800 元
- B. 甲公司估计的奖励积分的单独售价为 1000 元
- C. 甲公司 2×21 年在商品控制权转移时确认收入 99206.35 元
- D. 甲公司 2×21 年在商品控制权转移时确认合同负债 793.65 元
6. 2×21 年，甲公司因违约被乙公司告上法庭，至当年年底，法院尚未判决。甲公司咨询律师后，认为很可能承担相关赔偿责任，最有可能赔付的金额为 1500 万元。此外，甲公司经调查后发现，之所以违约是因为受托方 A 公司没有按时交付相关半成品导致的，遂与 A 公司协商，基本确定可从 A 公司获得 1700 万元赔偿金。不考虑其他因素，甲公司因上述事项在 2×21 年财务报表中列报的表述，不正确的有()。
- A. 确认预计负债 1500 万元
- B. 确认其他应收款 1700 万元

- C. 按相关资产和负债的净额，在资产负债表中列报其他应收款 200 万元
- D. 不需要在资产负债表项目中列报，但需要在报表附注中披露
7. 甲公司是一家生产制造业企业，该公司的下列会计处理思路中，不正确的有()。
- A. 对其他债权投资按照摊余成本进行期末计量
- B. 对长期股权投资采用账面价值与可收回金额孰低进行期末计量
- C. 对尚未完工的开发支出按照成本与可变现净值孰低进行期末计量
- D. 对贷款按照账面价值与预计未来现金流量现值孰低进行期末计量
8. 2×21 年 1 月，甲公司向其子公司 A 公司出售一台自产设备，其成本为 200 万元，公允价值为 360 万元。A 公司取得该设备后立即投入使用，该设备专用于生产某一产品，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用产量法计提折旧。A 公司预计使用该设备可以生产 500 万件产品。截至当年年末，A 公司已使用该设备生产了 120 万件产品，并已对外售出其中的 80 万件。不考虑其他因素，2×21 年年末，甲公司编制合并财务报表时进行的下列抵销处理中，正确的有()。
- A. 应抵销营业收入 360 万元
- B. 应抵销营业成本 225.6 万元
- C. 应抵销存货 188.8 万元
- D. 应抵销固定资产原值 160 万元
9. 甲公司为上市公司，2×21 年年初发行在外的普通股加权平均数为 2000 万股，当年度，甲公司实现的净利润为 2500 万元。2×21 年甲公司发生的与权益工具变动相关的事项包括：(1)4 月 1 日，为实施一项股权激励计划而回购普通股 200 万股，回购价为每股 8 元；(2)6 月 1 日，发行认股权证 1360 万份，认股权证持有人可于一年以后转换为甲公司普通股，转股比例为 1:1；(3)7 月 1 日，为实现非同一控制下企业合并增发自身普通股股票 500 万股，发行价为每股 10 元。不考虑其他因素，上述事项中影响甲公司 2×21 年度基本每股收益的有()。
- A. 期初发行在外的普通股加权平均数
- B. 当期回购的普通股 200 万股
- C. 发行的认股权证假设转股增加的普通股股数
- D. 为实现非同一控制下企业合并增发的自身普通股股票
10. 2×21 年 3 月 5 日，A 公司与 B 公司针对 B 公司所欠 A 公司的应收款项 1600 万元进行债务重组。经双方协商同意，B 公司以一台自产设备和一批债券投资抵偿所欠债务。用于抵债的自产设备成本为 1400 万元，已计提减值准备 200 万元，公允价值为 1300 万元；用于抵债的债券投资为一项以摊余成本计量的金融资产，面值总额 250 万元，已计提减值准备 20 万元，公允价值为 220 万元。A 公司该项应收款项在债务重组日的公允价值为 1400 万元，未计提过坏账准备。A 公司将受让的金融资产确认为债权投资。不考虑

税费等其他因素，下列有关 A 公司对该项债务重组的会计处理中，正确的有()。

- A. 确认损益-200 万元
- B. 确认债权投资 220 万元
- C. 确认固定资产 1300 万元
- D. 确认损益-80 万元

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. (本小题 10 分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，最高得分为 15 分。)A 有限责任公司(以下简称“A 公司”)为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。A 公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生时的市场汇率折算，按季计算汇兑损益。每半年编制一次财务报表。2×21 年 1 月 1 日有关外币账户期初余额如下：

外币账户	外币账户余额(万美元)	折算汇率	人民币账户余额(万元)
银行存款	600	6.10	3660
应收账款	300	6.10	1830
应付账款	80	6.10	488
长期借款——本金	300	6.10	1830
长期借款——应计利息	12	6.10	73.2

长期借款本金 300 万美元，系 A 公司于 2×20 年 1 月 1 日与中国银行签订《外币借款合同》，向该行申请借入的，借款期限自 2×20 年 1 月 1 日起算，共 36 个月，年利率 4%，按季度计提利息，到期一次还本付息。该借款合同标明该笔美元借款专门用于一项已处于开发阶段的新产品 X 专利技术的研发。假设实际利率与约定利率相差不大(不考虑闲置资金的收益)。X 专利技术研发项目于 2×20 年 1 月 1 日进入开发阶段，至 2×21 年 1 月 1 日，已发生资本化支出 900 万元人民币。假定开发阶段发生的支出全部可以资本化。

2×21 年第一季度 A 公司发生的有关业务如下：

(1)1 月 1 日，A 公司收到国外 B 公司追加的外币资本 800 万美元，全部计入实收资本，款项于当日存入银行，当日的市场汇率为 1 美元=6.15 元人民币。

(2)1 月 10 日，进口一批 Y 材料，材料价款 50 万美元尚未支付，当日市场汇率为 1 美元=6.12 元人民币。以人民币支付进口关税 50 万元，支付增值税 46.28 万元。该批 Y 材料专门用于生产 10 台 Z 型号机器。Z 型号机器在国内尚无市场，A 公司所生产的 Z 型号机器主要用于出口。

(3)1月20日,出口销售一批K产品,价款20万美元,当日的市场汇率为1美元=6.10元人民币,款项尚未收到,不考虑相关税费。

(4)2月2日,收到上年度末应收账款200万美元,款项已存入银行,当日市场汇率为1美元=6.08元人民币,该应收账款系2×20年出口销售发生。

(5)2月12日,以每股4美元的价格购入乙公司的5万股B股股票作为交易性金融资产核算,款项已支付,当日市场汇率为1美元=6.05元人民币。不考虑相关税费。

(6)2月17日,将50万美元兑换为人民币,兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为1美元=6.10元人民币,当日银行买入价为1美元=6.06元人民币,卖出价为1美元=6.14元人民币。

(7)X专利技术研发项目在第一季度共发生职工薪酬150万元人民币,款项尚未支付,共领用原材料250万元人民币,不考虑相关税费。

(8)3月31日,计提外币长期借款第一季度利息。3月31日的市场汇率为1美元=6.12元人民币。

2×21年第二季度A公司发生的有关业务如下:

(1)X专利技术研发项目在第二季度共发生职工薪酬180万元人民币,款项尚未支付。领用原材料325.1万元人民币,不考虑相关税费。

(2)6月30日,计提外币长期借款第二季度利息。6月30日的市场汇率为1美元=6.25元人民币。

(3)6月30日,所购入的乙公司B股股票的市价为每股6美元。

(4)截至6月30日,A公司于1月10日购入的Y材料尚未投入生产,将Y材料加工成Z型号机器尚需投入120万元人民币。Z型号机器在国际市场的价格已降至8万美元/台,估计销售10台Z型号机器的销售费用及税金为50万元人民币。

2×21年第三季度A公司发生的有关业务如下:

(1)7月1日,X专利技术达到预定用途。

(2)8月3日,A公司将其持有乙公司的B股股票以每股8美元的价格全部出售,相关价款已存入银行,不考虑相关税费。当日的市场汇率为1美元=6.30元人民币。

要求:

(1)编制第一季度有关业务的会计分录。

(2)计算第一季度末产生的汇兑损益并编制相应的会计分录。

(3)编制第二季度有关业务的会计分录。

(4)计算第二季度末长期借款产生的汇兑差额并编制相应的会计分录。

(5)编制第三季度有关业务的会计分录(不考虑汇兑损益的确认)。

2. (本小题10分。)2×21年1月1日,甲公司就某写字楼的第18层与乙公司签订了一份租赁协议。有关资料如下:

(1)不可撤销租赁期为5年，不含税租金为每年10万元；在第5年年末，甲公司有权选择以每年10万元续租5年，也有权选择以200万元购买该楼层。每年租金应于每年年初支付。

(2)为获得该项租赁，甲公司发生的初始直接费用为4万元，其中，3万元为向该楼层前任租户支付的款项，1万元为向促成此租赁交易的房地产中介支付的佣金。

(3)作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿甲公司1万元的佣金。

(4)甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年5%，该利率反映的是甲公司类似抵押条件借入期限为10年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的利率。

(5)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，而不会行使购买选择权。

(6)甲公司选择自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，折旧方法为直线法。

(7)在2×24年，该房产所在地房价显著上涨，甲公司预计租赁期结束时该写字楼的第18层的市价为400万元，甲公司在2×24年年末重新评估后认为，能够合理确定将行使上述购买选择权，而不会行使上述续租选择权。截至2×24年年末，甲公司尚未作出将行使上述购买选择权的最终决定。

(8)在2×25年年末，甲公司实际行使了购买选择权。

其他资料：

(1)甲公司于2×21年1月1日即取得上述楼层的控制，将其用于公司日常办公。

(2) $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$; $(P/S, 5\%, 4) = 0.8227$; $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$;
 $(P/S, 5\%, 5) = 0.7835$; $(P/A, 5\%, 9) = 7.1078$; $(P/S, 5\%, 9) = 0.6446$; $(P/A, 5\%, 10) = 7.7217$;
 $(P/S, 5\%, 10) = 0.6139$ 。

(3)假设不考虑相关税费影响。

要求：

(1)判断甲公司该项租赁的租赁期，并说明理由。

(2)计算甲公司在租赁期开始日应确认的租赁负债和使用权资产，并编制甲公司在租赁期开始日的相关会计分录。

(3)计算甲公司在2×21年应确认的融资费用和对使用权资产应计提的折旧额，并编制甲公司在2×21年的相关会计分录。

(4)判断甲公司在2×24年年末是否应重新计量租赁负债，并说明理由。

(5)编制甲公司行使购买选择权的相关会计分录。

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. (本小题18分。)甲公司是一家医药材料进口、生产加工及销售相关产品的企业。2×21年发生的相关交易或事项如下:

(1)8月1日,甲公司与乙公司签订一份不可撤销的产品销售协议,协议约定,甲公司于2×22年2月1日向乙公司销售其生产的甲药品500箱,每箱价款3万元;如果甲公司不能按期交付产品,甲公司将按照合同价款的20%支付违约金。至2×21年年末,甲公司已生产出该药品,每箱成本3.8万元。按照市场价格销售该药品价格为每箱4万元。预计无论是否执行合同,销售该药品的销售费用均为每箱0.2万元。

(2)为进一步宣传甲公司品牌形象,2×21年,甲公司自专门机构购入小型医疗器械2800件,每件0.2万元,并于年底分发给各地经销商。

(3)2×21年3月10日,甲公司与客户签订合同,向其销售A、B、C三种产品,合同总价款为600万元,这三种产品构成三项履约义务。A产品是单独售价可直接观察,为250万元;B产品和C产品的单独售价不可直接观察,企业采用市场调整法估计的B产品单独售价为125万元,采用成本加成法估计的C产品单独售价为375万元。甲公司通常以250万元的价格单独销售A产品,并将B产品和C产品组合在一起以350万元的价格销售。上述价格均不包含增值税。2×21年4月1日,甲公司开始生产A、B、C三种产品,至2×21年4月30日全部完工,发生的原材料费用分别为40万元、20万元、60万元,职工薪酬分别为20万元、5万元、30万元,分配的制造费用分别为10万元、5万元、10万元;当日货款全部收到。该项业务适用的增值税税率为13%。

(4)甲公司自2×18年开始,受政府委托进口医药类特种原料丙,再将丙原料销售给国内生产企业,加工成丁产品并由政府定价后销售给最终用户,由于国际市场上丙原料的价格上涨,而国内丁产品的价格保持不变,形成进销价格倒挂的局面。2×20年之前,甲公司销售给生产企业的丙原料以进口价格为基础定价,国家财政弥补生产企业产生的进销差价;2×20年以后,国家为规范管理,改为限定甲公司对生产企业的销售价格,然后由国家财政弥补甲公司的进销差价。2×21年,甲公司共购进丙原料5000万元。甲公司当年销售这批丙原料的80%,销售价格为政府定价3000万元。甲公司因销售丙原料形成的进销差价由政府财政拨款1200万元。至年末,上述款项已全部收回。

其他资料:除特殊说明外,相关事项不需要考虑增值税的因素。

要求:根据上述资料,简述甲公司应进行的会计处理并说明理由;编制相关的会计分录。

2. (本小题18分。)甲股份有限公司(以下简称甲公司)为上市公司,主要经营高端服装的设计、生产和销售业务,旗下有两个子公司W、T。甲、W和T公司2×21年度财务会计报告批准报出日均为2×22年3月31日。甲、W和T公司在2×21年度资产负债表日至财

务报告批准报出日之间发生了以下交易或事项：

(1) 1月10日发现，甲公司在2×21年12月1日将持有的其他权益工具投资以1200万元的价格出售，同时与购买方签订一项协议，协议约定甲公司于2×22年5月1日将此资产按照回购日的公允价值购回。该项投资在出售时的账面价值为800万元(成本600万元，公允价值变动200万元)。甲公司于出售时确认了其他应付款1200万元。2×21年年末，该项其他权益工具投资的公允价值为1200万元，甲公司确认了相关公允价值变动。

(2) 1月30日，法院判决甲公司赔偿乙公司经济损失680万元，并支付诉讼费10万元，双方均服从判决，款项已通过银行存款支付。该项诉讼系甲公司违约产生，造成乙公司重大经济损失，乙公司遂向法院提起诉讼。甲公司通过咨询律师已在2×21年年末确认预计负债506万元(包括诉讼费用6万元)。

(3) 2×21年国庆期间，甲公司针对一女款羽绒服进行促销，促销活动约定顾客支付600元即可购买该羽绒服并获得甲公司60积分，积分有效期至2×22年年末。顾客凭60积分外加200元可在甲公司三款针织衫中任选一件，这三款针织衫售价均为320元。甲公司2×21年销售羽绒服2600件，授予积分156000分，预计将有80%的积分会被使用。截至2×21年年末，顾客尚未兑换上述积分。甲公司在销售羽绒服时确认了主营业务收入156万元。

(4) W公司为大中型煤矿企业，属于高瓦斯的矿井，按照国家规定该煤炭生产企业按原煤实际产量吨煤15元从成本中提取。2×21年年末，W公司“专项储备——安全生产费”科目余额为8000万元。W公司将“专项储备”科目余额在资产负债表所有者权益项下“减：库存股”和“其他综合收益”之间增设“专项储备”项目列示。

(5) T公司为房地产开发企业，对于在一段时期内履行的履约义务，T公司按照成本法(累计发生成本占预计总成本的比例)确定履约进度。2×21年2月1日，T公司与丁公司签订了一份住宅建造合同，由T公司在丁公司拥有的地块上为丁公司建造一栋住宅，合同总价款为30000万元，建造期限2年，丁公司于开工时预付30%的合同价款。T公司于2×21年3月1日开工建设，估计工程总成本为22000万元。至2×21年12月31日，T公司实际发生成本10000万元。由于建筑材料价格和人工成本上涨，T公司预计完成合同尚需发生成本15000万元。

T公司于2×21年年末，按照结算进度确认了9000万元收入，同时结转成本10000万元。注册会计师在审计时对该事项提出了疑问。

(6) 不考虑所得税等其他因素的影响。

要求：

(1) 根据资料(1)~(3)，判断上述业务是否属于调整事项；如果属于调整事项，请编制相关的调整分录。(无需编制将以前年度损益调整转入留存收益的分录)

(2) 根据资料(4)，判断其是否属于W公司的调整事项，若属于调整事项，简要说明应

如何进行调整处理。

(3) 根据资料(5)，判断 T 公司的会计处理是否正确；若不正确，请说明正确的会计处理。

(4) 根据上述调整事项，计算调整处理对甲公司 2×21 年资产负债表中留存收益的影响金额。

冲刺通关必刷模拟试卷(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。)

1. 甲公司为工业企业,对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×21 年 1 月甲公司以外让的方式取得一宗土地使用权,支付价款为 4000 万元,预计使用年限为 50 年,准备建造写字楼,董事会作出了正式书面决议,明确表明建成后将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化。当月投入建造写字楼工程,至 2×21 年 9 月末该写字楼已建造完成达到预定可使用状态并对外出租,月租金为 80 万元。该写字楼的实际建造成本为 6000 万元,预计使用年限为 30 年,采用直线法计提折旧,预计净残值为 0。不考虑相关税费,下列表述正确的是()。
 - A. 取得的土地使用权通过“无形资产”核算
 - B. 发生的建造成本 6000 万元计入在建工程,办公楼建成之日转为投资性房地产
 - C. 2×21 年确认租金收入 240 万元
 - D. 办公楼建造期间应对土地使用权进行摊销
2. 甲公司为增值税一般纳税人,其存货和机器设备适用的增值税税率为 13%。该公司于 2×21 年 3 月 31 日对某生产经营用设备进行技术改造。相关资料如下:(1)2×21 年 3 月 31 日,该固定资产的账面价值为 2000 万元(2×21 年前三个月计提折旧 20 万元);(2)改造中购入工程用物资 1210 万元,进项税额为 157.3 万元,已全部用于改造;(3)领用生产用原材料 500 万元,发生人工费用 290 万元;(4)改造中被替换部件的账面价值为 100 万元,回收残值 10 万元。该技术改造工程于 2×21 年 9 月 25 日完工,该设备当日即达到预定可使用状态并交付生产使用,预计尚可使用寿命为 15 年,预计净残值为零,按直线法计提折旧。假设甲公司生产的产品至 2×21 年 12 月 31 日已经全部对外销售。甲公司 2×21 年因该固定资产对损益的影响为()。
 - A. -40 万元
 - B. -85 万元
 - C. -155 万元
 - D. -175 万元
3. 甲公司(承租人)与乙公司(出租人)就某写字楼的第 10 层签订了一项租赁协议,协议约定:租期为 10 年,同时甲公司拥有 5 年的续租选择权;初始租赁期内的不含税租金

为每年 10 万元，续租期间为每年 11 万元，所有款项应于每年年初支付；为获得该项租赁，甲公司发生的初始直接费用为 4 万元，其中，3 万元为向该楼层前任租户支付的款项，1 万元为向促成此租赁交易的房地产中介支付的佣金；作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿甲公司 1 万元的佣金；在租赁期开始日，甲公司评估后认为，不能合理确定将行使续租选择权；甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%，该利率反映的是甲公司以类似抵押条件借入期限为 10 年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的利率。 $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ； $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ 。不考虑其他因素。关于甲公司在租入上述资产时所做的会计处理，下列说法中不正确的是()。

- A. 甲公司应确认租赁负债 90 万元
 - B. 甲公司应确认使用权资产 81.02 万元
 - C. 该项租赁产生的未确认融资费用为 21.98 万元
 - D. 甲公司应将租赁期确定为 10 年
4. 关于业务与企业合并的判断，下列说法中不正确的是()。
- A. 只有相关交易构成业务，才可能属于企业合并，才可能按照企业合并准则进行会计处理
 - B. 合并方在合并中取得的生产经营活动或资产的组合构成业务，通常应具有投入和销售这两个要素
 - C. 判断非同一控制下企业合并中取得的组合是否构成业务，也可选择采用集中度测试
 - D. 交易费用在购买资产交易中通常作为转让对价的一部分，并根据适用的准则资本化为所购买的资产成本的一部分，而在企业合并中，交易费用应被费用化
5. 甲公司 2×21 年度实现净利润为 200 万元，其中部分业务资料如下：因销售存货确认营业收入 500 万元；确认投资收益 200 万元；计提固定资产减值准备 10 万元；前期坏账收回 10 万元，计提坏账准备 5 万元；应收账款、应收票据科目年初余额分别为 20 万元、30 万元，年末余额分别为 10 万元、15 万元；本期资产负债表存货项目减少 200 万元；应付职工薪酬科目期初、期末余额为 0。假设不考虑除上述事项以外的其他事项，当期生产的产品尚未出售。下列应作为现金流量表补充资料中调减项目的是()。
- A. 计提的资产减值准备
 - B. 经营性应收账款的减少
 - C. 存货的减少
 - D. 投资收益
6. 2×21 年 1 月 1 日甲公司以银行存款 550 万元从非关联方处取得 A 公司 55% 的股权，能够对其实施控制。当日 A 公司净资产的账面价值为 1100 万元(其中，实收资本 1000 万元，

未分配利润 100 万元，全部为可辨认净资产)。2×21 年 7 月 1 日，A 公司的另一个股东乙公司对其增资 180 万元，导致甲公司持股比例下降为 50%，丧失控制权，与乙公司共同控制 A 公司。增资后 A 公司净资产为 1280 万元(其中，实收资本 1100 万元，资本公积 80 万元，未分配利润 100 万元)。股权稀释后，甲公司进行的下列账务处理不正确的是()。

- A. 甲公司丧失控制权后长期股权投资的账面价值为 590 万元
 - B. 甲公司对剩余股权投资采用权益法进行后续计量
 - C. 因乙公司增资导致甲公司持股比例下降的部分视同处置，确认处置投资收益
 - D. 甲公司在丧失控制权日，应当按照剩余股权比例自原购买日开始按照权益法核算，并进行追溯调整
7. 下列有关可转换公司债券的会计处理中，不正确的是()。
- A. 应将可转换公司债券的发行价格在负债成份与权益成份之间进行分配
 - B. 负债成份的公允价值为负债成份的未来现金流量现值
 - C. 若发行该债券时发生了交易费用，该交易费用应当在负债成份和权益成份之间进行分摊
 - D. 转换股份时应将可转换公司债券中的权益成份从“资本公积”转销
8. 甲公司为上市公司，2×21 年 1 月 1 日股东大会通过了对管理人员进行股权激励的方案，该方案主要内容为：向 10 名公司高级管理人员授予 600 万股限制性股票，授予后锁定 3 年。2×21 年、2×22 年、2×23 年为申请解锁考核年，每年的解锁比例分别为 30%、30%和 40%，即 180 万股、180 万股和 240 万股。甲公司的普通股在授予日的公允价值为每股 15 元。高级管理人员认购价格为每股 5 元，并于 2×21 年 1 月 10 日缴纳。若解锁期内任何一期未达到解锁条件，则当期可申请解锁的相应比例的限制性股票不予解锁，由公司按照高级管理人员的认购价格回购注销。假定不考虑员工离职等其他因素，下列说法正确的是()。
- A. 甲公司应当就回购义务确认“其他应付款——限制性股票回购义务”6000 万元
 - B. 2×21 年甲公司应当确认管理费用 3500 万元
 - C. 2×22 年甲公司应当确认管理费用 3600 万元
 - D. 如果管理人员达到限制性股票解锁条件，2×23 年末应当冲减库存股账面价值 6000 万元
9. 2×19 年 10 月 15 日，甲公司以公允价值 1000 万元购入一项债券投资，并按规定将其分类为以摊余成本计量的金融资产，该债券的面值为 1000 万元。2×20 年 12 月 31 日，甲公司变更了其管理债券投资组合的业务模式，其变更符合重分类的要求，因此，甲公司于 2×21 年 1 月 1 日将该债券从以摊余成本计量重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。2×21 年 1 月 1 日，该债券的公允价值为 996 万元，已确认的减值准备为 12 万

元。假设不考虑该债券的利息收入。重分类日甲公司的会计处理表述不正确的是()。

- A. 按照公允价值确认交易性金融资产,其初始投资成本为 996 万元
 - B. 冲减债权投资账面余额 1000 万元
 - C. 冲减债权投资减值准备余额 12 万元
 - D. 重分类日该债券投资公允价值与其原账面价值的差额 8 万元计入投资收益
10. 下列有关离职后福利的账务处理,说法正确的是()。
- A. 与设定提存计划相关的服务成本应当计入当期损益或相关资产成本
 - B. 与设定受益计划负债相关的利息费用应计入其他综合收益
 - C. 企业应当在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失
 - D. 因重新计量设定受益计划净负债产生的精算损失应计入当期损益
11. 2×21 年 2 月 1 日,甲公司用银行存款 2000 万元再次取得乙公司 25%的股权,至此持有乙公司合计 55%的股权,甲公司于当日取得对乙公司的控制权。甲公司原持有乙公司 30%的股权在增资日的账面价值为 2280 万元(其中,投资成本 1000 万元,损益调整 1000 万元,其他综合收益 280 万元,其中其他综合收益全部可重分类计入损益),公允价值为 2400 万元。增资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 6800 万元。甲公司和乙公司的原股东在此之前不存在关联方关系。不考虑其他因素,下列关于购买日甲公司合并财务报表的相关会计处理,不正确的是()。
- A. 确定购买日为 2×21 年 2 月 1 日
 - B. 确定企业合并成本 4280 万元
 - C. 确定企业合并商誉 660 万元
 - D. 确认投资收益 400 万元
12. 下列关于土地使用权的说法中,不正确的是()。
- A. 企业购入用于建造自用厂房的土地使用权应作为固定资产核算
 - B. 经营出租的建筑物所占用的土地使用权应作为投资性房地产核算
 - C. 房地产开发企业购入用于建造商品房的土地使用权应作为存货核算
 - D. 已经经营出租的土地使用权应作为投资性房地产核算

二、多项选择题(本题型共计 10 小题,每小题 2 分,共计 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。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. 下列资产负债表项目填列表述正确的有()。
- A. 同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示,其中净额为借方余额的,应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列,已计提减值准备的,还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列

- B. 对于“合同取得成本”，应根据该科目的明细科目初始确认时摊销期限是否超过一年，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列，同时减去“合同取得成本减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列
- C. 对于“应收退货成本”，应根据该科目是否在一年或一个正常营业周期内出售，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列
- D. 对于附有销售退回条款的销售业务所产生的“预计负债”，应根据该科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿，在“其他流动负债”或“预计负债”项目中填列
2. 甲公司于2×21年10月26日出售其持有并分类为其他债权投资的丁公司债券，所得价款为5750万元。出售时该债券的账面价值为5700万元，其中成本为5400万元，公允价值变动收益为300万元。另外，甲公司管理层于2×21年11月10日制定职工没有选择权的辞退计划，拟辞退总部管理人员，并于2×22年7月31日执行。已经通知职工本人，并经董事会批准，辞退补偿为300万元，并且规定分3年每年年末支付100万元，假定现值为260万元。甲公司期末按照净利润的10%计提盈余公积，不考虑所得税等因素，上述业务对甲公司2×21年度个别财务报表相关项目列报金额影响的表述中，正确的有()。
- A. 管理费用300万元
- B. 投资收益50万元
- C. 其他综合收益-300万元
- D. 其他债权投资-5700万元
3. B公司因拖欠A公司货款1000万元无法偿还，经与A公司协商，双方于2×21年12月签订债务重组协议。协议约定：B公司以一项其他权益工具投资、一项固定资产和一项无形资产抵偿上述债务，双方债权债务就此结清。上述其他权益工具投资、固定资产和无形资产的公允价值分别为200万元、400万元和300万元。A公司已为该项债权计提坏账准备40万元，该项债权在重组时的公允价值为830万元。A公司将B公司用于抵债的上述资产分别作为其他权益工具投资、固定资产和无形资产核算，同时为运回相关固定资产发生运杂费10万元。不考虑其他因素，针对上述债务重组，下列说法正确的有()。
- A. A公司应确认其他权益工具投资200万元
- B. A公司应确认固定资产410万元
- C. A公司应确认损益-130万元
- D. A公司应确认无形资产270万元
4. 2×21年1月1日，甲公司以银行存款5100万元购入乙公司发行的一般公司债券，甲公司管理该项金融资产的业务模式为以收取相关本金和利息为目标。该项债券为乙公司

2×20年1月1日发行的，面值为5000万元，票面利率为5%，每年1月10日支付上一年度利息，甲公司为取得该项债券另支付手续费2万元。2×21年12月31日，由于市场利率变动，该债务工具的公允价值跌至4950万元。甲公司认为，该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按12个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为10万元。下列关于甲公司持有该项债券的说法中，正确的有()。

- A. 甲公司取得该项债券的初始入账金额为4852万元
- B. 甲公司为取得该债券支付的手续费2万元应计入初始投资成本
- C. 甲公司应于期末确认该债券的公允价值变动损失150万元
- D. 甲公司确认信用减值损失和债权投资减值准备10万元

5. 下列有关外币项目的表述中，正确的有()。

- A. 对境外经营财务报表进行折算时，母公司实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母公司或子公司的记账本位币反映，则应在抵销长期应收应付项目的同时，将其产生的汇兑差额转入“其他综合收益——外币报表折算差额”
- B. 对境外经营财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用资产负债表日的即期汇率折算
- C. 企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益
- D. 企业变更记账本位币的，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币

6. 甲公司作为一家生产家用电器的企业，其总部在北京市，产品主要销往全国各地，在北京、天津、上海、辽宁、陕西、四川、浙江、湖南、广东等省(市)均设有分支机构，假定各分公司之间没有内部交易。北京分支机构的相关信息如下(单位为万元)：

项目	营业收入	利息收入	管理费用	销售费用	营业成本	投资收益(采用权益法核算的长期股权投资确认的)	营业外收入
金额	10000	2000	500	300	3000	3500	200

甲公司在编制其财务报告时，下列各项不应作为北京分支机构的分部收入进行披露的有()。

- A. 营业收入10000万元
- B. 利息收入2000万元
- C. 投资收益3500万元
- D. 营业外收入200万元

7. 甲公司为专门从事家电生产和销售的企业，该企业在编制财务报告时，下列信息中应作为会计政策在报表附注中披露的有()。
- A. 对其投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量
 - B. 采用移动加权平均法作为存货的发出计价方法
 - C. 对其持有的固定资产不动产按照 50 年计提折旧
 - D. 固定资产可收回金额的计算根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值孰高确定
8. 企业发生的下列交易事项，属于关联方交易的有()。
- A. 甲公司自其子公司购买一批存货
 - B. 乙公司以非现金资产投资设立合营企业
 - C. 丙公司为其子公司借款提供担保
 - D. 丁公司为其联营企业代为偿还应付账款，且该账款预计不会再收回
9. 下列关于行政事业单位会计核算原则的表述中，正确的有()。
- A. 包括财务会计与预算会计
 - B. 财务会计核算实行权责发生制，预算会计核算实行收付实现制
 - C. 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出
 - D. 预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余
10. 下列有关金融资产的重分类的说法，正确的有()。
- A. 作为交易性金融资产核算的债券不可以重分类为债权投资
 - B. 债权投资可以重分类为其他债权投资
 - C. 其他债权投资可以重分类为债权投资
 - D. 其他债权投资可以重分类为交易性金融资产

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. (本小题 10 分。)2×21 年 10 月，甲公司决定以一项投资房地产、一项无形资产和一项交易性金融资产(股票)与乙公司交换其持有的一项对合营企业(丙公司)的长期股权投资(持股比例为 20%)和一台生产经营用设备。相关资料如下：

(1)甲公司换出的投资性房地产的账面余额为 150 万元(其中成本为 120 万元，公允价值变动为 30 万元)，公允价值为 200 万元；换出的无形资产原价为 80 万元，已累计摊销 40 万元，公允价值为 50 万元；换出的股票的账面余额为 260 万元(其中：成本为 210 万元，公允价值变动为 50 万元)，公允价值为 300 万元。

(2)乙公司换出的长期股权投资的账面余额为 300 万元，公允价值为 336 万元；换出的设备的账面原值为 240 万元，已计提折旧 100 万元，公允价值 144 万元。

(3)乙公司以银行存款向甲公司支付的补价的公允价值为70万元。

(4)甲公司换入的长期股权投资发生交易费用10万元，为运回换入的设备发生运输费等5万元；乙公司为换入的投资性房地产发生契税等8万元，为换入的金融资产发生交易费用2万元。

(5)甲公司换入对丙公司的股权投资后，能够对丙公司实施共同控制，丙公司在当日的可辨认净资产公允价值为2000万元；乙公司将换入的金融资产划分为交易性金融资产。甲公司和乙公司换入的其他资产均不改变其用途。假设两公司都没有为资产计提减值准备，该项非货币性资产交换具有商业实质。不考虑增值税因素。

要求：

(1)计算甲公司换入各项资产的成本。

(2)编制甲公司的相关会计分录。

(3)计算乙公司换入各项资产的成本。

(4)编制乙公司的相关会计分录。

2. (本小题10分，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，最高得分为15分)A公司为上市公司，2×20年、2×21年发生的相关的投资业务如下：

(1)2×20年2月10日，A公司自公开市场以7元/股购入B公司股票1000万股，占B公司发行在外股份数量的3%，取得股票过程中另支付相关税费等20万元。A公司在取得该部分股份后，未以任何方式参与B公司日常管理，也未拥有向B公司派出董事及管理人员的权利。A公司管理该项金融资产的业务模式为以交易为目的，拟于近期出售。2×20年12月31日，B公司股票的收盘价为8元/股。

(2)A公司2×20年3月1日取得C公司2%股权，取得时实际支付价款1200万元，另支付相关交易费用10万元，A公司取得该股权后，未以任何方式参与C公司日常管理，也未拥有向C公司派出董事或管理人员的权利。A公司拟长期持有该项股权投资以获取稳定的分红。2×20年12月31日，该项投资的公允价值为1500万元。

(3)2×21年6月30日，A公司自公开市场进一步购买B公司股票20000万股(占B公司发行在外的普通股的60%)，购买价格为9元/股，支付相关税费400万元，至此持股比例达到63%。当日，有关股份变更登记手续办理完成，B公司可辨认净资产公允价值为290000万元。购入上述股份后，A公司立即对B公司董事会进行改选，改选后B公司董事会由7名董事组成，其中A公司派出4名成员。B公司章程规定，除公司合并、分立等事项应由董事会2/3及以上成员通过外，其他财务和生产经营决策由董事会1/2以上(含1/2)成员通过后实施。

(4)2×21年1月1日，A公司以18000万元取得C公司18%股权，至此持股比例达到20%，原持有的2%的股权的公允价值为2000万元。当日，交易各方办理完成股权变更

登记手续，C公司可辨认净资产公允价值为104000万元，其中除一项土地使用权的公允价值为2400万元、账面价值为1200万元外，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。该土地使用权未来仍可使用10年，C公司采用直线法摊销，预计净残值为零。

当日，根据C公司章程规定，A公司向C公司董事会派出一名成员，参与其财务和生产经营决策。2×21年7月20日，A公司将其生产的一台设备销售给C公司。该设备在A公司的成本为600万元，销售给C公司的售价为900万元，C公司将取得的设备作为存货。至2×21年末，尚未对外销售。

C公司2×21年实现净利润4000万元(全年实现利润均衡)，C公司持有的一项其他债权投资的公允价值在2×21年下跌了400万元。

要求：

(1)根据资料(1)，判断A公司取得B公司3%股份应当划分的资产类别并说明理由，编制A公司2×20年与取得和持有B公司股份相关的会计分录。

(2)根据资料(2)，判断A公司取得C公司2%股份应当划分的资产类别并说明理由，编制A公司2×20年与取得和持有C公司股份相关的会计分录。

(3)根据资料(3)，判断A公司对B公司企业合并的类型并说明理由；确定A公司对B公司的合并日或购买日并说明理由；确定该项交易的企业合并成本，如果判断企业合并类型为非同一控制下企业合并的，则计算确定该项交易中购买日应确认的商誉金额。

(4)根据资料(4)，确定A公司取得C公司20%股权应当采用的核算方法并说明理由，编制A公司2×21年与取得C公司股权相关的会计分录。

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. (本小题18分。)甲公司为上市公司，该公司内部审计部门2×21年年末在对其2×21年度财务报表进行内审时，对以下交易或事项的会计处理提出疑问。

(1)1月1日，董事会决定自2×21年1月1日起将公司位于城区的一幢已出租建筑物的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式。该建筑物系2×20年2月20日投入使用并对外出租，入账时初始成本为1940万元，公允价值为2400万元；预计使用年限为20年，预计净残值为20万元，采用年限平均法按年计提折旧；2×21年1月1日该建筑物的公允价值为2500万元。

甲公司2×21年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：投资性房地产—成本	1940
—公允价值变动	560
投资性房地产累计折旧	88
贷：投资性房地产	1940
其他综合收益	648

(2)经董事会批准,甲公司2×21年9月20日与乙公司签订一项不可撤销的销售合同,将位于郊区的办公用房转让给乙公司。合同约定,办公用房转让价格为5260万元,预计将会发生出售费用60万元。乙公司应于2×22年1月15日前支付上述款项;甲公司应协助乙公司于2×22年2月1日前完成办公用房所有权的转移手续。

甲公司办公用房系2×16年3月达到预定可使用状态并投入使用,成本为9800万元,预计使用年限为20年,预计净残值为200万元,采用年限平均法计提折旧,至2×21年9月20日签订销售合同时未计提减值准备。

2×21年度,甲公司对该办公用房共计提了480万元折旧,相关会计处理如下:

借:管理费用	480
贷:累计折旧	480

(3)2×21年1月2日甲公司从证券交易市场购入丙公司发行的分离交易的可转换公司债券,面值为1000万元,债券尚有期限2年,票面利率为1.5%,实际利率为7.03%,每年年末付息,到期一次归还本金。同时购得发行方派发的200万份认股权证(属于衍生金融工具),行权日为该债券到期日,甲公司合计支付人民币1100万元,其中债券交易价900万元,权证交易价200万元,2×21年12月31日该权证公允价值为210万元。甲公司预计将债券和权证都持有至到期兑付和行权,会计处理时将支付款项全部记入“债权投资”。年末甲公司对该项投资未进行任何处理。

(4)2×21年12月20日,甲公司经董事会批准取消了原授予本公司管理人员的股权激励计划,同时以现金补偿原授予股票期权且尚未离职的本公司管理人员520万元。

甲公司该股权激励计划是2×19年1月1日向本公司50名管理人员每人授予的1万份股票期权,规定服务满3年同时达到相应业绩条件,即可以市价的50%获得本公司股票。截至2×20年12月31日,甲公司已经根据授予日权益工具的公允价值11元和对可行权情况的最佳估计确认了345万元的成本费用和资本公积,截至2×21年12月20日,上述50名管理人员尚有46名在甲公司任职。

针对上述股份支付的取消,甲公司的会计处理为:

借:管理费用	520
贷:银行存款	520

(5)2×21年1月1日,甲公司与客户签订合同,以每件产品150元的价格向其销售产品;如果客户在2×21年全年的采购量超过100万件,该产品的销售价格将追溯下调至每件125元。该产品的控制权在交付时转移给客户。在合同开始日,甲公司估计该客户全年的采购量能够超过100万件。2×21年1月31日,甲公司交付了第一批产品共10万件。上述价格均不包含增值税,且假定不考虑相关税费影响。

借:应收账款	1500
贷:主营业务收入	1500

(6)甲公司其他有关资料为：①不考虑增值税以外的其他相关税费的影响。②各项交易均具有重要性。③盈余公积的计提比例为10%。

要求：

根据资料(1)至(5)，逐项判断甲公司会计处理是否正确；如不正确，简要说明理由，并编制更正有关会计差错的会计分录。

2. (本小题18分。)甲公司为上市公司，2×21年甲公司发生的相关事项如下：

(1)2×21年1月1日，甲公司以银行存款700万元取得A公司25%的股权，当日即向A公司董事会派出代表参与A公司的生产经营决策。取得投资日A公司可辨认净资产的公允价值为1900万元，账面价值为2000万元(其中股本1200万元，资本公积200万元，盈余公积200万元，未分配利润400万元)，其差额是因一项或有事项引起的，A公司在上年资产负债表日认定该或有事项的相关现时义务尚未完全满足预计负债的确认条件。甲公司在取得股权日经评估认定该项现时义务已完全满足预计负债确认条件，应确认预计负债100万元。

(2)2×21年9月1日，甲公司向A公司销售一批存货，售价为200万元，增值税为26万元，成本为120万元，未计提存货跌价准备。至当年年末该批存货尚未对外出售。

(3)A公司2×21年实现净利润200万元，因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益100万元。甲公司在取得投资日评估认定的A公司预计负债100万元已实际发生，A公司已实际支付相关款项。

(4)甲公司为B公司的子公司。2×21年7月1日，甲公司定向增发500万股股票取得B公司持有的乙公司(房地产企业)80%的股权，当日即取得对乙公司的控制权，B公司不再直接持有乙公司任何股权。甲公司股票的市场价格为每股6元。甲公司为发行股票支付手续费5万元，为取得股权投资支付审计费3万元。乙公司在B公司合并财务报表中的所有者权益账面价值为4000万元(包含商誉200万元)。

(5)2×21年9月30日，甲公司自乙公司购入其新建造的一栋写字楼作为自用办公楼。该写字楼的成本为1200万元，售价为1900万元，预计使用年限为70年，预计净残值为0，甲公司采用直线法对其固定资产计提折旧。

(6)2×21年下半年，乙公司个别财务报表中实现净利润3800万元，实现其他综合收益150万元，同时因发行可转换公司债券确认其他权益工具120万元。

不考虑其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)，判断甲公司对A公司股权投资的后续计量方法，并说明理由。

(2)根据资料(1)~(3)，编制2×21年甲公司相关的会计分录。

(3)根据资料(4)，判断甲公司对乙公司投资的企业合并类型，并说明理由。如果属于非同一控制下企业合并，计算甲公司取得乙公司股权投资的企业合并成本并计算企业合并

商誉的金额；如果是同一控制下企业合并，计算甲公司取得乙公司股权投资的初始投资成本以及因该投资确认的资本公积金额，并编制相关的会计分录。

(4) 假设甲公司只有一个子公司乙公司，根据上述资料，计算甲公司 2×21 年合并财务报表中投资收益的列报金额，并编制合并财务报表中内部交易的调整抵销分录。

冲刺通关必刷模拟试卷(三)



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。)

1. 下列关于合同取得成本和合同履约成本的相关处理中,表述不正确的是()。
 - A. 对于确认为资产的合同履约成本和合同取得成本,企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益
 - B. 企业应当根据预期向客户转让与资产相关的商品的时间,对资产的摊销情况进行复核并更新,并作为会计估计变更处理
 - C. 合同履约成本和合同取得成本的账面价值,高于企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本之间的差额的,应当将超出部分计提减值准备
 - D. 在确定合同履约成本和合同取得成本的减值损失时,企业应当首先确定合同履约成本和合同取得成本的减值损失,然后再确认其他资产减值损失
2. 下列项目中,不产生可抵扣暂时性差异的是()。
 - A. 本年发生亏损,该亏损额可在未来 5 年内税前弥补
 - B. 因产品质量保证承诺而确认了一项预计负债
 - C. 因固定资产采用加速折旧法而导致其账面价值小于计税基础
 - D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产的公允价值持续上升,高于其入账成本
3. 甲公司 2×21 年 12 月份涉及现金流量的交易或事项如下:(1)附追索权方式转让应收账款收到现金 100 万元;(2)因持有债券到期收到现金 150 万元;(3)为建造厂房发行债券收到现金 200 万元;(4)支付长期借款利息 50 万元;(5)因购买子公司的少数股权支付现金 200 万元。不考虑其他事项。甲公司 2×21 年 12 月份产生的“筹资活动产生的现金流量”净额为()。
 - A. 0 万元
 - B. 50 万元
 - C. 150 万元
 - D. 250 万元
4. 关于承租人对租赁业务的会计核算,下列说法中不正确的是()。
 - A. 在租赁期开始日后,承租人应当以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产

- B. 使用权资产均应自租赁期开始的当月起计提折旧
- C. 使用权资产减值准备一旦计提, 不得转回
- D. 如果租赁变更未作为一项单独租赁处理, 则租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将相关利得或损失计入当期损益
5. 关于金融资产减值, 下列各项说法中正确的是()。
- A. 交易性金融资产不需要计提减值准备
- B. 债权投资计提的减值准备不能转回
- C. 其他权益工具投资计提损失准备, 应通过“其他权益工具投资——减值准备”科目核算
- D. 其他债权投资发生的损失准备不能转回
6. 2×21年1月1日, 甲公司以银行存款750万元再次取得乙公司20%的股权, 至此共计持有乙公司40%的股权, 仍对乙公司具有重大影响。甲公司原持有乙公司长期股权投资的账面价值为900万元(其中, 投资成本700万元, 损益调整100万元, 其他综合收益80万元, 其他权益变动20万元), 取得原有股权投资时乙公司可辨认净资产的公允价值为3000万元。增资当日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为4500万元, 原股权投资在增资日的公允价值为750万元。不考虑其他因素, 增资当日甲公司进行的下列处理, 正确的是()。
- A. 按照750万元确定追加投资的初始投资成本
- B. 按照初始投资成本小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额的差额确认营业外收入150万元
- C. 按照第一次投资时投资成本大于原股权投资占乙公司可辨认净资产的公允价值的份额的差额追溯调整长期股权投资的投资成本金额
- D. 增资日, 对原投资应按照追加投资日的公允价值重新计量, 并将公允价值与账面价值的差额确认为投资收益
7. 甲公司2×20年财务报表于2×21年4月10日对外报出。假定其2×21年发生的下列有关事项均具有重要性, 甲公司应当据以调整2×20年财务报表的是()。
- A. 自2×20年9月即已开始筹划的企业合并交易于2×21年5月2日获得甲公司股东大会批准
- B. 2×21年4月15日, 发现甲公司2×20年一项重要交易的会计处理未充分考虑当时情况, 导致2×20年利润虚增
- C. 2×21年3月12日, 某项在2×20年资产负债表日已存在的未决诉讼结案, 法院判决甲公司败诉, 且甲公司需实际赔付的金额大于原已确认的预计负债
- D. 2×21年4月5日, 某客户所在地发生自然灾害, 使该客户遭受重大损失, 导致甲公司2×20年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额

8. A 公司与客户签订合同，每周为客户的办公楼提供保洁服务，合同期为三年，客户每年向 A 公司支付服务费 30 万元(假定该价格反映了合同开始日该项服务的单独售价)。在第二年末，合同双方对合同进行了变更，将第三年的服务费调整为 24 万元(假定该价格反映了合同变更日该项服务的单独售价)，同时以 60 万元的价格将合同期限延长三年(假定该价格不能反映合同变更日该三年服务的单独售价)，即每年的服务费为 20 万元，于每年年初支付。上述价格均不包含增值税。A 公司下列会计处理表述正确的是()。
- A. 应将向客户提供保洁服务作为多项履约义务处理
- B. 在合同开始的前两年，即合同变更之前，A 公司每年确认收入 30 万元
- C. 该合同变更能够作为单独的合同进行会计处理
- D. 新合同中 A 公司每年确认的收入为 20 万元
9. 甲公司于 2×20 年 10 月 15 日以银行存款 5000 万元购入一项债务工具，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该工具的面值为 5000 万元，合同期限为 10 年，年利率为 5%，实际利率也为 5%。初始确认时，甲公司已经确定其不属于购入或源生的已发生信用减值的金融资产。2×20 年 12 月 31 日，由于市场利率变动，该债务工具的公允价值跌至 4750 万元。甲公司认为，该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按 12 个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为 150 万元。2×21 年 3 月 6 日，甲公司按公允价值 4950 万元出售了该项金融资产。假定不考虑相关利息等因素，则甲公司出售该金融资产时应确认的投资收益是()。
- A. 100 万元
- B. -20 万元
- C. -100 万元
- D. 200 万元
10. 关于会计政策变更的披露，下列说法中不正确的是()。
- A. 应披露会计政策变更的性质、内容和原因
- B. 应披露当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额
- C. 无法进行追溯调整的，应说明无法追溯调整的事实
- D. 应披露在以前期间的附注中已经披露的会计政策变更的信息
11. 甲公司在 2×21 年年末库存 A 材料 100 件，专门用于生产 A 产品，每件 A 材料可生产 1 件 A 产品。A 材料的成本为 500 万元，已计提跌价准备 40 万元。2×21 年年末，A 材料市场售价为每件 3 万元，A 产品的市场售价为 5 万元。预计将 A 材料生产为 A 产品尚需发生加工费用 1 万元/件。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年年末关于 A 材料在资产负债表中的列报金额为()。
- A. 460 万元

- B. 400 万元
- C. 360 万元
- D. 350 万元

12. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×21 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 将甲公司的一栋办公楼出租给乙公司使用, 租期为 3 年, 年租金为 20 万元。出租前, 甲公司对该办公楼采用直线法计提折旧; 租赁期开始日, 该栋办公楼的账面价值为 1500 万元, 预计尚可使用 30 年, 预计净残值为 0, 公允价值为 1800 万元。2×21 年末, 甲公司该项办公楼的公允价值为 2000 万元。上述业务对甲公司 2×21 年损益的影响金额为()。

- A. 200 万元
- B. 270 万元
- C. 220 万元
- D. 520 万元

二、多项选择题(本题型共计 10 小题, 每小题 2 分, 共计 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。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. 甲公司原持有一项对乙公司的股权投资, 并作为以公允价值计量的金融资产核算。后续期间, 因甲公司持续追加投资等原因, 能够对乙公司实施控制, 从而构成同一控制下企业合并。对于该项业务的会计处理, 下列表述中不正确的有()。

- A. 个别财务报表中, 应当以按照持股比例计算的合并日应享有乙公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额, 作为该项投资的初始投资成本
- B. 个别财务报表中, 应当以原股权投资的账面价值和新增股权投资的账面价值之和作为总的股权投资的初始投资成本
- C. 追加投资后总股权投资的初始投资成本与原股权投资的账面价值加上合并日新取得股份所支付对价的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之和的差额, 调整投资收益
- D. 追加投资后总股权投资的初始投资成本与原股权投资的账面价值加上合并日新取得股份所支付对价的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之和的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益

2. 下列各项有关投资性房地产后续计量的表述中, 正确的有()。

- A. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产需要计提折旧或摊销
- B. 对于采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 企业应在期末按照其公允价值调整账面价值
- C. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产出现减值迹象时, 需要按照账面价值与可

收回金额的差额计算减值

D. 企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的情况下，如果新取得的一项非在建投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，应当对该投资性房地产采用成本模式计量直至其被处置，并假设无残值

3. A公司在2×21年发生了如下交易或事项：①A公司针对一项商品购销业务中所产生的合同负债修改结算条款。②A公司应收B公司账款1000万元到期，A公司同意将该债务延期2年，延期期间内按照3%的年利率收取利息。③因C公司发生财务困难，应收C公司的500万元价款最终仅收回400万元，A公司将剩余100万元予以豁免。④因D公司投资失败资金暂时无法回笼，A公司将应收D公司的2000万元货款转为对D公司的股权投资，A公司取得的该项股权投资占D公司总股份的60%，从而能够控制D公司。假定不考虑其他因素A公司的上述业务中，适用《企业会计准则第12号——债务重组》准则的有()。

- A. 修改合同负债结算条款
- B. A公司同意B公司将债务延期两年偿付，且按照3%收取利息
- C. 对C公司进行债务豁免，以低于债务余额的款项收回资金
- D. 将对D公司的应收债权转为对D公司的股权投资

4. 下列关于每股收益列报的说法中，正确的有()。

- A. 企业应单独列报基本每股收益和稀释每股收益，即使二者金额相等
- B. 与合并报表一同提供的母公司财务报表中，不要求计算和列报每股收益，企业可以自行选择列报
- C. 企业如有终止经营的情况，应当在附注中分别持续经营和终止经营披露基本每股收益和稀释每股收益
- D. 企业应披露列报期间不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股

5. 下列各项资产的减值准备，可在未来期间通过损益转回的有()。

- A. 商誉减值准备
- B. 其他应收款计提的坏账准备
- C. 无形资产的减值准备
- D. 存货跌价准备

6. 在对外币财务报表进行折算时，下列项目中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有()。

- A. 盈余公积
- B. 未分配利润
- C. 长期股权投资
- D. 交易性金融资产

7. 企业按照公允价值计量准则计量相关资产或负债时,下列各项有关确定公允价值的表述中,不正确的有()。
- A. 企业以公允价值计量相关资产或负债时,应当首先使用市场法,其次使用收益法或成本法
 - B. 企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量时,应将母公司自子公司购入存货时的购买价格确定为该存货的公允价值
 - C. 资产或负债不存在主要市场的,在确定公允价值时,应当假设出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的最有利市场进行
 - D. 企业使用经纪人等第三方报价机构提供的出价或要价计量相关资产或负债的公允价值的,应当将其提供的出价或要价确定为第三层次输入值
8. 关于资产预计未来现金流量现值的计算,下列说法中不正确的有()。
- A. 预计资产未来现金流量应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量
 - B. 企业不应考虑将来可能会发生的与资产改良有关的预计未来现金流量
 - C. 企业应当考虑已经承诺的重组对资产的预计未来现金流量的影响
 - D. 企业应当以资产的未来状况为基础预计其未来现金流量
9. 关于借款费用资本化金额的确定,下列说法中正确的有()。
- A. 专门借款在资本化期间的闲置资金收入应冲减借款费用资本化金额
 - B. 外币一般借款在资本化期间的汇兑差额应计入借款费用资本化金额
 - C. 在建工程发生正常中断且中断时间连续超过三个月的,借款费用应暂停资本化
 - D. 为购建固定资产发生的借款费用资本化金额,不应超过相关借款在当期实际发生的利息金额
10. 政府单位在将预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目时,应借记的会计科目有()。
- A. 财政拨款预算收入
 - B. 事业预算收入
 - C. 上级补助预算收入
 - D. 非同级财政拨款预算收入

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. (本小题10分。)甲公司为上市公司,2×19年至2×21年发生的相关交易如下:
- (1)2×19年1月1日,购入A公司当日发行的一笔债券,面值为2000万元,期限为5年,票面年利率为6%,次年1月1日付息,到期归还最后一期本息。甲公司支付购买价款1840万元,另支付交易费用10万元。