

注册会计师全国统一考试 **历年试题汇编**

会 计

Accounting

中国注册会计师协会 编

CPA



中国财政经济出版社

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

会 计

中国注册会计师协会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/中国注册会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 3
(注册会计师全国统一考试历年试题汇编)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5132 - 5

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学 - 注册会计师 - 资格考试 - 习题集
IV. ①F230 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 035132 号

责任编辑: 李 静

责任校对: 张 凡

封面设计: 郁 佳

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 16 开 4.75 印张 104 000 字

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 060 定价: 11.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5132 - 5/F · 4153

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

前 言

注册会计师独立审计是市场经济监督体系重要的制度安排，注册会计师行业是高端服务业中重要的专业服务业。伴随着改革开放和社会主义市场经济体制建设的历史进程，我国注册会计师行业不断发展壮大，在服务国家建设以及完善社会监督体制、规范市场经济秩序、提高资源配置效率、提升经济发展质量等方面都发挥了十分重要的作用。

《注册会计师法》规定，国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试制度已经成为注册会计师行业资格准入的重要环节，在引导会计专业人才健康成长、评价会计专业人才资质能力、建设会计专业人才队伍等方面发挥了不可替代的作用。

注册会计师全国统一考试分为专业阶段和综合阶段两个阶段。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范，设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法6科。综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与职业态度，有效解决实务问题的能力，包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力，设职业能力综合测试科目，分成试卷一和试卷二。

为有效指导考生进行复习备考，我们组织专家编写了专业阶段6个科目的考试辅导教材和《经济法规汇编》；同时，分科汇编了最近4年专业阶段和综合阶段的考试试题。本套教材力求体现注册会计师考试制度改革的总体目标，以读者掌握大学会计等相关专业本科以上专业知识为基准，力求体现全面性与系统性、实用性与时效性。同时，本版教材适当充实了相关学科基本理论和原理方面的内容，旨在培养考生的专业思维和分析、解决问题的能力。本套教材作为指导考生复习备考之用，不作为注册会计师全国统一考试的指定用书。

对于教材及参考用书中的疏漏、错误之处，恳请读者指正。

中国注册会计师协会

2014年3月

目 录

2013 年度注册会计师全国统一考试 《会计》试题、答案及依据	(1)
2012 年度注册会计师全国统一考试 《会计》试题、答案及依据	(17)
2011 年度注册会计师全国统一考试 《会计》试题、答案及依据	(33)
2010 年度注册会计师全国统一考试 《会计》试题、答案及依据	(51)

2013 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据

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，用鼠标点击相应的选项）

1. 甲公司为增值税一般纳税人，采用先进先出法计量发出 A 原材料的成本。20×1 年年初，甲公司库存 200 件 A 原材料的账面余额为 2 000 万元，未计提跌价准备。6 月 1 日购入 A 原材料 250 件，成本 2 375 万元（不含增值税）、运输费用 80 万元（可抵扣增值税税率为 7%）、保险费用 0.23 万元。1 月 31 日、6 月 6 日、11 月 12 日分别发出 A 原材料 150 件、200 件和 30 件。甲公司 20×1 年 12 月 31 日库存 A 原材料的成本是（ ）。

A. 665.00 万元

B. 686.00 万元

C. 687.40 万元

D. 700.00 万元

答案：B

$A = 70 \times 2\,375 \div 250 = 665.00$ （万元）

$B = 70 \times (2\,375 + 80 + 1.07 + 0.23) \div 250 = 686.00$ （万元）

$C = (200 + 250 - 150 - 200 - 30) \times (2\,375 + 80) \div 250 = 687.40$ （万元）

$D = 70 \times 10 = 700.00$ （万元）

依据：《会计》教材第三章，第 47 页。

2. 甲公司 20×2 年 1 月 1 日发行 1 000 万份可转换公司债券，每份面值为 100 元、每份发行价格为 100.5 元。可转换公司债券发行 2 年后，每份可转换公司债券可以转换 4 股甲公司普通股（每股面值 1 元）。甲公司发行该可转换公司债券确认的负债初始计量金额为 100 150 万元。20×3 年 12 月 31 日，与该可转换公司债券相关负债的账面价值为 100 050 万元。20×4 年 1 月 2 日，该可转换公司债券全部转换为甲公司股份。甲公司因可转换公司债券的转换应确认的资本公积（股本溢价）是（ ）。

A. 350 万元

B. 400 万元

C. 96 050 万元

D. 96 400 万元

答案：D

资本公积（溢价）= 100 050 - 4 000 + 100 500 - 100 150 = 96 400（万元）

依据：《会计》教材第十章，第 171 页。

3. 企业享受的下列税收优惠中，属于企业会计准则规定的政府补助的是（ ）。

- A. 增值税出口退税
C. 减征的企业所得税

- B. 免征的企业所得税
D. 先征后返的企业所得税

答案：D

依据：《会计》教材第十六章，第 285 ~ 286 页。

4. 20×2 年 6 月 2 日，甲公司自二级市场购入乙公司股票 1 000 万股，支付价款 8 000 万元，另支付佣金等费用 16 万元。甲公司将购入的上述乙公司股票划分为可供出售金融资产。20×2 年 12 月 31 日，乙公司股票的市场价格为每股 10 元。20×3 年 8 月 20 日，甲公司以每股 11 元的价格将所持乙公司股票全部出售，在支付佣金等费用 33 万元后实际取得价款 10 967 万元。不考虑其他因素，甲公司出售乙公司股票应确认的投资收益是（ ）。

A. 967 万元

B. 2 951 万元

C. 2 984 万元

D. 3 000 万元

答案：B

应确认的投资收益 = $1\,000 \times 11 - 33 - 8\,016 = 2\,951$ (万元)

A = $1\,000 \times 11 - 33 - 1\,000 \times 10 = 967$ (万元)

C = $1\,000 \times 11 - 8\,016 = 2\,984$ (万元)

D = $1\,000 \times 11 - 1\,000 \times 8 = 3\,000$ (万元)

依据：《会计》教材第二章，第 29 ~ 30 页。

5. 甲公司 20×3 年 1 月 1 日发行在外普通股为 10 000 万股，引起当年发行在外普通股股数发生变动的事项有：(1) 9 月 30 日，为实施一项非同一控制下企业合并定向增发 2 400 万股；(2) 11 月 30 日，以资本公积转增股本，每 10 股转增 2 股。甲公司 20×3 年实现归属于普通股股东的净利润为 8 200 万元。不考虑其他因素，甲公司 20×3 年基本每股收益是（ ）。

A. 0.55 元/股

B. 0.64 元/股

C. 0.76 元/股

D. 0.82 元/股

答案：B

$8\,200 / (10\,000 + 600) \times 1.2 = 0.64$ (元/股)

依据：《会计》教材第二十四章，第 405 ~ 407 页。

6. 甲公司建造一条生产线，该工程预计工期两年，建造活动自 20×4 年 7 月 1 日开始，当日预付承包商建造工程款 3 000 万元。9 月 30 日，追加支付工程进度款 2 000 万元。甲公司该生产线建造工程占用借款包括：(1) 20×4 年 6 月 1 日借入的三年期专门借款 4 000 万元，年利率 6%；(2) 20×4 年 1 月 1 日借入的两年期一般借款 3 000 万元，年利率 7%。甲公司将闲置部分专门借款投资货币市场基金，月收益率为 0.6%。不考虑其他因素，20×4 年甲公司该生产线建造工程应予资本化的利息费用是（ ）。

A. 119.50 万元

B. 122.50 万元

C. 137.50 万元

D. 139.50 万元

答案：A

$4\,000 \times 6\% \times 6/12 - 1\,000 \times 0.6\% \times 3 + 1\,000 \times 7\% \times 3/12 = 119.50$ (万元)

依据：《会计》教材第十七章，第 291 ~ 295 页。

7. 企业发生的下列交易或事项中，不会引起当年度营业利润发生变动的是（ ）。

- A. 对持有存货计提跌价准备
- B. 出售自有专利技术产生收益
- C. 持有的交易性金融资产公允价值上升
- D. 处置某项联营企业投资产生投资损失

答案：B

依据：《会计》教材第十二章，第 223 ~ 224 页。

8. 甲公司应付乙公司购货款 2 000 万元于 20 × 4 年 6 月 20 日到期，甲公司无力按期支付。经与乙公司协商进行债务重组，甲公司以其生产的 200 件 A 产品抵偿该债务，甲公司将抵债产品运抵乙公司并开具增值税专用发票后，原 2 000 万元债务结清。甲公司 A 产品的市场价格为每件 7 万元（不含增值税价格），成本为每件 4 万元。6 月 30 日，甲公司将 A 产品运抵乙公司并开具了增值税专用发票。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%。乙公司在该项交易前已就该债权计提 500 万元坏账准备。不考虑其他因素，下列关于该交易或事项的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应确认营业收入 1 400 万元
- B. 乙公司应确认债务重组损失 600 万元
- C. 甲公司应确认债务重组收益 1 200 万元
- D. 乙公司应确认取得 A 商品成本 1 500 万元

答案：A

依据：《会计》教材第十五章，第 278 ~ 282 页。

9. 在不考虑其他因素的情况下，下列各方中，不构成甲公司关联方的是（ ）。

- A. 甲公司母公司的财务总监
- B. 甲公司总经理的儿子控制的乙公司
- C. 与甲公司共同投资设立合营企业的合营方丙公司
- D. 甲公司通过控股子公司间接拥有 30% 股权并能施加重大影响的丁公司

答案：C

依据：《会计》教材第十二章，第 240 ~ 241 页。

10. 甲公司将一闲置机器设备以经营租赁方式租给乙公司使用。租赁合同约定，租赁期开始日为 20 × 3 年 7 月 1 日，租赁期 4 年，年租金为 120 万元，租金每年 7 月 1 日支付。租赁期开始日起的前 3 个月免收租金。20 × 3 年 7 月 1 日，甲公司收到乙公司支付的扣除免租期后的租金 90 万元。不考虑其他因素，甲公司 20 × 3 年应确认的租金收入是（ ）。

- A. 56.25 万元
- B. 60.00 万元
- C. 90.00 万元
- D. 120.00 万元

答案：A

20 × 3 年应确认租金收入 = $(120 \times 4 - 30) \div 4 \div 2 = 56.25$ （万元）

依据：《会计》教材第二十一章，第 348 ~ 350 页。

11. 甲公司董事会决定的下列事项中, 属于会计政策变更的是 ()。

- A. 将自行开发无形资产的摊销年限由 8 年调整为 6 年
- B. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
- 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

答案: B

依据:《会计》教材第二十二章, 第 368 页, 第五章第 87 页。

12. 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)发生变动的是 ()。

- A. 以资本公积转增股本
- B. 根据董事会决议, 每 2 股缩为 1 股
- 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净资产份额小于所支付对价账面价值

答案: C

依据:《会计》教材第十章, 第 175 页, 第十八章第 311 页。

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. 甲公司与丙公司签订一项资产置换合同。甲公司以其持有的联营企业 30% 的股权作为对价, 另以银行存款支付补价 100 万元, 换取丙公司生产的一大型设备, 该设备的总价款为 3 900 万元。该联营企业 30% 股权的取得成本为 2 200 万元; 取得时该联营企业可辨认净资产公允价值为 7 500 万元 (可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等)。甲公司取得该股权后至置换大型设备时, 该联营企业累计实现净利润 3 500 万元, 分配现金股利 400 万元, 其他综合收益增加 650 万元。交换日, 甲公司持有该联营企业 30% 股权的公允价值为 3 800 万元。不考虑税费及其他因素, 下列各项对上述交易的会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 甲公司处置该联营企业股权确认投资收益 620 万元
- B. 丙公司确认换入该联营企业股权入账价值为 3 800 万元
- C. 丙公司确认换出大型专用设备的营业收入为 3 900 万元
- D. 甲公司确认换入大型专用设备的入账价值为 3 900 万元

答案: ABCD

$$A = 3\,800 - [(2\,200 + 50) + (3\,500 + 650) \times 30\% - 400 \times 30\%] + 650 \times 30\% = 620 \text{ (万元)}$$

依据:《会计》教材第四章、第十四章, 第 71~72 页、第 265~277 页。

2. 甲公司 20×2 年发生与现金流量相关的交易或事项包括: (1) 以现金支付管理人员的现金股票增值权 500 万元; (2) 办公楼换取股权交易中, 以现金支付补价 240 万元; (3) 销售 A 产品收到现金 5 900 万元; (4) 支付经营租入固定资产租金 300 万元;

(5) 支付管理人员报销差旅费 2 万元；(6) 发行权益性证券收到现金 5 000 万元。下列各项关于甲公司 20×2 年现金流量相关的表述中，正确的有（ ）。

- A. 经营活动现金流出 802 万元
- B. 经营活动现金流入 5 900 万元
- C. 投资活动现金流出 540 万元
- D. 筹资活动现金流入 10 900 万元

答案：AB

依据：《会计》教材第十二章第四节，第 224～232 页。

3. 甲公司持有乙公司 70% 股权并控制乙公司。甲公司 20×3 年度合并财务报表中少数股东权益为 950 万元。20×4 年度，乙公司发生净亏损 3 500 万元，无其他所有者权益变动。除乙公司外，甲公司没有其他子公司。不考虑其他因素，下列关于甲公司在编制 20×4 年度合并财务报表的处理中，正确的有（ ）。

- A. 母公司所有者权益减少 950 万元
- B. 少数股东承担乙公司亏损 950 万元
- C. 母公司承担乙公司亏损 2 450 万元
- D. 少数股东权益的列报金额为 -100 万元

答案：CD

依据：《会计》教材第四章，第 66～67 页。

4. 下列各项资产减值准备中，在相关资产持有期间内可以通过损益转回的有（ ）。

- A. 存货跌价准备
- B. 长期应收款坏账准备
- C. 长期股权投资减值准备
- D. 可供出售权益工具投资减值准备

答案：AB

依据：《会计》教材第二章，第 35～37 页；第三章，第 52 页；第二十一章，第 356～357 页。

5. 下列各项中，应当计入相关资产初始确认金额的有（ ）。

- A. 采购原材料过程中发生的装卸费
- B. 取得持有至到期投资时发生的交易费用
- 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

答案：ABD

依据：《会计》教材第二章，第 19～20 页；第三章，第 45～46 页；第二十一章，第 350～355 页；第二十四章，第 400～401 页。

6. 甲公司 20×3 年自财政部门取得以下款项：(1) 2 月 20 日，收到拨来的以前年度已完成重点科研项目的经费补贴 260 万元；(2) 6 月 20 日，取得国家对公司进行技改项目的支持资金 3 000 万元，用于购置固定资产，相关资产于当年 12 月 28 日达到预定可使用状态，预计使用 20 年，采用年限平均法计提折旧；(3) 12 月 30 日，收到战略性新兴产业研究补贴 4 000 万元，该项目至取得补贴款时已发生研究支出 1 600 万元，预计项目

结项前仍将发生研究支出 2 400 万元。假定上述政府补助在 20 × 3 年以前均未予确认, 不考虑其他因素, 下列关于甲公司 20 × 3 年对政府补助相关的会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 当期应计入损益的政府补助是 1 860 万元
- B. 当期取得与收益相关的政府补助是 260 万元
- C. 当期取得与资产相关的政府补助是 3 000 万元
- D. 当期应计入资本公积的政府补助是 4 000 万元

答案: AC

依据:《会计》教材第十六章。

7. 甲公司为母公司, 其所控制的企业集团内 20 × 3 年发生以下与股份支付相关的交易或事项: (1) 甲公司与其子公司 (乙公司) 高管签订协议, 授予乙公司高管 100 万份股票期权, 待满足行权条件时, 乙公司高管可以每股 4 元的价格自甲公司购买乙公司股票; (2) 乙公司授予其研发人员 20 万份现金股票增值权, 这些研发人员在乙公司连续服务 2 年, 即可按照乙公司股价的增值幅度获得现金; (3) 乙公司自市场回购本公司股票 100 万股, 并与销售人员签订协议, 如未来 3 年销售业绩达标, 销售人员将无偿取得该部分股票; (4) 乙公司向丁公司发行 500 万股本公司股票, 作为支付丁公司为乙公司提供咨询服务的价款。不考虑其他因素, 下列各项中, 乙公司应当作为以权益结算的股份支付的有 ()。

- A. 乙公司高管与甲公司签订的股份支付协议
- B. 乙公司与本公司销售人员签订的股份支付协议
- C. 乙公司与本公司研发人员签订的股份支付协议
- D. 乙公司以定向发行本公司股票取得咨询服务的协议

答案: ABD

依据:《会计》教材第十八章第 301 ~ 303 页。

8. 甲公司 20 × 3 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中, 应当作为 20 × 3 年资产负债表中流动性项目列报的有 ()。

- A. 将于 20 × 4 年 7 月出售的账面价值为 800 万元的可供出售金融资产
- B. 预付固定资产购买价款 1 000 万元, 该固定资产将于 20 × 4 年 6 月取得
- C. 因计提固定资产减值确认递延所得税资产 500 万元, 相关固定资产没有明确的处置计划
- D. 到期日为 20 × 4 年 6 月 30 日的负债 2 000 万元, 该负债在 20 × 3 年资产负债表日后事项期间已签订展期一年的协议

答案: ABD

依据:《会计》教材第九章第 139 ~ 141 页。

9. 甲公司 20 × 3 年 1 月 2 日取得乙公司 30% 的股权, 并与其他投资方共同控制乙公司。甲公司、乙公司 20 × 3 年发生的下列交易或事项中, 会对甲公司 20 × 3 年个别财务报表中确认对乙公司投资收益产生影响的有 ()。

- A. 乙公司股东大会通过发放股票股利的议案

- B. 甲公司将成本为 50 万元的产品以 80 万元出售给乙公司作为固定资产
- C. 投资时甲公司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
- D. 乙公司将账面价值 200 万元的专利权作价 360 万元出售给甲公司作为无形资产

答案: BD

依据:《会计》教材第四章第 63~65 页。

10. 按照企业会计准则规定,下列各项中,属于非货币性资产交换的有()。

- A. 以应收账款换取土地使用权
- B. 以专利技术换取拥有控制权的股权投资
- C. 以可供出售金融资产换取未到期应收票据
- D. 以作为交易性金融资产的股票投资换取机器设备

答案: BD

依据:《会计》教材第十四章第 265~266 页。

三、综合题 (本题型共 4 小题 56 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 61 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 6 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 11 分) 甲公司 20×2 年实现利润总额 3 640 万元,当年度发生的部分交易或事项如下:

(1) 自 3 月 20 日起自行研发一项新技术。20×2 年以银行存款支付研发支出共计 680 万元,其中研究阶段支出 220 万元、开发阶段符合资本化条件前支出 60 万元、符合资本化条件后支出 400 万元。研发活动至 20×2 年年底仍在进行中。税法规定,企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的 50% 加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 150% 摊销。

(2) 7 月 10 日,自公开市场以每股 5.5 元购入 20 万股乙公司股票,作为可供出售金融资产。20×2 年 12 月 31 日,乙公司股票收盘价为每股 7.8 元。税法规定,企业持有的股票等金融资产以取得成本作为计税基础。

(3) 20×2 年发生广告费 2 000 万元。甲公司当年度销售收入 9 800 万元。税法规定,企业发生的广告费不超过当年销售收入 15% 的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

其他有关资料:甲公司适用的所得税税率为 25%;本题不考虑中期财务报告的影响;除上述差异外,甲公司 20×2 年未发生其他纳税调整事项,递延所得税资产和负债无期初余额。假定甲公司在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的所得税影响。

要求:

(1) 对甲公司 20×2 年自行研发新技术发生支出进行会计处理,计算 20×2 年 12 月 31 日所形成开发支出的计税基础,判断是否确认递延所得税并说明理由。

(2) 对甲公司购入及持有乙公司股票进行会计处理, 计算该可供出售金融资产在 20×2 年 12 月 31 日的计税基础, 编制确认递延所得税相关的会计分录。

(3) 计算甲公司 20×2 年应交所得税和所得税费用, 并编制确认所得税费用相关的会计分录。

答案:

(1) 对甲公司 20×2 年自行研发新技术发生支出进行会计处理, 计算 20×2 年 12 月 31 日所形成开发支出的计税基础, 判断是否确认递延所得税并说明理由。

借: 研发支出——费用化	280
——资本化	400
贷: 银行存款	680
借: 管理费用	280
贷: 研发支出——费用化	280

所形成开发支出的计税基础为 600 万元, 与其账面价值 400 万元之间形成的 200 万元暂时性差异不确认相关的递延所得税, 原因是该差异产生于非企业合并交易中资产的初始确认, 同时, 发生当期既不影响应纳税所得额也不影响会计利润。

(2) 对甲公司购入及持有乙公司股票进行会计处理, 计算该可供出售金融资产在 20×2 年 12 月 31 日的计税基础, 编制确认递延所得税相关的会计分录。

借: 可供出售金融资产	110
贷: 银行存款	110
借: 可供出售金融资产	46
贷: 资本公积	46
借: 资本公积	11.50
贷: 递延所得税负债	11.50

可供出售金融资产的计税基础 = 110 万元

(3) 计算甲公司 20×2 年应交所得税和所得税费用并编制确认所得税费用相关的会计分录。

应交所得税 = $(3\,640 - 140 + 530) \times 25\% = 1\,007.50$ (万元)

所得税费用 = $1\,007.50 - 530 \times 25\% = 875$ (万元)

借: 所得税费用	875
递延所得税资产	132.50
贷: 应交所得税	1\,007.50

依据:《会计》教材第二章、第六章、第十九章。

2. (本小题 14 分。) 甲公司为上市金融企业, 20×7 年至 20×9 年期间有关投资如下:

(1) 20×7 年 1 月 1 日, 按面值购入 100 万份乙公司公开发行的分次付息、一次还本债券, 款项已用银行存款支付, 该债券每份面值 100 元, 票面年利率 5%, 每年年末支付利息, 期限 5 年。甲公司将该债券投资分类为可供出售金融资产。

20×7 年 6 月 1 日, 自公开市场购入 1 000 万股丙公司股票, 每股 20 元, 实际支付价款 20 000 万元。甲公司将该股票投资分类为可供出售金融资产。

(2) 20×7 年 10 月, 受金融危机影响, 丙公司股票价格开始下跌。20×7 年 12 月 31 日丙公司股票收盘价为每股 16 元。20×8 年, 丙公司股票价格持续下跌, 20×8 年 12 月 31 日收盘价为每股 10 元。

20×7 年 11 月, 受金融危机影响, 乙公司债券价格开始下跌。20×7 年 12 月 31 日乙公司债券价格为每份 90 元。20×8 年, 乙公司债券价格持续下跌, 20×8 年 12 月 31 日乙公司债券价格为每份 50 元, 但乙公司仍能如期支付债券利息。

(3) 20×9 年宏观经济形势好转, 20×9 年 12 月 31 日, 丙公司股票收盘价上升至每股 18 元; 乙公司债券价格上升至每份 85 元。

本题不考虑所得税及其他相关税费。甲公司对可供出售金融资产计提减值的政策是: 价格下跌持续时间在一年以上或价格下跌至成本的 50% 以下 (含 50%)。

要求:

(1) 编制甲公司取得乙公司债券和丙公司股票时的会计分录。

(2) 计算甲公司 20×7 年因持有乙公司债券和丙公司股票对当年损益或权益的影响金额, 并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 20×8 年 12 月 31 日对持有的乙公司债券和丙公司股票应确认的减值损失金额, 并编制相关会计分录。

(4) 计算甲公司 20×9 年调整乙公司债券和丙公司股票账面价值对当期损益或权益的影响金额, 并编制相关会计分录。

答案:

(1) 编制甲公司取得乙公司债券和丙公司股票时的会计分录。

20×7 年 1 月 1 日购入乙公司发行的债券

借: 可供出售金融资产——债券成本 10 000

贷: 银行存款 10 000

20×7 年 6 月 1 日购入丙公司股票

借: 可供出售金融资产——股票成本 20 000

贷: 银行存款 20 000

(2) 计算甲公司 20×7 年因持有乙公司债券和丙公司股票对当年损益或权益的影响金额, 并编制相关会计分录。

计提债券利息, 对 20×7 年损益的影响金额为: $10\,000 \times 5\% = 500$ (万元)

会计分录为:

借: 应收利息 (或银行存款) 500

贷: 投资收益 500

公允价值变动对权益的影响金额为:

$(16 - 20) \times 1\,000 + (90 - 100) \times 100 = -5\,000$ (万元)

会计分录为:

借: 资本公积 5 000

贷: 可供出售金融资产——债券公允价值变动 1 000

——股票公允价值变动 4 000

(3) 计算甲公司编制 20×8 年 12 月 31 日对持有的乙公司债券和丙公司股票应确认的减值损失金额, 并编制相关会计分录。

应确认的减值损失金额为: $(20 - 10) \times 1\,000 + (100 - 50) \times 100 = 15\,000$ (万元)

会计分录为:

借: 资产减值损失 10 000
 贷: 可供出售金融资产——债券公允价值变动 4 000
 ——股票公允价值变动 6 000

借: 资产减值损失 5 000

 贷: 资本公积 5 000

会计分录或答:

借: 资产减值损失 15 000
 贷: 可供出售金融资产 10 000
 资本公积 5 000

(4) 计算甲公司 20×9 年调整乙公司债券和丙公司股票账面价值对当期损益或权益的影响金额, 并编制相关会计分录。

乙公司债券账面价值调整对当期损益的影响金额为: $(85 - 50) \times 100 = 3\,500$ (万元)

会计分录为:

借: 可供出售金融资产——债券公允价值变动 3 500

 贷: 资产减值损失 3 500

丙公司股票账面价值调整对权益影响的金额为: $(18 - 10) \times 1\,000 = 8\,000$ (万元)

借: 可供出售金融资产——股票公允价值变动 8 000

 贷: 资本公积 8 000

依据:《会计》教材第二章第 29 页。

3. (本小题 18 分。) 甲上市公司 (以下简称“甲公司”) 20×1 年至 20×3 年发生的有关交易或事项如下:

(1) 20×1 年 8 月 30 日, 甲公司公告购买丁公司持有的乙公司 60% 股权。购买合同约定, 以 20×1 年 7 月 31 日经评估确定的乙公司净资产价值 52 000 万元为基础, 甲公司每股 6 元的价格定向发行 6 000 万股本公司股票作为对价, 购买乙公司 60% 股权。

12 月 26 日, 该交易取得证券监管部门核准; 12 月 30 日, 双方完成资产交接手续; 12 月 31 日, 甲公司向乙公司董事会派出 7 名成员, 能够控制乙公司的财务和经营决策; 该项交易后续不存在实质性障碍。

12 月 31 日, 乙公司可辨认净资产以 7 月 31 日评估值为基础进行调整后的公允价值为 54 000 万元 (有关可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)。当日, 乙公司股本为 10 000 万元、资本公积为 20 000 万元、盈余公积为 9 400 万元、未分配利润为 14 600 万元; 甲公司股票收盘价为每股 6.3 元。

20×2 年 1 月 5 日, 甲公司办理完毕相关股份登记, 当日甲公司股票收盘价为每股 6.7 元, 乙公司可辨认净资产公允价值为 54 000 万元; 1 月 7 日, 完成该交易相关验资程序, 当日甲公司股票收盘价为每股 6.8 元, 期间乙公司可辨认净资产公允价值未发生

变化。

该项交易中, 甲公司为取得有关股权以银行存款支付评估费 100 万元、法律费 300 万元, 为发行股票支付券商佣金 2 000 万元。

甲、乙公司在该项交易前不存在关联关系。

(2) 20×2 年 3 月 31 日, 甲公司支付 2 600 万元取得丙公司 30% 股权并能对丙公司施加重大影响。当日, 丙公司可辨认净资产的账面价值为 8 160 万元, 可辨认净资产公允价值为 9 000 万元, 其中, 有一项无形资产公允价值为 840 万元, 账面价值为 480 万元, 该无形资产预计仍可使用 5 年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销; 一项固定资产公允价值为 1 200 万元, 账面价值为 720 万元, 预计仍可使用 6 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。假定上述固定资产或无形资产均自甲公司取得丙公司 30% 股权后的下月开始计提折旧或摊销。

丙公司 20×2 年实现净利润 2 400 万元、其他综合收益减少 120 万元, 假定有关利润和其他综合收益在年度中均匀实现。

(3) 20×2 年 6 月 20 日, 甲公司将本公司生产的 A 产品出售给乙公司, 售价为 300 万元, 成本为 216 万元。乙公司将取得的 A 产品作为管理用固定资产, 取得时即投入使用, 预计使用 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。至 20×2 年年底, 甲公司尚未收到乙公司购买 A 产品价款。甲公司对账龄在 1 年以内的应收账款 (含应收关联方款项) 按照账面余额的 5% 计提坏账准备。

(4) 乙公司 20×2 年实现净利润 6 000 万元, 其他综合收益增加 400 万元。乙公司 20×2 年 12 月 31 日股本为 10 000 万元, 资本公积为 20 400 万元, 盈余公积为 10 000 万元, 未分配利润为 20 000 万元。

(5) 甲公司 20×2 年向乙公司销售 A 产品形成的应收账款于 20×3 年结清。

其他有关资料: 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率均为 17%, 本题不考虑除增值税外其他相关税费; 售价均不含增值税; 本题中有关公司均按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 不提取任意盈余公积。

要求:

(1) 确定甲公司合并乙公司的购买日, 并说明理由; 计算该项合并中应确认的商誉, 并编制相关会计分录。

(2) 确定甲公司对丙公司投资应采用的核算方法, 并说明理由; 编制甲公司确认对丙公司长期股权投资的会计分录; 计算甲公司 20×2 年持有丙公司股权应确认的投资收益, 并编制甲公司个别财务报表中对该项股权投资账面价值调整相关的会计分录。

(3) 编制甲公司 20×2 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的调整和抵消分录。

(4) 编制甲公司 20×3 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时, 抵消上年双方未实现内部交易对期初未分配利润影响的会计分录。

答案:

(1) 确定甲公司合并乙公司的购买日, 并说明理由; 计算该项合并中应确认的商誉, 并编制相关会计分录。

甲公司购买乙公司, 购买日为 20×1 年 12 月 31 日。

理由：甲公司自 20×1 年 12 月 31 日起对乙公司实施控制，后续不存在实质性障碍。

商誉 = $6\,000 \times 6.3 - 54\,000 \times 60\% = 5\,400$ (万元)

借：长期股权投资	37 800
贷：股本	6 000
资本公积	31 800
借：管理费用	400
资本公积	2 000
贷：银行存款	2 400

(2) 确定甲公司对丙公司投资应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司确认对丙公司长期股权投资的会计分录；计算甲公司 20×2 年持有丙公司股权应确认的投资收益，并编制甲公司个别财务报表中对该项股权投资账面价值调整相关的会计分录。

甲公司对丙公司投资应采用权益法核算

理由：能够对丙公司决策施加重大影响

借：长期股权投资	2 700
贷：银行存款	2 600
营业外收入	100

甲公司 20×2 年应确认投资损益 = $[2\,400/12 \times 9 - (360 \div 5 \times 9 \div 12) - (480 \div 6 \times 9 \div 12)] \times 30\% = 505.80$ (万元)

借：长期股权投资	478.80
资本公积	27
贷：投资收益	505.80

(3) 编制甲公司 20×2 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的调整和抵消分录。

借：营业收入	300
贷：固定资产	84
营业成本	216
借：固定资产（或累计折旧）	8.4
贷：管理费用	8.4
借：应付账款	351
贷：应收账款	351
借：坏账准备（或应收账款）	17.55
贷：资产减值损失	17.55
借：长期股权投资	3 840
贷：投资收益	3 600
资本公积	240
借：股本	10 000
资本公积	20 400
盈余公积	10 000
未分配利润（期末）	20 000