

2018 年注册会计师《会计》模拟题（1）

一、单项选择题（本题型共 12 题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 关于现金流量套期，下列会计处理表述中，错误的是（ ）。
 - A. 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益
 - B. 每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额
 - C. 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益
 - D. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认了一项非金融资产，企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益
2. 企业发生的下列交易或事项中，不会引起当期资本公积（资本溢价、股本溢价）发生变动的是（ ）。
 - A. 以资本公积转增股本
 - B. 支付发行股票的直接相关费用
 - C. 授予员工股票期权在等待期内确认相关费用
 - D. 同一控制下企业合并中取得被合并方所有者权益账面价值份额小于所支付对价账面价值
3. 2017 年 12 月，经董事会批准，甲公司自 2018 年 1 月 18 日起撤销某营销网点，该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退职工将支付补偿款 200 万元，因撤销门店租赁合同将支付违约金 40 万元，因处置门店内设备将发生损失 130 万元，因将门店内库存存货运回公司本部将发生运输费 10 万元。该业务重组计划对甲公司 2017 年度利润总额的影响金额为（ ）万元。
 - A. -240
 - B. -330
 - C. -370
 - D. -380
4. 在不涉及补价的情况下，下列各项交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。
 - A. 以应收票据换入投资性房地产
 - B. 以应收账款换入一项土地使用权
 - C. 以可供出售权益工具投资换入固定资产
 - D. 以长期股权投资换入持有至到期债券投资
5. 关于资产组的认定，下列说法中不正确的是（ ）。
 - A. 应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据
 - B. 应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
 - C. 应当考虑对资产的持续使用或者处置的决策方式
 - D. 资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得变更
6. 甲合伙企业规定，新合伙人加入时按确定的金额和持股比例入股，退休或退出时入股资金及累计未分配利润全额退还给合伙人。合伙企业营运资金均来自合伙人入股，合伙人持股期间可按持股比例分得合伙企业的利润。当合伙企业清算时，合伙人可按持股比例获得合伙企业的净资产。该金融工具是（ ）。
 - A. 金融资产
 - B. 金融负债
 - C. 复合金融工具
 - D. 权益工具
7. 收入的计量以交易价格为基础，交易价格可能是固定对价，也可能是可变对价。下列关

于可变对价的说法中，不正确的是（ ）。

A. 合同中存在**可变对价**的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数

B. 包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额

C. 企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重

D. 企业**应付客户对价**的，应当将该应付对价冲减负债

8. 企业享受的下列税收优惠中，属于政府补助的是（ ）。

A. 增值税出口退税 B. 免征的企业所得税

C. 减征的企业所得税 D. 先征后返的企业所得税

9. 甲公司持有外币计价的权益工具投资，分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，资产负债表日由于汇率变动折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，应计入的会计科目是（ ）。

A. 财务费用 B. 公允价值变动损益 C. 资产减值损失 D. 其他综合收益

10. 下列各项中，不应计入相关资产初始确认金额的是（ ）。

A. 采购原材料过程中发生的装卸费

B. 取得以摊余成本计量的金融资产时发生的交易费用

C. 通过非同一控制下企业合并取得子公司过程中支付的印花税

D. 融资租赁承租人签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的初始直接费用

11. 关于投资性房地产的后续计量，下列说法中正确的是（ ）。

A. 同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式

B. 已经计提减值准备的投资性房地产，其减值损失在以后会计期间内符合条件时可以转回

C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，应对投资性房地产计提折旧或进行摊销

D. 资产负债表日，以公允价值计量的投资性房地产公允价值与账面价值的差额应当调整其他综合收益

12. 2017年1月1日甲公司发行在外的普通股为4000万股，当日甲公司按面值平价发行1000万元优先股，该优先股股息不可累积。根据该优先股合同条款规定，甲公司将该批优先股分类为权益工具，优先股股息不在所得税前列支。2017年12月31日，甲公司宣布以现金全额发放当年优先股股息，股息率为8%。已知2017年甲公司实现净利润6000万元，不考虑其他因素，甲公司2017年基本每股收益为（ ）元。

A. 1.28

B. 1.5

C. 1.48

D. 2.02

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。）

1. 下列关于政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用

B. 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入或冲减营业外支出

C. 财政将贴息资金拨付给受益企业，企业应将收到的政府补助冲减相应的借款费用

D. 政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用的，应计入递延收益

2. 关于企业内部研究开发项目，下列说法中正确的有（ ）。

A. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益

- B. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化条件的，应确认为无形资产
- C. 使用寿命可确定的无形资产，应根据与无形资产有关的经济利益的预期实现方式决定摊销方法
- D. 企业内部研究开发确认为无形资产后将其转让，应将转让利得计入营业外收入

3. 甲零售商以每件 200 元的价格销售 50 件甲产品，收到 10000 元的货款。按照销售合同，客户可以在 30 天内退回任何没有损坏的产品，并得到全额现金退款。每件甲产品的成本为 150 元。零售商预计会有 3 件（即 6%）甲产品被退回，而且即使估算发生后续变化，也不会导致大量收入的转回。零售商预计收回产品的成本不会太大，并认为再次出售产品时还能获得利润，假设不考虑相关税费。下列关于甲零售商上述业务的会计处理正确的有（ ）。

- A. 依据预计有权获得的对价金额确认收入 9400 元
- B. 按照预计退回的部分确认预计负债 600 元
- C. 依据预计不会退回的数量结转营业成本 7050 元
- D. 预计退货收回产品的权利确认发出商品 450 元

4. 下列有关基本每股收益的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业应当按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益
- B. 企业应当按照归属于普通股和优先股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益
- C. 以合并财务报表为基础计算的每股收益，分子为归属于母公司普通股股东的当期合并净利润
- D. 发行在外的普通股不包括公司库存股

5. 下列关于存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
- B. 因自然灾害造成的存货净损失计入营业外支出
- C. 以存货抵偿债务结转的相关存货跌价准备冲减资产减值损失
- D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入管理费用

6. 下列各项中，应计入在建工程项目成本的有（ ）。

- A. 在建工程试运行收入
- B. 为建造固定资产取得土地使用权而支付的土地出让金
- C. 建造期间工程物资盘亏净损失
- D. 为在建工程项目取得的财政专项补贴

7. 下列关于直接用于产品生产的无形资产后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 无形资产的摊销金额应计入管理费用
- B. 无形资产的使用寿命至少应于每年年度终了进行复核
- C. 无形资产的残值通常应当视为零
- D. 无形资产应以成本减去累计摊销和减值准备后的净额进行后续计量

8. 甲公司是乙公司的母公司，2017 年 9 月 30 日，甲公司向乙公司销售一件产品，销售价格为 1000 万元（不含税），实际成本为 800 万元，相关款项已收存银行。乙公司将购入的该产品确认为管理用固定资产当日投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%，不考虑其他因素。甲公司编制 2017 年合并财务报表时的抵销调整中正确的有（ ）。

- A. 抵销营业收入 1000 万元
- B. 抵销营业成本 800 万元
- C. 抵销管理费用 5 万元
- D. 调增递延所得税资产 48.75 万元

9. 甲公司董事会决定的下列事项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将自行开发无形资产的摊销年限由 8 年调整为 6 年

- B. 将投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式
 - C. 将账龄在 1 年以内应收账款的坏账计提比例由 5%提高至 8%
 - D. 将符合持有待售条件的固定资产由非流动资产重分类为流动资产列报
10. 下列各项资产负债表日后事项中, 属于调整事项的有 ()。
- A. 资本公积转增资本
 - B. 以前期间销售的商品发生退回
 - C. 发现的以前期间财务报表的重大差错
 - D. 资产负债表日存在的诉讼案件结案对原预计负债金额的调整

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. 考核持有待售+非货币性资产交换+长期股权投资

甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司, 发生的相关交易或事项如下:

(1) 甲公司与 A 公司达成一项资产互换协议: A 公司以其拥有的一项对乙公司的长期股权投资交换甲公司的库存商品。2017 年 1 月 1 日, A 公司将长期股权投资所有权转移至甲公司。A 公司该长期股权投资的账面余额为 4600 万元, 已计提的减值准备为 400 万元, 公允价值为 3510 万元。甲公司库存商品的账面余额为 2000 万元(未计提减值准备), 开出的增值税专用发票注明的价款为 3000 万元, 增值税税额为 510 万元, 交换完成后 A 公司取得商品控制权。经分析, 甲公司与 A 公司交换的资产未来现金流量在时间、金额和风险方面存在显著差别。

甲公司将取得的股权投资作为长期股权投资核算, 持股比例为 20%, 对被投资企业具有重大影响。资产交换日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 15 000 万元。在此交易之前, 甲公司与乙公司之间不存在关联关系。

(2) 2017 年, 以资产交换日乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司净利润为 3 000 万元, 未分派现金股利, 未发生其他权益变动。甲公司持有乙公司的长期股权投资未出现减值迹象。

(3) 2018 年 8 月, 乙公司因生产的产品质量出现严重问题, 危害人民健康, 遭到政府主管部门严厉处罚, 被责令停业整顿。甲公司董事会对乙公司深感失望, 决定将该股权转让出去, 并于 12 月 31 日与 B 公司签订了股权转让协议, 转让价格为 3000 万元, 有关股权转让手续将在 1 年内完成, 预计出售费用为 10 万元。

2018 年, 乙公司由于遭受巨额罚款并停业整顿, 发生了亏损。以资产交换日乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司 2018 年净利润为-1500 万元, 没有其他所有者权益的变动。

(4) 2019 年 3 月 5 日, 甲公司收到股权转让款 3000 万元, 并与 B 公司办理完成股权转让手续; 另外用银行存款支付股权转让相关费用 8 万元。

(5) 其他资料如下: ①甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同。②假定不考虑除增值税以外的相关税费。

要求:

- (1) 编制 2017 年 1 月 1 日甲公司非货币性资产交换的会计分录。
- (2) 计算甲公司 2017 年应确认的投资收益, 并编制相关会计分录。
- (3) 编制甲公司 2018 年与长期股权投资有关的会计分录。
- (4) 指出甲公司 2018 年资产负债表中与长期股权投资有关的列示方法。
- (5) 编制甲公司 2019 年 3 月 5 日出售长期股权投资的会计分录。

(6)指出 2019 年与长期股权投资处置有关的损益在利润表中是否应作为终止经营损益列报,并说明理由。

2. 考核金融资产

甲股份有限公司(下称甲公司)为上市公司,发生有关交易事项如下:

(1)2017 年 11 月 5 日,甲公司以每股 12 元的价格从二级市场购入 A 公司股票 80 万股,支付价款 960 万元,另支付相关交易费用 3 万元。甲公司因持股比例小,对 A 公司不具有重大影响。甲公司管理层确定的业务模式是赚取价差。至 2017 年 12 月 31 日,该股票每股市价为 11.5 元,甲公司未出售该股票。

(2)2017 年 7 月 8 日,甲公司以每股 15 元的价格从二级市场购入 B 公司股票 20 万股,支付价款 300 万元,其中包括已宣告尚未发放的股利 6 万元(每股派发现金股利 0.3 元),另支付相关交易费用 2 万元。甲公司因持股比例小,对 B 公司不具有重大影响。甲公司管理层将其作为非交易性权益工具投资,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。

7 月 26 日,甲公司收到现金股利 6 万元;9 月 30 日,该股票每股市价为 13 元,属于正常波动;12 月 31 日,每股市价 18 元。

2018 年 6 月 9 日,甲公司将股权出售,收取股权转让款 370 万元。

(3)2017 年 1 月 1 日,甲公司支付 1000 万元(包含交易费用 5 万元)购入 C 公司同日发行的面值为 1250 万元债券,该债券期限 5 年,利息在每年末支付,票面利率 4.72%,实际利率 10%。甲公司管理层确定的业务模式为收取合同现金流量。

2017 年 12 月 31 日,甲公司收到利息 59 万元,该债券市价为 1060 万元(不含利息)。2018 年 2 月 10 日,甲公司因财务困难,出售该债券 20%,当日债券市价为 1080 万元,扣除相关交易费用后取得价款 214 万元。

(4)甲公司对净利润提取 10%的法定盈余公积。

要求:分别指出上述金融资产的类别,并编制有关业务的会计分录(要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)。

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. 考核收入+日后事项

甲公司为从事制造业的上市公司,增值税税率为 17%,所得税税率为 25%,2017 年年度财务报告在 2018 年 3 月 20 日经董事会批准报出。甲公司发生的有关业务事项如下:

(1)2017 年 6 月 1 日,甲公司与 A 公司签订销售合同,A 公司从甲公司购买一批商品,不含税价款为 200 万元,A 公司在签订合同之日三天内预付 30%货款,收到货物后付清全款。6 月 5 日,甲公司收到 A 公司预付货款 60 万元,甲公司随后发出了货物,其成本为 150 万元,同时开具增值税专用发票,注明价款为 200 万元,增值税税额为 34 万元。12 日,A 公司收到货物经验收无误,与商品有关的控制已经转移到 A 公司,A 公司补付了其余货款 174 万元。

(2)2017 年 8 月 1 日,甲公司与 B 公司签订资产交换协议:甲公司以库存商品交换 B 公司的一辆小客车。该库存商品的账面余额为 12 万元,已计提存货跌价准备 2 万元,交换日的公允价值为 15 万元,甲公司开出的增值税专用发票注明的价款为 15 万元,增值税税额为 2.55 万元;甲公司收到 B 公司交来的同等金额的增值税专用发票,8 月 18 日办理完成了产权过户手续和资产交割手续,控制权已转移,甲公司将换入的小客车作为固定资产使用。由于换出资产与换入资产的未来现金流量在时间、金额和风险方面显著不同,该交换具有商业实质。

(3) 2017年9月1日, 甲公司将已租赁到期的一栋写字楼整体出售给C公司, 现销价为2673.02万元; 由于C公司资金紧张, 双方约定: C公司愿意承担6%的资金占用费, 在2018年8月31日、2019年8月31日和2020年8月31日各支付1000万元。

甲公司将该写字楼作为投资性房地产, 采用公允价值模式进行后续计量, 出售日其账面价值为2600万元, 其中: 投资性房地产——成本明细科目余额为2200万元, 投资性房地产——公允价值变动明细科目余额为400万元。甲公司于当日为C公司办妥了产权过户手续, 假设不考虑出售中的相关税费。

(4) 2017年10月1日, 甲公司将一批新研制的产品销售给D公司。双方约定, 如果D公司不满意, 可以在4个月内(即在2018年1月31日前)退货。甲公司当日发出商品50万元, 开出增值税专用发票注明的价款为80万元, 增值税税额13.6万元, 收到货款93.6万元。甲公司估计退货率为20%。12月31日, 甲公司对退货率进行了重估, 仍然维持原退货率。

2018年1月31日退回期满时, D公司退回了该批10%的商品, 甲公司开具红字增值税专用发票注明的价款为8万元, 增值税税额为1.36万元, 同时将货款9.36万元退回给了D公司。

(5) 2018年3月1日, 甲公司财务总监在检查公司会计处理时发现: 甲公司于2017年7月1日与E公司签订合同, 甲公司将闲置的一条生产线出租给E公司, 租期2年, 从2017年7月1日——2019年6月30日, 每年租金360万元, 于出租时收取第1年租金。甲公司在7月1日收取租金时账务处理如下:

借: 银行存款 360

贷: 其他业务收入 360

同时计提第1年折旧:

借: 其他业务成本 240

贷: 累计折旧 240

(6) 其他资料如下: ①甲公司按净利润10%提取盈余公积; ②假设上述事项均具有重要性。要求:

(1) 对甲公司上述资料(1) - (3)相关业务逐笔进行账务处理。

(2) 指出甲公司上述资料(4)、(5)是否属于资产负债表日后调整事项, 并对相关业务逐笔进行账务处理。(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称, 答案中的金额单位用万元表示)。

2. 考核企业合并+合并财务报表

甲公司作为一家能源行业的大型国有企业集团公司。近年来, 为做大做强主业, 实现跨越式发展, 甲公司紧紧抓住本世纪头二十年重要战略机遇期, 对外股权投资业务取得重大进展。2017年度, 甲公司发生的相关业务如下:

(1) 2017年3月31日, 甲公司与境外某能源企业A公司的某股东签订股权收购协议, 甲公司以200 000万元的价格收购A公司股份的80%; 当日, A公司可辨认净资产的公允价值为220 000万元, 账面价值为210 000万元。6月30日, 甲公司支付了收购款并完成股权划转手续, 取得了对A公司的控制权。当日, A公司可辨认净资产的公允价值为235 000万元, 账面价值为225 000万元。收购前, 甲公司与A公司之间不存在关联方关系; 甲公司与A公司采用的会计政策相同。

(2) 2017年7月31日, 甲公司向其西部地区注册的控股子公司B公司销售一批商品, 销售价格为20 000万元, 销售成本为16 000万元; 至12月31日, 货款全部未收到, 甲公司为该应收账款计提坏账准备600万元。B公司将该批商品作为存货管理, 并在2017年对外销售了其中的60%, 取得销售收入14 400万元; 12月31日, B公司为尚未销售的部

分计提存货跌价准备 80 万元。甲公司与 B 公司各为独立的纳税主体，适用的所得税税率分别为 25%和 15%。假定不考虑增值税因素。

(3) 2017 年 8 月 31 日，甲公司取得 C 公司股份的 20%，能够对 C 公司施加重大影响；当日，C 公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。9 月 30 日，甲公司以 60 000 万元的价格从 C 公司购进某标号燃料油作为存货管理；C 公司的销售成本为 50 000 万元。至 12 月 31 日，甲公司仍未对外出售该存货。甲公司和 C 公司之间未发生过其他交易。C 公司 2017 年度实现净利润 100 000 万元。假定甲公司按要求应编制合并财务报表，且不考虑增值税因素。

(4) 甲公司还开展了以下股权投资业务，且已经完成所有相关手续。

①2017 年 10 月 31 日，甲公司的两个子公司与境外 D 公司三方签订投资协议，约定甲公司的两个子公司分别投资 40 000 万元和 20 000 万元，D 公司投资 20 000 万元，在境外设立合资企业 E 公司从事煤炭资源开发业务。甲公司通过其两个子公司向 E 公司委派董事会 7 名董事中的 4 名董事。按照 E 公司注册地政府相关规定，D 公司对 E 公司的财务和经营政策拥有否决权。

②2017 年 11 月 30 日，甲公司以现金 200 000 万元取得 F 公司的 40%。F 公司章程规定，其财务和经营政策需经占 50%以上股份的股权代表决定。12 月 10 日，甲公司与 F 公司另一股东签订股权委托管理协议，受委托管理该股东所持的 25%F 公司股份，并取得相应的表决权。

假定上述涉及的股份均具有表决权，且不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，判断甲公司收购 A 公司股份是否属于企业合并，并简要说明理由；如果属于企业合并，判断属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并，同时指出合并日 (或购买日)，并分别简要说明理由。

(2) 根据资料 (1)，确定甲公司在合并日 (或购买日) 对 A 公司长期股权投资的初始投资成本；计算甲公司在合并财务报表中应确认的商誉金额。

(3) 根据资料 (2)，计算并简要说明甲公司在编制 2017 年度合并财务报表时对相关项目的抵消分录。

(4) 根据资料 (3)，计算甲公司 2017 年度个别利润表中对 C 公司应确认的投资收益；计算并简要说明对甲公司 2017 年度合并财务报表中资产类项目的影响。

(5) 根据资料 (4)，分别判断甲公司是否应将 E 公司、F 公司纳入其合并财务报表范围，并分别说明理由。

2018 年注册会计师模拟题 (1) 参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认了一项非金融资产，企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产的初始确认金额，选项 D 错误。

2. 【答案】C

【解析】选项 C，股份支付在等待期内借记相关成本费用，同时贷记“资本公积—其他资本公积”科目。

3. 【答案】C

【解析】因辞退员工应支付的补偿 200 万元和因撤销门店租赁合同将支付的违约金 40 万元属于重组义务的直接支出，因处置门店内设备将发生损失 130 万元属于设备发生了减值，均

影响甲公司的利润总额，所以该业务重组计划对甲公司 2017 年度利润总额的影响金额 $= -200 - 40 - 130 = -370$ （万元）。

4. 【答案】C

【解析】应收票据、应收账款与以摊余成本计量的金融资产属于货币性项目，所以选项 A、B 和 D 错误。

5. 【答案】D

【解析】资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等，选项 A、B 和 C 正确；资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更，选项 D 不正确。

6. 【答案】D

【解析】该金融工具具备了满足分类为权益工具的可回售工具的特征要求，应当确认为权益工具。

7. 【答案】D

【解析】合同中存在**可变对价**的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重，故选项 ABC 正确；企业**应付客户对价**的，应当将该应付对价冲减交易价格，选项 D 不正确。

8. 【答案】D

【解析】增值税出口退税实质上是政府归还企业事先垫付的资金，不属于政府补助，选项 A 不正确，不涉及资产直接转移的经济支持不属于政府补助准则规范的政府补助，选项 B 和 C 不正确。

9. 【答案】D

【解析】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产形成的汇兑差额，应当计入当期损益；外币非货币性金融资产形成的汇兑差额，与其公允价值变动一并计入其他综合收益。采用实际利率法计算的金融资产的外币利息产生的汇兑差额，应当计入当期损益，非交易性权益工具投资的外币现金股利产生的汇兑差额，应当计入当期损益。

10. 【答案】C

【解析】选项 C，应计入当期损益（管理费用）。

11. 【答案】A

【解析】已经计提减值准备的投资性房地产，其减值损失在以后会计期间内不得转回，选项 B 不正确；采用公允价值模式计量的投资性房地产，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益，选项 C 和 D 不正确。

12. 【答案】C

【解析】归属于普通股股东的净利润 = 净利润 6000 - 优先股股息 $(1000 \times 8\%) = 6000 - 80 = 5920$ （万元）；基本每股收益 = 归属于普通股股东净利润 5920 / 发行在外普通股股数 4000 = 1.48（元/股）。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用的，直接计入当期损益或冲减相关

成本，选择 D 不正确；其余选项正确。

2. 【答案】AB

【解析】使用寿命可确定的无形资产，应根据与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式决定摊销方法，选项 C 不正确。企业内部研究开发确认为无形资产后将其转让，应将转让利得计入资产处置损益。

3. 【答案】ABC

【解析】依据收入准则的规定，预计退货收回产品的权利确认为资产，确认应收退货成本 450 元，选项 D 不正确。会计分录：甲零售商将商品的控制权转移给客户

借：银行存款	10000	
贷：主营业务收入		9400
预计负债——应付退货款	600	
借：主营业务成本	7050	
应收退货成本	450	
贷：库存商品		7500

4. 【答案】ACD

【解析】企业应当按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益。

5. 【答案】AB

【解析】对于因债务重组、非货币性资产交换转出的存货，应同时结转已计提的存货跌价准备，但不冲减当期的资产减值损失，应冲减主营业务成本或其他业务成本，选项 C 不正确；企业一般产品设计费用计入当期损益（管理费用），但为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本，选项 D 不正确。

6. 【答案】ACD

【解析】企业为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金不计入在建工程成本，应确认为无形资产（土地使用权），选项 B 不正确；为在建工程项目取得的财政专项补贴，属于与资产相关的政府补助，可以采取净额法冲减资产成本，选项 D 正确。

7. 【答案】BCD

【解析】专门用于产品生产的无形资产摊销金额应计入制造费用或生产成本，选项 A 错误；无形资产的使用寿命和摊销方法应至少于每年年末复核，选项 B 正确；使用寿命有限的无形资产，除特殊情形外，其残值应当视为零，选项 C 正确；无形资产后续计量反映其账面价值，无形资产账面价值=原价-累计摊销-无形资产减值准备，选项 D 正确。

8. 【答案】ABCD

【解析】正确处理为：①抵销营业收入 1000 万元；②抵销营业成本 800 万元；③抵销管理费用=（1000-800）÷10×3/12=5（万元）；④抵销固定资产=200-5=195（万元）；⑤调增递延所得税资产=（200-5）×25%=48.75（万元）。

附相关抵销分录：

借：营业收入	1000	
贷：营业成本		800
固定资产—原价	200	
借：固定资产—累计折旧	5	
贷：管理费用（200/10÷12×3）	5	
借：递延所得税资产[（200-5）×25%]	48.75	
贷：所得税费用		48.75

9. 【答案】AC

【解析】选项A和C属于会计估计变更；选项B属于会计政策变更；选项D属于一项会计事项，不属于会计变更范畴。

10. 【答案】BCD

【解析】以资本公积转增资本属于资产负债表日后非调整事项，选项A不正确。

三、计算题

1. 【答案】

(1) 编制2017年1月1日甲公司非货币性资产交换的会计分录

因换入资产和换出资产的未来现金流量在时间、金额和风险方面存在显著差别，该交换具有商业实质。甲公司换入资产应按公允价值入账，换出资产应视同销售，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——成本 3510
贷：主营业务收入 3000
 应交税费——应交增值税（销项税额）510
借：主营业务成本 2000
贷：库存商品 2000

长期股权投资初始投资成本为3510万元，大于取得的可辨认净资产公允价值份额 $=15000 \times 20\% = 3000$ （万元），不调整长期股权投资初始投资成本。

(2) 计算甲公司2017年应确认的投资收益，并编制相关会计分录。

甲公司2017年应确认的投资收益 $=3000 \times 20\% = 600$ （万元）。会计分录为：

借：长期股权投资——损益调整 600
贷：投资收益 600
2017年年末长期股权投资账面余额 $=3510 + 600 = 4110$ （万元）

(3) 编制甲公司2018年与长期股权投资有关的会计分录

①2018年末长期股权投资转为持有待售前，仍应按权益法处理：

借：投资收益 $(1500 \times 20\%)$ 300
贷：长期股权投资——损益调整 300

长期股权投资账面余额 $=3510 + 600 - 300 = 3810$ （万元）。

②2018年末，将长期股权投资转为持有待售类别：

该长期股权投资公允价值减去出售费用后的净额 $=3000 - 10 = 2990$ （万元），长期股权投资账面余额3810万元，根据“孰低”原则，应计提减值损失 $=3810 - 2990 = 820$ （万元）。甲公司转为持有待售的会计分录为：

借：持有待售资产——长期股权投资 2990
 资产减值损失 820
贷：长期股权投资——成本 3510
 ——损益调整 300

(4) 指出甲公司2018年资产负债表中与长期股权投资有关的列示方法

2018年12月31日甲公司资产负债表中“持有待售资产”项目金额为2990万元。

(5) 编制甲公司2019年3月5日出售长期股权投资的会计分录

借：银行存款 3000
贷：持有待售资产——长期股权投资 2990
 银行存款 8
 资产处置损益 投资收益

2

(6) 指出 2019 年与长期股权投资处置有关的损益在利润表中是否应作为终止经营损益列报, 并说明理由

2019 年 3 月 5 日处置长期股权损益为 2 万元, 不作为终止经营损益列报, 应列示在“持续经营损益”。理由: 该长期股权投资处置不符合终止经营的定义。

2. 【答案】

(1) 甲公司应将购入的 A 公司股票分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。相关账务处理如下:

①2017 年 11 月 5 日购入时

借: 交易性金融资产——成本 960
 投资收益 3
 贷: 银行存款 963

②2017 年 12 月 31 日

借: 公允价值变动损益 ($80 \times 11.5 - 960$) 40
 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 40

(2) 甲公司应将购入的 B 公司股票分类为以公允价值计量且变动计入其他综合的金融资产。相关账务处理如下:

①2017 年 7 月 8 日购入时

借: 其他权益工具投资——成本 296
 应收股利 6
 贷: 银行存款 ($300 + 2$) 302

②7 月 26 日收到现金股利

借: 银行存款 6
 贷: 应收股利 6

③9 月 30 日

借: 其他综合收益 36
 贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 ($20 \times 13 - 296$) 36

④12 月 31 日

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 100
 贷: 其他综合收益 ($20 \times 18 - 20 \times 13$) 100

⑤2018 年 6 月转让股权

借: 银行存款 370
 其他综合收益 ($100 - 36$) 64
 贷: 其他权益工具投资——成本 296
 ——公允价值变动 ($100 - 36$) 64
 盈余公积 ($74 \times 10\%$) 7.4
 利润分配——未分配利润 ($74 \times 90\%$) 66.6

注: 购入股权成本为 296 万元, 转让价为 370 万元, 转让总收益为 74 万元。

(3) 甲公司应将购入的 C 公司债券分类为以摊余成本计量的金融资产。相关账务处理如下:

①2017 年 1 月 1 日购入时

借: 债权投资——成本 1250
 贷: 银行存款 1000
 债权投资——利息调整 250

②2017 年 12 月 31 日

应收利息=面值 1250×票面年利率 4.72%×期限 1=59（万元）
利息收入=债权投资期初摊余成本 1000×实际年利率 10%×期限 1=100（万元）

借：应收利息 59
 债权投资——利息调整 41
 贷：投资收益 100
借：银行存款 59
 贷：应收利息 59

③2018 年 2 月 10 日

借：银行存款 214
 债权投资——利息调整 [(250-41)×20%]41.8
 贷：债权投资——成本 (1250×20%) 250
 投资收益 5.8

四、综合题

1. 【答案】

(1) 对上述资料 (1) - (3) 相关业务逐笔进行账务处理。

①对资料 (1) 预收款的销售进行账务处理

6 月 5 日预收货款时：

借：银行存款 60
 贷：合同负债 60

甲公司发出商品即控制权转移、收到补付的货款时：

借：银行存款 174
 合同负债 60
 贷：主营业务收入 200
 应交税费——应交增值税（销项税额）34
借：主营业务成本 150
 贷：库存商品 150

②对资料 (2) 8 月 18 日非货币性资产交换进行账务处理如下：

借：固定资产——汽车 15
 应交税费——应交增值税（进项税额）2.55
 贷：主营业务收入 15
 应交税费——应交增值税（销项税额）2.55
借：主营业务成本 10
 存货跌价准备 2
 贷：库存商品 12

③对资料 (3) 具有重大融资成分的销售进行账务处理

2017 年 9 月 1 日

借：长期应收款 3000
 贷：其他业务收入 2673.02
 未实现融资收益 326.98

2017 年 12 月 31 日，确认利息收入

9-12 月应收资金占用费=长期应收款期初摊余成本 2673.02×实际利率 (6%/12)×期限 4=53.46（万元）

借：未实现融资收益 53.46

贷：财务费用 53.46

(2) 指出甲公司上述资料(4)、(5)是否属于资产负债表日后调整事项，并对相关业务逐笔进行账务处理

①资料(4)不属于资产负债表日后事项中的调整事项。该业务为附有销售退回条款的销售，账务处理如下：

2017年10月1日收到货款、发出商品时，不确认收入：

借：银行存款 93.6

贷：主营业务收入(80×80%) 64

预计负债——应付退货款(80×20%) 16

应交税费——应交增值税(销项税额)(80×17%) 13.6

借：主营业务成本(50×80%) 40

应收退货成本(50×20%) 10

贷：库存商品 50

2017年12月31日，预计退货率未变，无需调整。

2018年1月31日 退货率为10%，少退了10%：

借：预计负债——应付退货款(80×20%) 16

应交税费——应交增值税(销项税额) 1.36

贷：银行存款(8+1.36) 9.36

主营业务收入(80×10%) 8

借：库存商品(50×10%) 5

主营业务成本(50×10%) 5

贷：应收退货成本 10

②资料(5)为资产负债表日后期间重大会计差错更正，属于资产负债表日后调整事项。甲公司应每月确认租金收入30万元，2017年下半年租金收入为180万元，对多确认的租金收入180万元应进行调整：

借：以前年度损益调整——2017年其他业务收入 180

贷：预收账款 180

借：累计折旧 120

贷：以前年度损益调整——2017年其他业务成本 120

借：应交税费——应交所得税(60×25%) 15

贷：以前年度损益调整——2017年所得税费用 15

借：利润分配——未分配利润 45

贷：以前年度损益调整(180-120-15) 45

借：盈余公积[(60-15)×10%] 4.5

贷：利润分配——未分配利润 4.5

2. 【答案】

(1) 根据资料(1)，判断甲公司收购A公司股份是否属于企业合并，并简要说明理由；如果属于企业合并，判断属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并，同时指出合并日(或购买日)，并分别简要说明理由

①属于企业合并。

理由：收购交易完成后，甲公司对A公司拥有控制权。

②属于非同一控制下的企业合并。

理由：收购前甲公司与A公司之间不存在关联方关系。

③购买日为2017年6月30日。

理由：在该日甲公司取得了 A 公司控制权。

(2) 根据资料 (1)，确定甲公司在合并日 (或购买日) 对 A 公司长期股权投资的初始投资成本；计算甲公司在合并财务报表中应确认的商誉金额

①初始投资成本为支付的对价 200 000 万元

②商誉金额=合并成本 200 000 - 份额 (235 000×80%) =200000-188000=12 000 (万元)

(3) 根据资料 (2)，计算并简要说明甲公司在编制 2017 年度合并财务报表时对相关项目的抵消分录

①将内部交易抵消

借：营业收入 20000

贷：营业成本 18400

存货[(20000-16000)×40%]1600

借：递延所得税资产(1600×25%) 400

贷：所得税费用 400

子公司未售存货的成本为 8000 万元 (20000×40%)，可变现净值为 7920 万元，计提存货减值 80 万元。从集团公司角度看，其成本为 6400 万元 (16000×40%)，无需计提减值，故冲回减值：

借：存货——存货跌价准备 80

贷：资产减值损失 80

借：所得税费用(80×15%) 12

贷：递延所得税资产 12

②将内部债权债务抵消

借：应付账款 20000

贷：应收账款 20000

借：应收账款——坏账准备 600

贷：资产减值损失 600

借：所得税费用 150

贷：递延所得税资产(600×25%) 150

递延所得税资产增加额=400-12-150=238 万元

(4) 根据资料 (3)，计算甲公司 2017 年度个别利润表中对 C 公司应确认的投资收益；计算并简要说明对甲公司 2017 年度合并财务报表中资产类项目的影响

①甲公司个别利润表中应确认对 C 公司 2017 年度投资收益的金额

=[调整前净利润 100 000×4/12-未实现内部交易损益(60 000-50 000)]×20%=4666.67 (万元)

②甲公司在编制 2017 年度合并财务报表时应编制调整分录：

借：长期股权投资 2000

贷：存货[(60000-50000)×20%]2000

(5) 根据资料 (4)，分别判断甲公司是否应将 E 公司、F 公司纳入其合并财务报表范围，并分别说明理由

①E 公司**不纳入**合并范围。

理由：D 公司对 E 公司的财务和经营政策拥有否决权，甲公司**不拥有控制权**。

②F 公司**纳入**合并范围

理由：甲公司自身持有股份和受托管理股份合计达 65%，甲公司**拥有控制权**。