

# 2024 年注册会计师全国统一考试

## 会计·模拟试卷(一)

(考试限时: 180 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校 ([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

### 一、单项选择题

(本题型共 13 小题, 每小题 2 分, 共 26 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. 甲公司作为一家制造业企业, 其在日常经营活动中发生的下列费用或损失, 应当计入存货成本的是( )。
- A. 产成品仓库保管人员的工资
  - B. 为使半成品达到下一生产阶段所必需的仓储费用
  - C. 销售部门专用设备的折旧额
  - D. 采购原材料运输过程中因自然灾害发生的损失
2. 甲公司采用成本模式计量投资性房地产。有关资料如下: ①甲公司于 2×21 年 12 月 31 日将一项自用固定资产转为投资性房地产。在转换日, 该固定资产的公允价值为 25 000 万元, “固定资产”科目余额为 22 000 万元, “累计折旧”科目余额为 1 000 万元, “固定资产减值准备”科目余额为 100 万元。②甲公司于 2×23 年 12 月 31 日将上述投资性房地产转为自用固定资产, 在转换日, 该投资性房地产的公允价值为 30 000 万元, “投资性房地产累计折旧”科目余额为 2 000 万元。该资产在作为投资性房地产核算期间未发生减值。下列关于转换日会计处理的说法中不正确的是( )。

- A. 2×21年12月31日将自用固定资产转为投资性房地产，年末资产负债表中“投资性房地产”项目列示金额为20900万元
- B. 2×21年12月31日将自用固定资产转为投资性房地产，不影响损益
- C. 2×23年12月31日将投资性房地产转为自用固定资产，年末资产负债表中“固定资产”项目的列示金额为30000万元
- D. 2×23年12月31日将投资性房地产转为自用固定资产，不影响损益
3. 2×22年母公司销售一批产品给子公司，销售成本300万元，售价400万元。子公司购进存货后，向集团外销售50%，取得收入250万元，其余50%形成期末存货，未计提存货跌价准备。母子公司适用的所得税税率均为25%，假定不考虑其他因素，下列关于母公司编制2×22年合并财务报表的处理，不正确的是( )。
- A. 抵销未实现内部销售利润50万元
- B. 合并资产负债表中存货确认为150万元
- C. 合并资产负债表中确认递延所得税负债12.5万元
- D. 合并利润表中确认递延所得税收益12.5万元
4. 下列各项中，属于货币性资产的是( )。
- A. 作为交易性金融资产核算的股票投资
- B. 以摊余成本计量的金融资产
- C. 预付账款
- D. 其他权益工具投资
5. 甲公司的记账本位币为人民币，以已经发生成本占预计总成本的比例计算履约进度。其与建造合同有关的业务如下：①2×20年4月1日，甲公司与境外公司乙签订一项固定造价合同，为乙公司建造某项工程，合同金额为120万美元，预计总成本为100万美元，甲公司2×20年实际发生成本50万美元，因乙公司所在地发生政局动荡，甲公司判断合同结果不能可靠预计，当期仅能够结算合同价款30万美元，其余款项很可能无法收回。②2×21年乙公司所在地区政局及该项工程均恢复正常，甲公司实际发生成本30万美元，甲公司预计还将发生成本20万美元。甲公司预计能够继续正常履行合同，与合同相关的经济利益很可能流入企业。假设2×20年12月31日甲公司编制利润表使用的美元对人民币的汇率为1:7.0，2×21年12月31日美元对人民币的汇率为1:6.8。不考虑其他因素，甲公司2×21年对上述业务应确认的营业收入为( )。
- A. 652.80万元人民币
- B. 448.80万元人民币
- C. 0
- D. 346.80万元人民币

6. 甲公司于 20×1 年 1 月 1 日实施了一项权益结算的股份支付计划, 向 10 名管理人员每人授予 1 万份股票期权, 约定自 20×1 年 1 月 1 日起, 这些管理人员连续服务 3 年, 即可以每股 5 元的价格购买 1 万份甲公司股票。授予日员工均预计会行权, 预付公司行权资金为每人 5 万元。如不行权, 公司将退回该部分资金。20×1 年 1 月 1 日, 该期权的公允价值为 6 元/股。20×1 年和 20×2 年均无管理人员离职, 甲公司在 20×1 年年末和 20×2 年年末均预计剩余等待期内无管理人员离职。但是在 20×2 年年末, 有 2 名员工认为激励计划约定的行权价较高, 向企业声明不再继续参与该计划, 并与企业签订退出协议, 收回前期预付的行权资金。至 20×3 年末, 剩余 8 名员工均达到行权条件并在次年 1 月 1 日行权。不考虑其他因素, 有关甲公司的会计处理, 表述正确的是( )。
- A. 20×1 年末确认管理费用 60 万元  
B. 20×2 年末确认管理费用 24 万元  
C. 20×2 年末应冲回退出计划的 2 名管理人员原已确认的费用 4 万元  
D. 20×3 年末确认管理费用 20 万元
7. A 股份有限公司(以下称“A 公司”)2×23 年度财务报告于 2×24 年 2 月 20 日批准对外报出。A 公司发生的下列事项中, 一般不需要在其 2×23 年度会计报表附注中披露的是( )。
- A. 2×24 年 1 月 15 日, 公司处置其持股比例为 51% 的子公司  
B. 2×24 年 1 月 20 日, 公司遭受水灾造成存货重大损失 500 万元  
C. 2×24 年 1 月 30 日, 发现上年应计入财务费用的借款利息 0.10 万元误计入在建工程  
D. 2×24 年 2 月 1 日, 公司对外发行 5 年期、面值总额为 80 万元的债券, 发行价格是 85 万元
8. 下列各项业务中, 应通过“营业外支出”科目核算的是( )。
- A. 转回存货跌价准备  
B. 固定资产出售净损失  
C. 自然灾害所造成的存货盘亏净损失  
D. 债务重组中债权人所放弃债权的公允价值与账面价值的差额
9. 甲公司 2×23 年度归属于普通股股东的净利润为 1 125 万元。2×23 年 1 月 1 日, 甲公司发行在外普通股股数为 3 000 万股。2×23 年 4 月 1 日, 甲公司按照每股 10 元的市场价格发行普通股 1 000 万股。2×24 年 4 月 1 日, 甲公司以 2×23 年 12 月 31 日股份总额 4 000 万股为基数, 每 10 股以资本公积转增股本 2 股。不考虑其他因素, 甲公司在 2×24 年度利润表中列示的 2×23 年度基本每股收益是( )。
- A. 0.75 元/股  
B. 0.25 元/股

C. 0.71 元/股

D. 0.59 元/股

10. 2×21 年, 甲公司发生的事项如下: ①2 月 1 日, 以 500 万元价款出售其持有的一项交易性金融资产, 并约定 1 年后按照该股权投资的公允价值回购, 出售时该股权投资的账面价值为 320 万元, 其中成本为 300 万元, 公允价值变动收益 20 万元; ②6 月 1 日, 按面值出售一项债权投资, 并约定 1 年后按照该债权投资的公允价值回购, 出售时其账面价值为 980 万元, 其中成本明细科目为 1 000 万元, 债权投资减值准备 20 万元; ③9 月 1 日, 董事会决议与乙公司签订一项股权转让协议, 按照协议约定, 甲公司 will 向乙公司出售其持有 A 公司 20% 的股权投资, 处置价款为 2 600 万元, 股权转让等变更手续将于次年 2 月办理完成, 当日, 该股权投资已处于可出售状态。该股权投资的账面价值为 2 500 万元, 其中投资成本明细 1 200 万元, 损益调整明细 1 300 万元。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司的处理, 表述不正确的是( )。
- A. 甲公司应终止确认该交易性金融资产
  - B. 甲公司应终止确认该债权投资
  - C. 甲公司因上述业务应确认投资收益 320 万元
  - D. 甲公司应对 A 公司的股权投资划分为持有待售类别
11. 企业因减资将长期股权投资的核算由成本法改为权益法, 在个别报表中的会计处理正确的是( )。
- A. 剩余股权投资的初始投资成本小于原购买日被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 企业应该在丧失控制权日对初始投资成本进行调整
  - B. 投资方根据应享有被投资单位在丧失控制权日之前实现的净损益的份额确认当期投资收益
  - C. 投资方根据被投资单位在丧失控制权日之前实现的其他综合收益的份额确认资本公积
  - D. 投资方应该将剩余股权投资的公允价值与账面价值之间的差额确认为投资收益
12. 下列各项中, 一般属于第三层次输入值的是( )。
- A. 活跃市场中类似资产或负债的报价
  - B. 第三方报价机构的估值
  - C. 不可观察输入值
  - D. 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价
13. 2×22 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: ①收到采用即征即退方式返还的增值税款 120 万元; ②因政府鼓励发展旅游, 取得 B 市政府机构无偿划拨的 20 亩山林, 公允

价值为 200 万元；③向城镇居民销售一批商品，该商品的市场价格为 50 万元，向居民收取 25 万元，因国家政策，获得政府给予的商品销售补助款 25 万元；④甲公司所在地地方政府为了引进人才，与甲公司签订协议，当地政府向甲公司提供 150 万元人才专用资金，专门用于人才引进，并要求甲公司承诺 5 年内不搬离本市，甲公司预计 10 年内不会搬离本市，且将按规定用途使用资金。甲公司已在年末实际收到上述专用资金。甲公司自政府取得的上述款项、资产或资金，不属于政府补助的是( )。

- A. 即征即退方式返还的增值税税款
- B. 政府无偿划拨的山林
- C. 商品销售价格补贴
- D. 政府支付的人才专用资金

## 二、多项选择题

(本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 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. 下列经济业务或事项，产生利得或损失的有( )。
    - A. 其他债权投资发生公允价值变动
    - B. 非同一控制下的企业合并中，以采用成本模式计量的投资性房地产作为合并对价
    - C. 固定资产报废产生净损益
    - D. 在具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换中，以无形资产换入固定资产，产生净损益
  
  2. 按照资产减值准则的规定，下列迹象中表明资产可能发生了减值的情况有( )。
    - A. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响
    - B. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌
    - C. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低
    - D. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏
  
  3. A 公司为 B 公司的母公司，2×22 年 7 月 1 日经股东大会批准，A 公司实施一项向 B 公司 10 名高管人员每人授予 2 万份 B 公司股票期权的股权激励计划，每位高管人员自期权授予之日起在 B 公司连续服务 4 年，即可以从 A 公司购买 2 万股 B 公司股票，购买价格为

每股8元。该股票期权在授予日的公允价值为14元/份，2×22年12月31日的公允价值为16元/份。截至2×22年年末，10名高管人员中没有人离开B公司，估计未来3.5年内将有2名高管人员离开B公司。假定不考虑其他因素，下列关于A公司和B公司2×22年的会计处理正确的有( )。

- A. A公司应确认为长期股权投资，同时作为现金结算的股份支付确认应付职工薪酬32万元
- B. A公司应确认为长期股权投资，同时作为权益结算的股份支付确认应付职工薪酬28万元
- C. B公司应确认为管理费用，同时作为权益结算的股份支付确认资本公积32万元
- D. B公司应确认为管理费用，同时作为权益结算的股份支付确认资本公积28万元

4. 下列各项中，应计入出租人租赁收款额的有( )。

- A. 出租人为确保承租人履行合同相关义务收取的租赁保证金
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
- C. 承租人行使购买选择权将支付的行权价格(能合理确定承租人将行使购买选择权)
- D. 承租人行使终止租赁选择权将支付的款项(租赁期反映出承租人预计将行使终止租赁选择权)

5. 下列有关持有待售的非流动资产或处置组的分类中，表述正确的有( )。

- A. 企业专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别
- B. 企业主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别
- C. 因企业无法控制的原因，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明企业仍然承诺出售非流动资产或处置组的，企业应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别
- D. 企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，如果出售后企业保留部分权益性投资，出售前在母公司合并财务报表中不应将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别

6. 甲公司拥有对四家子公司的控制权，其下属子公司的会计政策和会计估计均符合会计准则规定，不考虑其他因素，甲公司在编制2×22年年末的合并财务报表前，下列各项中，应该进行统一的有( )。

- A. 甲公司对其投资性房地产采用成本模式进行后续计量，子公司(A公司)采用公允价

值模式进行后续计量

- B. 甲公司对其不动产固定资产按照 50 年计提折旧, 子公司(B 公司)对其不动产固定资产按照 30 年计提折旧
- C. 甲公司自行研发的专利技术作为不能确定使用寿命的无形资产处理, 子公司(C 公司)自行研发的专利技术按照 10 年摊销
- D. 甲公司对其发出存货采用先进先出法计价, 子公司(D 公司)对其发出的存货采用移动加权平均法计价
7. 甲公司与乙公司签订合同, 将其拥有的两项专利技术 X 和 Y 授权给乙公司使用。假定这两项授权均分别构成单项履约义务, 且都属于在某一时点履行的履约义务。合同约定, 授权使用专利技术 X 的价格为 400 万元, 授权使用专利技术 Y 的价格为乙公司使用该专利技术所生产的产品销售额的 10%。专利技术 X 和 Y 的单独售价分别为 400 万元和 500 万元。甲公司估计其就授权使用专利技术 Y 而有权收取的特许权使用费为 500 万元。上述价格均不包含增值税。假定不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理表述不正确的有( )。
- A. 该合同中仅包含固定对价
- B. 授权使用专利技术 Y 的价格为乙公司使用该专利技术所生产的产品销售额的 10%, 属于固定对价
- C. 甲公司应在授权乙公司使用专利技术 X 时确认收入 400 万元
- D. 甲公司应在授权乙公司使用专利技术 Y 时确认收入 500 万元
8. 下列各项中, 属于附注主要内容的有( )。
- A. 财务报告批准报出者和财务报告批准报出日
- B. 重要会计政策和会计估计
- C. 重要报表项目说明
- D. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
9. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 其正确的处理方法有( )。
- A. 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认
- B. 补偿金额只有在很可能收到时才能作为资产单独确认
- C. 确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值
- D. 以扣除补偿金额后的净额确认预计负债
10. 甲公司为金融企业, 2×21 年发生下列有关经济业务: ①2×21 年 5 月 1 日, 甲公司将其持有的一笔国债出售给丁公司, 账面价值为 290 万元, 售价为 300 万元, 年利率为

- 3.5%。同时，甲公司与丁公司签订了一项回购协议，3个月后由甲公司将该笔国债购回，回购价为303万元。2×21年8月1日，甲公司将该笔国债购回。②2×21年1月1日，甲公司将持有的某公司发行的10年期公司债券出售给戊公司，经协商出售价格为330万元。同时签订了一项看涨期权合约，期权行权日为2×21年12月31日，行权价为400万元，期权的公允价值(时间价值)为10万元。出售日根据相关信息合理预计行权日该债券的公允价值为300万元。该债券于2×19年1月1日发行，甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券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，面值为300万元，年利率6%(等于实际利率)，每年年末支付利息，2×20年12月31日该债券公允价值为310万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司出售金融资产时的会计处理，正确的有( )。
- A. 甲公司出售给丁公司的国债应该确认投资收益10万元
  - B. 甲公司将其持有的国债出售给丁公司，不确认损益
  - C. 甲公司将持有的10年期公司债券出售给戊公司不符合终止确认条件
  - D. 甲公司将持有的10年期公司债券出售给戊公司，确认投资收益40万元
11. 下列不应予以资本化的借款费用有( )。
- A. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过3个月，在该中断期间发生的借款费用
  - B. 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前因占用专门借款发生的辅助费用
  - C. 因生产周期较长的大型船舶制造而借入的专门借款在资本化期间发生的利息费用
  - D. 购建或者生产符合资本化条件的资产已经达到预定可使用或者可销售状态，但尚未办理决算手续而继续占用的专门借款发生的利息
12. 2×22年3月，某科研院所根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度180万元。4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了170万元用款额度。4月8日，该科研院所收到了代理银行转来的“授权支付到账通知书”。5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。该单位下列会计处理表述中正确的有( )。
- A. 4月8日，在预算会计中，借记资金结存170万元，贷记财政拨款预算收入170万元
  - B. 4月8日，在财务会计中，借记零余额账户用款额度170万元，贷记财政拨款收入170万元
  - C. 5月20日，在预算会计中，借记事业支出60万元，贷记资金结存60万元
  - D. 5月20日，在财务会计中，借记固定资产60万元，贷记零余额账户用款额度60万元

### 三、计算分析题

(本题型共 2 小题 18 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 23 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 9 分。)甲股份有限公司(以下简称“甲公司”), 适用的所得税税率为 25%, 预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化。2×21 年初递延所得税资产为 62.5 万元, 其中存货项目形成的余额为 22.5 万元, 保修支出项目形成的余额为 25 万元, 未弥补亏损项目形成的余额为 15 万元。2×21 年年初递延所得税负债为 7.5 万元, 均为环保用固定资产计税基础与账面价值不同产生。本年度实现利润总额 5 000 万元, 2×21 年有关所得税资料如下:

(1)2×20 年 4 月 1 日购入 3 年期国库券, 实际支付价款为 1 056.04 万元, 债券面值为 1 000 万元, 每年 4 月 1 日付息一次, 到期还本, 票面利率 6%, 实际利率 4%。甲公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。2×20 年和 2×21 年年末均未发生预期信用损失。税法规定, 国库券利息收入免征所得税。

(2)因发生违法经营被罚款 10 万元。税法规定, 违反法律法规被处以的罚款不得在税前扣除。

(3)因违反合同约定而支付违约金 30 万元。税法规定, 支付的违约金可以税前扣除。

(4)企业于 2×19 年 12 月 20 日取得的某项环保用固定资产, 原价为 300 万元, 使用年限为 10 年, 会计上采用年限平均法计提折旧, 净残值为 0。假定税法规定环保用固定资产采用双倍余额递减法计提的折旧可予税前扣除, 税法规定的预计使用年限和净残值与会计规定一致。2×21 年 12 月 31 日, 该固定资产出现减值迹象, 企业估计其可收回金额为 220 万元。税法规定, 计提的减值准备不得税前抵扣。

(5)存货年初和年末的账面余额均为 1 000 万元。本年转回存货跌价准备 70 万元, 使存货跌价准备由年初余额 90 万元减少到年末的 20 万元。税法规定, 计提的减值准备不得税前抵扣。

(6)年末计提产品保修支出 40 万元, 计入主营业务成本, 本年实际发生保修支出 60 万元, 预计负债余额为 80 万元。税法规定, 产品保修支出在实际发生时可以税前抵扣。

(7)至 2×20 年年末尚有 60 万元亏损没有弥补。税法规定当年发生亏损的, 可以在以后 5 年内用税前利润弥补。

(8)甲公司于 2×21 年 1 月 1 日将其某自用房屋用于对外出租, 该房屋的成本为 1 000 万元, 预计使用年限为 20 年。转为投资性房地产之前, 已使用 10 年, 企业按照年

限平均法计提折旧，预计净残值为0。转换日该房屋的公允价值为450万元，账面价值为500万元。转为投资性房地产核算后，甲公司采用公允价值模式对该投资性房地产进行后续计量。假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与原会计规定相同；同时，税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金额。该项投资性房地产在2×21年12月31日的公允价值为600万元。

(9)假设除上述事项外，没有发生其他纳税调整事项。甲公司在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

要求：

- (1)计算2×21年债权投资的利息收入。
- (2)计算2×21年年末递延所得税资产余额、递延所得税负债余额。
- (3)计算2×21年应交所得税。
- (4)计算2×21年递延所得税费用。
- (5)计算2×21年所得税费用。
- (6)编制甲公司所得税的相关会计分录。

2. (本小题9分。)甲公司因到期无法偿还所欠乙公司货款1500万元，于2×22年1月1日与乙公司协商，达成了一项债务重组协议。协议约定甲公司以一项其他债权投资、一项尚未研发完成的新技术和一项固定资产(设备)抵偿所欠乙公司的债务。有关资料如下：

(1)甲公司用于抵债的其他债权投资在债务重组日的账面价值为105万元，公允价值为111万元。

(2)甲公司用于抵债的新技术于2×20年4月1日开始研发，该技术专门用于生产A产品。截至2×22年1月1日，已发生研究阶段支出300万元，开发阶段符合资本化条件前发生的支出为200万元，符合资本化条件后发生的支出为500万元，符合资本化条件的部分在债务重组日的公允价值为600万元。

(3)甲公司用于抵债的固定资产的原价为1000万元，预计使用年限为5年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。2×22年1月1日，固定资产的账面价值为600万元，已经计提折旧400万元，未计提减值准备。该项固定资产在2×22年1月1日的公允价值为500万元，假定不考虑处置费用。

(4)假定有关资产的所有权转移手续已于2×22年1月1日办妥，双方的债权债务于当日结清。

(5)乙公司收到抵债资产后,将其中的金融资产划分为其他债权投资,将其中的设备作为固定资产核算,为取得该设备另发生运输费、保险费等3万元。乙公司将取得的尚未研发成功的新技术继续进行开发,2×22年10月1日,该项新技术研发完成,达到预定用途。研发过程中乙公司共支付人员工资、材料、劳务成本等各项支出400万元,均符合资本化条件,另支付注册费16万元、发生员工培训费3万元。2×22年10月1日,该项新技术立即投入生产,预计使用10年,采用直线法计提摊销,预计净残值为0。

其他资料:乙公司在债务重组前已对该项债权确认坏账准备200万元,该项债权在重组日的公允价值为1200万元。不考虑其他因素。

要求:

(1)根据上述资料,确定债务重组日并说明理由。

(2)根据上述资料,分别计算乙公司在债务重组日应确认的损益金额、受让的各项抵债资产在债务重组日的入账价值,并编制乙公司在债务重组日的会计分录。

(3)根据资料(5),确定新技术开发完成后无形资产的入账成本、2×22年的摊销金额,并编制其在2×22年计提摊销的会计分录。

#### 四、综合题

(本题型共2小题32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16分。)甲公司为境内上市公司,其在2×22年发生的部分交易或事项如下:

(1)2×22年5月1日,甲公司对外发行200万份认股权证,每份认股权证可在2×23年3月1日以每股4元的价格购入甲公司一股普通股。

甲公司股票2×22年的平均市价为每股7元,自2×22年5月1日至12月31日的平均市价为每股8元。2×22年12月31日,每份认股权证的公允价值为3元。

(2)2×22年4月30日,甲公司按照期初发行在外的普通股为基础发放股票股利,每10股送1股。

(3)2×22年7月1日,甲公司按面值发行5年期可转换公司债券200万份,每份面值100元,票面年利率4%,利息从发行次年开始于每年的6月30日支付。可转换债券持有人有权在持有债券1年以后按照每份债券兑换10股甲公司普通股股票的比例转股。发行时二级市场上与之类似的没有附带转换权的债券市场利率为6%。

(4)2×22年8月1日甲公司用银行存款313万元自二级市场上购入乙公司普通股100万股,甲公司将其作为交易性金融资产核算,所付价款中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利每股0.1元以及交易费用3万元。有关现金股利于2×22年8月20日收到。2×22年12月31日,乙公司股票收盘价为每股4元。

(5)甲公司2×21年全年发行在外的普通股均为1000万股,不存在具有稀释性的潜在普通股。甲公司2×21年归属于普通股股东的净利润为2000万元,2×22年归属于普通股股东的净利润为2200万元。

其他资料: $(P/A, 4\%, 5) = 4.4518$ ;  $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ;  $(P/F, 4\%, 5) = 0.8219$ ;  $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。不考虑所得税费用等相关税费及其他因素的影响。

要求:

(1)根据资料(3),说明甲公司对可转换公司债券应进行的会计处理,编制甲公司2×22年与可转换公司债券相关的会计分录,计算2×22年12月31日可转换公司债券负债成分的账面价值。

(2)根据资料(4),说明甲公司取得乙公司股票的后续计量原则,计算交易性金融资产的初始入账金额并编制甲公司2×22年与交易性金融资产相关的会计分录。

(3)根据资料(1)至资料(5),确定甲公司2×22年在计算稀释每股收益时应考虑的稀释性潜在普通股并说明理由;计算甲公司2×22年度财务报表中应列报的本年度和上年度的基本每股收益、稀释每股收益。

2. (本小题16分。)甲公司为上市公司,2×22年年末,会计师事务所对甲公司2×22年度财务报表进行预审时,对以下交易或事项的会计处理提出疑问:

(1)2×22年1月1日,甲公司按面值购入丁公司发行的分期付息、到期还本一般公司债券35万张,支付价款3500万元。该债券每张面值100元,期限为3年,票面年利率为6%,利息于每年年末支付。甲公司将购入的丁公司债券分类为以摊余成本计量的金融资产。

2×22年年底,考虑到近期债市违约事件频发,甲公司开展了债券风险专项活动,经过分析后,为控制风险敞口,甲公司于2×22年12月31日将所持有丁公司债券的50%予以出售,剩余部分将视情况择机出售。当日,甲公司变更了该类债券投资组合的业务模式,将该类债券投资组合的业务模式改为既以收取合同现金流量为目标,又以出售为目标。该变更符合重分类的要求。剩余债券在重分类日的公允价值为2000万元。除丁公司债券投资外,甲公司未持有其他公司的债券。

甲公司重分类日对上述交易或事项的会计处理如下：

借：其他债权投资	2 000
贷：债权投资	1 750
投资收益	250

(2)2×22 年 4 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同，自丙公司购买 ERP 销售系统软件供其销售部门使用，合同价格为 3 000 万元。因甲公司现金流量不足，合同约定相关价款分 3 期等额支付，自合同签订日起算，每满 12 个月支付 1 000 万元。该软件取得后即达到预定用途。甲公司预计其使用寿命为 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

甲公司 2×22 年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：无形资产	3 000
贷：长期应付款	3 000
借：销售费用	450
贷：累计摊销	450

(3)2×22 年 10 月，甲公司与零售商乙公司签订销售合同，约定甲公司向零售商乙公司销售 1 000 台产品，分批完工分批交货，每台价格为 3 000 元，合同价款合计 300 万元。甲公司向乙公司提供价格保护，同意在未来 6 个月内，如果同款产品售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验，预计各种结果发生的概率如下表所示。

未来 6 个月内的降价金额(元/台)	概率
0	40%
200	30%
500	20%
1 000	10%

合同签订日甲公司预收全部合同价款的 20%，甲公司判断该业务属于在某一时段内履行的履约义务，至 2×22 年年末确定履约进度为 10%，已发生合同履行成本 20 万元，甲公司 2×22 年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：合同履行成本	20
贷：原材料、应付职工薪酬	20
借：合同结算——收入结转	30
贷：主营业务收入	30
借：主营业务成本	20
贷：合同履行成本	20

(4)2×22 年 12 月，甲公司向零售商庚公司销售 50 件家具产品，每件家具产品的价格为 20 万元，每件家具产品的成本为 15 万元。根据合同约定，零售商庚公司有权在收

到家具产品的 60 天内退货，但是需要向甲公司支付 10% 的退货费（即每件产品的退货费为 2 万元）。根据历史经验，甲公司预计的退货率为 10%（即估计退货 5 件产品），且退货过程中，甲公司预计为每件退货的产品发生的成本为 1 万元。甲公司在将产品的控制权转移给零售商庚公司时货款尚未收到，至月末，尚未发生退货，甲公司估计退货率也未发生变化。

甲公司 2×22 年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：合同资产	1 000
贷：主营业务收入	1 000
借：主营业务成本	750
贷：库存商品	750

(5) 甲公司其他有关资料如下：①甲公司的增量借款年利率为 10%，已知  $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$ ；②各交易价格均不包含增值税，不考虑增值税等相关税费的影响；③各交易均为公允交易，且均具有重要性。

要求：根据资料(1)至(4)，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，并编制相应的更正分录。



扫我看答案

# 2024 年注册会计师全国统一考试

## 会计·模拟试卷(二)

(考试限时: 180 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

### 一、单项选择题

(本题型共 13 小题, 每小题 2 分, 共 26 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. 甲公司于 2×21 年 12 月 31 日购入一栋办公楼, 实际取得成本为 3 000 万元。该办公楼的预计使用年限为 20 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。因公司迁址, 甲公司与乙公司于 2×23 年 6 月 30 日签订租赁协议。该协议约定: 甲公司将上述办公楼租赁给乙公司, 租赁期开始日为协议签订日, 租赁期为 2 年, 年租金 150 万元, 每半年支付一次。租赁协议签订日该办公楼的公允价值为 2 800 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。2×23 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 2 200 万元。不考虑其他因素, 上述交易或事项对甲公司 2×23 年度营业利润的影响金额是( )。
- A. 0                                      B. -75 万元                                      C. -600 万元                                      D. -675 万元
2. 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 2×22 年 12 月 8 日以每股 10 港元的价格购入 1 000 万股 C 公司股票并指定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, 当日即期汇率为 1 港元=0.9 元人民币, 款项已经支付。12 月 31 日, C 公司股票市价为每股 15 港元, 当日即期汇率为 1 港元=0.98 元人民币。不考虑其他因素, 因购买 C 公司股票, 甲公司 2×22 年年末应计入其他综合收益的金额为( )。
- A. 5 900 万元                                      B. 8 000 万元                                      C. 5 700 万元                                      D. 12 000 万元
3. 2×22 年 1 月 2 日, 甲公司购入乙公司当年 1 月 1 日发行的公司债券, 该债券的面值为 1 000 万元, 票面利率为 10%, 期限为 5 年, 每年末付息, 到期还本。合同约定, 该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回, 且不需要为提前赎回支付额外款项。甲公司在