



宇航版考试系列

· 决胜注会 ·



视频课程（21小时，价值100元）

3D电子书（价值10元）

3D题库：历年真题+章节题库+考前押题（价值30元）

手机版电子书/题库（价值40元）

会 计

真题详解与押题密卷

圣才学习网 主编

- 7年真题 2009—2015年真题全收录
- 7年详解 指明考点，详细解析，有的放矢
- 2套押题 两套押题密卷，融合精华，精准预测
- 高附加值 送视频课程+3D电子书+3D题库+手机版题库

中国宇航出版社

宇航版考试系列

· 决胜注会 ·

会 计

真题详解与押题密卷

圣才学习网 © 主编

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (C I P) 数据

决胜注会. 会计真题详解与押题密卷 / 圣才学习网
主编. — 北京 : 中国宇航出版社, 2016.6
ISBN 978-7-5159-1092-5

I. ①决… II. ①圣… III. ①会计—资格考试—题解
IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字 (2016) 第064187号

策划编辑 董琳 责任校对 陈晓敏
责任编辑 董琳 封面设计 宇星文化

出版
发行 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路8号 邮编 100830
(010) 60286808 (010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 60286888 (010) 68371900
(010) 68286887 (010) 60286804 (传真)

零售店 读者服务部
(010) 68371105

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2016年6月第1版
2016年6月第1次印刷

规格 787×1092

开本 1/16

印张 16

字数 322千字

书号 ISBN 978-7-5159-1092-5

定价 35.00元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前言

注册会计师考试（CPA）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的一项职业资格考试，也是目前取得中国注册会计师执业资格的必备条件。考试分为专业阶段和综合阶段，专业阶段考试主要包括会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法六大科目。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，方能参加综合阶段考试。考试采用闭卷、计算机化考试（简称机考）方式，每科合格成绩为 60 分。

“决胜注会”丛书是由圣才学习网针对注册会计师考试难度大、考试通过率低的情况精心打造的注册会计师考试辅导图书，从考生角度出发，遵循实用性、时效性、应试性等原则，紧扣考纲要求，全面解读考点，归纳备考策略，助力考试通关。具体分为“专用教材”和“真题详解与押题密卷”两个系列。

“真题详解与押题密卷”系列图书主要具备以下五大特色。

◆ 名师团队编写，师资力量雄厚

本套丛书由圣才学习网注册会计师考试研究组的资深团队在多年在线培训、教材编写的基础上推出，紧扣注册会计师考试大纲，深入细致地研究大纲中的考试目标、考试内容、考试要求等内容，精准概括考试精华知识，旨在帮助考生切中考试重点，少走弯路，缩短备考时间，提高备考效率，全面击破注册会计师考试的各个难点。

◆ 全面收录真题，复习备考无忧

本套丛书收录了注册会计师考试 2009—2015 年的考试真题，并根据 2016 年考试大纲和教材对每道试题进行了详细的分析和解答，旨在帮助考生通过真题练习来强化巩固知识，全面洞悉注册会计师考试的特点和命题趋势，做到知己知彼，百战不殆。

◆ 精编模拟试题，押题命中率高

本套丛书严格遵循注册会计师考试大纲的要求，结合近年命题规律和热门考点精心编写了两套模拟试题，从题型题量、考查难度以及考点分布等方面高度契合真题。通过模拟试题的练习，考生可以全面把握考试重点难点，高效备考。



◆ 深度解析考点，系统攻克难点

本套丛书力求帮助考生攻克考试难点，全面掌握高频考点。在编写试题答案解析时，反复推敲、不断完善，力求以精准透彻的语言帮助考生理清解题思路，全面攻克重要考点，达到举一反三的复习效果，最终顺利过关。

◆ 配套产品齐全，形式新颖便利

购书享受大礼包增值服务【100元视频课程+10元3D电子书+30元3D题库+40元手机版电子书/题库】，手机扫码（本书封面的二维码）或者登录圣才学习网首页的【购书大礼包】专区（www.100xuexi.com/gift）免费领取。名师高清优质视频，让考生在了解并熟知考情的基础上快速把握教材考点，突破考试难点；配套电子书题库（手机版），方便考生随时随地进行学习。

在此，就如何在备考过程中充分利用本书给出以下三点建议。

☞ 反向定位教材

考生可通过历年真题明确各科目的考察形式和范围，还可了解考试内容在教材上的分布情况，据此反向定位教材相关内容，细致研读，将“好钢用在刀刃上”，有的放矢。

☞ 掌握解题思路

虽然很多真题考察点相同，但是细节上往往有所差异，有些还是命题者故意设的陷阱。考生在练完真题后，不能止步于对答案算分数，还要根据解析思考来龙去脉，梳理思路总结技巧，以求融会贯通。甚至可以变被动为主动，预测2016年的命题走向。

☞ 模拟临考环境

不论考生前期做了多少遍真题和押题，即便是对内容都已完全掌握，仍建议在最后的冲刺阶段，利用机考题库在仿真环境下进行限时模拟考试：一是锻炼独立做题能力；二是合理安排做题顺序；三是缓解临考紧张情绪，做到沉着冷静应考。

最后，祝愿各位考生一书在手，决胜注会！

圣才学习网注册会计师考试研究组

2016年4月

目录

CONTENTS

2015 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	/ 1
答案与详解	/ 11
2014 年注册会计师全国统一考试《会计》真题 (A 卷)	/ 23
答案与详解	/ 33
2014 年注册会计师全国统一考试《会计》真题 (B 卷)	/ 44
答案与详解	/ 54
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	/ 66
答案与详解	/ 77
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》真题 (A 卷)	/ 88
答案与详解	/ 99
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》真题 (B 卷)	/ 111
答案与详解	/ 121
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	/ 132
答案与详解	/ 144
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	/ 155
答案与详解	/ 170
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	/ 182
答案与详解	/ 198
注册会计师全国统一考试《会计》押题密卷(一)	/ 209
答案与详解	/ 220
注册会计师全国统一考试《会计》押题密卷(二)	/ 228
答案与详解	/ 238

2015 年注册会计师全国统一考试

《会计》真题

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。)

- 下列各项有关职工薪酬的会计处理中,正确的是()。
 - 与设定受益计划相关的当期服务成本应计入当期损益
 - 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
 - 与设定受益计划相关的过去服务成本应计入期初留存收益
 - 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
- 下列各项关于无形资产会计处理的表述中,正确的是()。
 - 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无须考虑减值
 - 非同一控制下企业合并中,购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产
 - 使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值
 - 同一控制下企业合并中,合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产
- 20×4 年 2 月 5 日,甲公司以前 7 元/股的价格购入乙公司股票 100 万股,支付手续费 1.4 万元,甲公司将该股票投资分类为交易性金融资产。20×4 年 12 月 31 日,乙公司股票价格为 9 元/股。20×5 年 2 月 20 日,乙公司分配现金股利,甲公司获得现金股利 8 万元;3 月 20 日,甲公司以 11.6 元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素,甲公司因持有乙公司股票在 2015 年确认的投资收益是()。

A. 260 万元B. 468 万元C. 268 万元D. 466.6 万元
- 在不涉及补价的情况下,下列各项交易事项中,属于非货币性资产交换的是()。
 - 开出商业承兑汇票购买原材料
 - 以作为持有至到期投资核算的债券投资换入机器设备
 - 以拥有的股权投资换入专利技术



- D. 以应收账款换入对联营企业投资
5. 经与乙公司商协,甲公司一批产成品换入乙公司的一项专利技术。交换日,甲公司换出产品的账面价值为 560 万元,公允价值为 700 万元(等于计税价格),甲公司将产品运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票。当日,双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确定,该专利技术的公允价值为 900 万元,甲公司另以银行存款支付乙公司 81 万元。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%。不考虑其他因素,甲公司换入专利技术的入账价值是()。
- A. 641 万元 B. 900 万元 C. 781 万元 D. 819 万元
6. 下列关于或有事项的表述中,正确的是()。
- A. 或有事项形成的预计负债是企业承担的现时义务
B. 预计负债应当与其相关的或有资产相抵后在资产负债表中以净额列报
C. 或有事项形成的或有资产应当在很可能收到时予以确认
D. 预计负债计量应考虑与其相关的或有资产预期处置产生的损益
7. 不考虑其他因素,下列各方中,构成甲公司关联方的是()。
- A. 与甲公司同受乙公司重大影响的长江公司
B. 与甲公司存在长期业务往来,为甲公司供应 40% 原材料的黄河公司
C. 与甲公司共同出资设立合营企业的合营方长城公司
D. 对甲公司具有重大影响的个人投资者丙全额出资设立的黄山公司
8. 下列有关编制中期财务报告的表述中,符合会计准则规定的是()。
- A. 中期财务报告会计计量以本报告期期末为基础
B. 在报告中期新增子公司的,中期末不应将新增子公司纳入合并范围
C. 中期财务报告会计要素确认和计量原则应与年度财务报告相一致
D. 中期财务报告的重要性判断应以预计的年度财务报告数据为基础
9. 下列关于固定资产减值的表述中,符合会计准则规定的是()。
- A. 预计固定资产未来现金流量应当考虑与所得税收付相关的现金流量
B. 固定资产的公允价值减去处置费用后的净额高于其账面价值,但预计未来现金流量现值低于其账面价值的,应当计提减值
C. 在确定固定资产未来现金流量现值时,应当考虑将来可能发生与改良有关的预计现金流量的影响
D. 单项固定资产本身的可收回金额难以有效估计的,应当以其所在的资产组为基础确定可收回金额
10. 下列关于合营安排的表述中,正确的是()。
- A. 当合营安排未通过单独主体达成时,该合营安排为共同经营



- B. 合营安排中参与方对合营安排提供担保的, 该合营安排为共同经营
- C. 两个参与方组合能够集体控制某项安排的, 该安排构成合营安排
- D. 合营安排为共同经营的, 参与方对合营安排有关的净资产享有权利
11. 甲公司为制造企业, 20×4 年发生以下现金流量: (1) 将销售产生的应收账款申请向银行保理, 取得现金 1 200 万元, 银行对于标的债券具有追索权; (2) 购入作为交易性金融资产核算的股票支付现金 200 万元; (3) 收到保险公司对存货损毁的赔偿款 120 万元; (4) 收到所得税返还款 260 万元; (5) 向其他方提供劳务收取现金 400 万。不考虑其他因素, 甲公司 20×4 年经营活动产生的现金流量净额是 ()。
- A. 780 万元 B. 2 180 万元 C. 980 万元 D. 1 980 万元
12. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 20×4 年 11 月 20 日, 甲公司向乙公司销售一批商品, 增值税专用发票注明的销售价款为 200 万元, 增值税税额为 34 万元。当日, 商品运抵乙公司, 乙公司在验收过程在发现有瑕疵, 经与甲公司协商, 甲公司同意在价格上给予 3% 的折让。为及早收回货款, 甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为: 2/10, 1/20, n/30。乙公司于 20×4 年 12 月 8 日支付了扣除销售折让和现金折扣后的货款。不考虑其他因素, 甲公司应当确认的商品销售收入是 ()。
- A. 190.12 万元 B. 200 万元 C. 192.06 万元 D. 194 万元

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。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 20×4 年经董事会决议作出的下列变更中, 属于会计估计变更的有 ()。
- A. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法
- B. 改变离职后福利核算方法, 按照新的会计准则有关设定受益计划的规定进行追溯
- C. 因车流量不均衡, 将高速公路收费权的摊销方法由年限平均法改为车流量法
- D. 因市场条件变化, 将某项采用公允价值计量的金融资产的公允价值确定方法由第一层级转变为第二层级
2. 下列关于会计要素确认的表述中, 符合会计准则规定的有 ()。
- A. BOT 业务中确认建造服务收入的同时应当确认金融资产或无形资产
- B. 航空公司授予乘客的奖励积分应当作为确认相关机票收入当期的销售费用处理
- C. 具有融资性质的分期收款销售商品, 应当扣除融资因素的影响确认收入
- D. 按公允价值达成的售后租回交易中, 形成经营租赁的, 售价与资产账面价值的



差额应当计入当期损益

3. 下列情形中, 根据会计准则规定应当重述比较期间财务报表的有()。
 - A. 本年发现重要的前期差错
 - B. 因部分处置对联营企业投资, 将剩余长期股权投资转变为采用公允价值计量的金融资产
 - C. 发生同一控制下企业合并, 自最终控制方取得被投资单位 60% 股权
 - D. 购买日后 12 个月内对上年非同一控制下企业合并中取得的可辨认资产、负债暂时确定的价值进行调整
4. 下列项目中, 会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有()。
 - A. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分
 - B. 因联营企业增资扩股导致持股比例下降但仍具有重大影响, 投资方享有被投资单位增资后净资产份额的增加额
 - C. 作为可供出售类别核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额
 - D. 以权益结算的股份支付在等待期内确认计入所有者权益的金额
5. 下列各经营分部中, 应当确定为报告分部的有()。
 - A. 该分部的分部负债占有所有分部负债合计的 10% 或者以上
 - B. 该分部的分部利润(亏损) 绝对额占有所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额较大者的 10% 或者以上
 - C. 该分部的分部收入占有所有分部收入合计的 10% 或者以上
 - D. 该分部的分部资产占有所有分部资产合计额的 10% 或者以上
6. 下列资产分类或转换的会计处理中, 符合会计准则规定的有()。
 - A. 将投资性房地产的后续计量由公允价值模式转为成本模式
 - B. 因签订不可撤销的出售协议, 将对联营企业投资终止采用权益法并作为持有待售资产列报
 - C. 对子公司失去控制或重大影响导致将长期股权投资转换为持有至到期投资
 - D. 因出售具有重要性的债券投资导致持有至到期投资转换为可供出售金融资产
7. 下列关于固定资产折旧会计处理的表述中, 正确的有()。
 - A. 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
 - B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
 - C. 自用固定资产转为成本模式后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧
 - D. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的, 应当调整折旧方法
8. 下列各项交易事项的会计处理中, 体现实质重于形式原则的有()。
 - A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债



- B. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
- C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款
- D. 承租人将融资租入固定资产确认为本企业的固定资产
9. 下列各项中,在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率,符合会计准则规定的有()。
- A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算
- B. 可供出售金融资产采用资产负债表日即期汇率折算
- C. 未分配利润项目采用报告期平均汇率折算
- D. 当期提取的盈余公积采用当期平均汇率折算
10. 甲公司 20×4 年度财务报告于 20×5 年 3 月 20 日对外报出,其于 20×5 年发生的下列交易事项中,应作为 20×4 年资产负债表日后调整事项处理的有()。
- A. 1 月 20 日,收到客户退回部分商品,该商品于 20×4 年 9 月确认销售收入
- B. 3 月 18 日,甲公司的子公司发布 20×4 年经审计净利润。根据购买该子公司协议约定,甲公司需在原已预计或有对价基础上向出售方多支付 1 600 万元
- C. 2 月 25 日,发布重大资产重组公告,发行股份收购一家下游企业 100% 股权
- D. 3 月 10 日,20×3 年被提起诉讼的案件结案,法院判决甲公司赔偿金额与原预计金额相差 120 万元

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。)

甲股份有限公司(以下简称甲“公司”)于 20×3 年开始对高管人员进行股权激励,具体情况如下:

- (1) 20×3 年 1 月 2 日,甲公司与 50 名高管人员签订股权激励协议并经股东大会批准。协议约定:甲公司向每名高管授予 120 000 份股票期权,每份期权于到期日可以 8 元/股的价格购买甲公司 1 股普通股。该股票期权自股权激励协议签订之日起 3 年内分三期平均行权,即该股份支付协议包括等待期分别 1 年、2 年和 3 年的三项股份支付安排:20×3 年年末,甲公司实现的净利润较上年增长 8%(含 8%)以上,在职的高管人员持有的股票期权中每人可行权 40 000 份;20×4 年年末,如果甲公司 20×3 年、201×4 年连续两年实现的净利润增长达 8%(含 8%)以上,在职的高管人员持有的股票期权中每人可行权 40 000 份;



20×5 年年末, 如果甲公司连续三年实现的净利润增长达到 8% (含 8%) 以上, 则高管人员持有的剩余股票期权可以行权。

当日甲公司估计授予高管人员的股票期权公允价值为 5 元/份。

- (2) 20×3 年, 甲公司实现净利润 12 000 万元, 较 20×2 年增长 9%, 预计股份支付剩余等待期内净利润仍能够以同等速度增长。20×3 年甲公司普通股平均市场价格为 12 元/股。20×3 年 12 月 31 日, 甲公司所授予股票期权的公允价值为 4.5 元/份。

20×3 年, 与甲公司签订了股权激励协议的高管人员没有离职, 预计后续期间也不会离职。

- (3) 20×4 年 3 月 20 日, 甲公司 50 名高管将至 20×3 年年末到期可行权股票期权全部行权。

20×4 年, 甲公司实现净利润 13 200 万元, 较 20×3 年增长 10%。20×4 年没有高管人员离职, 预计后续期间也不会离职。20×4 年 12 月 31 日, 甲公司所授予股票期权的公允价值为 3.5 元/份。

其他相关资料:

甲公司 20×3 年 1 月 1 日发行在外普通股为 5 000 万股, 假定各报告期末发生其他影响发行在外普通股股数变动的事项, 且公司不存在除普通股外其他权益工具。

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 确定甲公司该项股份支付的授予日, 计算甲公司 20×3 年、20×4 年就该股份支付应确定的费用金额, 并编制相关会计分录。
- (2) 编制甲公司高管人员 20×4 年就该股份支付行权的会计分录。
- (3) 计算甲公司 20×3 年基本每股收益。

2. (本小题 14 分)

甲股份有限公司(以下简称甲公司)20×4 年发生了以下交易事项:

- (1) 2 月 1 日, 与其他方签订租赁合同, 将本公司一栋原自用现已闲置的办公楼对外出租, 年租金为 120 万元, 自当日起租。甲公司该办公楼原价 1 000 万元, 至起租日累计折旧 400 万元, 未计提减值。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 出租日根据同类资产的市场状况估计其公允价值为 2 000 万元。

12 月 31 日, 该办公大楼的公允价值为 2 080 万元, 甲公司已一次性收到第一年租金 120 万元。

- (2) 甲公司为资源开采型企业, 按照国家有关规定需计提安全生产费用, 当年度计



提安全生产费 800 万元,用已计提的安全生产费购置安全生产设备 200 万元。

- (3)6月24日,甲公司与包括其控股股东P公司及债权银行在内的债权人签订债务重组协议,约定对于甲公司欠该部分债权人的债务按照相同比例予以豁免,其中甲公司应付银行短期借款本金余额为3 000万元,应付控股股东款项1 200万元,对于上述债务,协议约定甲公司应于20×4年6月30日前按照余额的80%偿付,余款予以豁免。

6月28日,甲公司偿付了上述有关债务。

9月20日,为帮助甲公司度过现金流危机,甲公司控股股东P公司代其支付了600万元的原材料采购款,并签订协议约定P公司对于所承担债务将不以任何方式要求甲公司偿还或增加持股比例。

- (4)7月1日,甲公司一项对子公司股权投资换取丙公司30%股权,甲公司对该子公司股权投资的账面价值为2 800万元,双方协商确定的公允价值为3 600万元。当日,甲公司即向丙公司董事会派出成员参与其生产经营决策。购买日,丙公司可辨认净资产公允价值为15 000万元,账面价值为12 000万元,公允价值与账面价值的差额源自一项土地使用权增值,该项土地使用权在丙公司的账面价值3 000万元,未计提减值,预计未来仍可使用30年,预计净残值为零,采用直线法摊销。

丙公司20×4年个别财务报表中实现净利润2 400万元,有关损益在年度当中均衡实现。自甲公司取得对丙公司股权之日起,丙公司原持有的一项作为可供出售金融资产的股票投资至年末公允价值上升60万元。

其他有关资料:

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

- (1)编制甲公司20×4年有关交易事项的会计分录。
(2)计算甲公司个别财务报表中20×4年因上述交易事项应确认的投资收益、营业外收入、资本公积及其他综合收益的金额。

3. (本小题18分)

甲公司为一家上市的集团公司,原持有乙公司30%的股权,能够对乙公司实施重大影响。甲公司20×3年及20×4年发生的相关交易事项如下:

- (1)20×3年1月1日,甲公司从乙公司的控股股东——丙公司处受让乙公司50%股权,受让价格为13 000万元,款项已用银行存款支付,并办理了股东变更登记手续。购买日,乙公司可辨认净资产的账面价值为18 000万元,公允价值为20 000万元(含原未确认的无形资产公允价值2 000万元),除原未确认入账的无形资产外,其他各项可辨认资产及负债的公允价值与其账面价值相同。上述无



形资产系一项商标权,自购买日开始尚可使用10年,预计净残值为零,采用直线法摊销。

甲公司受让乙公司50%股权后,共计持有乙公司80%股权,能够对乙公司实施控制。甲公司受让乙公司50%股权时,所持乙公司30%股权的账面价值为5 400万元,其中投资成本4 500万元,损益调整870万元,其他权益变动30万元;公允价值为6 200万元。

- (2)20×3年1月1日,乙公司个别财务报表中所有者权益为18 000万元,其中实收资本为15 000万元,资本公积为100万元,盈余公积为290万元,未分配利润为2 610万元。

20×3年度,乙公司个别财务报表实现净利润500万元,因可供出售金融资产公允价值变动产生的其他综合收益60万元。

- (3)20×4年1月1日,甲公司向丁公司转让所持乙公司70%股权,转让价格为20 000万元,款项已收到,并办理了股权变更登记手续。出售日,甲公司所持乙公司剩余10%股权的公允价值为2 500万元。转让乙公司70%股权后,甲公司不能对乙公司实施控制、共同控制或施加重大影响。

其他相关资料:

甲公司与丙公司、丁公司于交易发生前无任何关联关系。甲公司受让乙公司50%股权后,甲公司与乙公司并无任何关联方交易。

乙公司按净利润的10%计提法定盈余公积,不提取任意盈余公积。20×3年度及20×4年度,乙公司未向股东分配利润。

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

- (1)根据资料(1),计算甲公司20×3年度个别财务报表中受让乙公司50%股权后长期股权投资的初始投资成本,并编制与取得该股权相关的相关分录。
- (2)根据资料(1),计算甲公司20×3年度合并财务报表中因购买乙公司发生的合并成本及应列报的商誉。
- (3)根据资料(1),计算甲公司20×3年度合并财务报表中因购买乙公司50%股权应确认的投资收益。
- (4)根据资料(1)和(2),编制与甲公司20×3年度合并资产负债表和合并利润表相关的调整及抵销分录。
- (5)根据上述资料,计算甲公司20×4年度个别财务报表中因处置70%股权应确认的投资收益,并编制相关会计分录。
- (6)根据上述资料,计算甲公司20×4年度合并财务报表中因处置70%股权应确认的投资收益。



4. (本小题 18 分)

注册会计师在对甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)20×4 年财务报表进行审计时,对其当年度发生的下列交易事项的会计处理提出疑问,希望能够与甲公司财务部门讨论:

- (1)1月2日,甲公司自公开市场以2 936.95 万元购入乙公司于当日发行的公司债券30 万张,该债券每张面值为100 元,票面年利率为5.5%,该债券为5 年期,分期付息(于下一年度的1月2日支付上一年利息),到期还本。甲公司拟长期持有该债券以获得本息流入。因现金流充足,甲公司预计不会在到期前出售。甲公司对该交易事项的会计处理如下(会计分录的金额单位为万元,下同):

借:持有至到期投资	3 000
贷:银行存款	2 936.95
财务费用	63.05
借:应收利息	165
贷:投资收益	165

- (2)7月20日,甲公司取得当地财政部门拨款1 860 万元,用于资助甲公司20×4 年7月开始进行的一项研发项目的前期研究。该研发项目预计周期为两年,预计将发生研究支出3 000 万元。项目自20×4 年7月开始启动,至年末累计发生研究支出1 500 万元(全部以银行存款支付)。甲公司对该交易事项的会计处理如下:

借:银行存款	1 860
贷:营业外收入	1 860
借:研发支出——费用化支出	1 500
贷:银行存款	1 500
借:管理费用	1 500
贷:研发支出——费用化支出	1 500

- (3)甲公司持有的乙公司200 万股股票于20×3 年2月以12 元/股购入,因对乙公司不具有重大影响,甲公司将其划分为可供出售金融资产。20×3 年12月31日,乙公司股票市价为14 元/股。自20×4 年3月开始,乙公司股票价格持续下跌。至20×4 年12月31日,已跌至4 元/股,甲公司对可供出售金融资产计提减值的会计政策为:市价连续下跌6 个月或市价相对成本跌幅在50%及以上,应计提减值。甲公司对该交易事项的会计处理如下:

借:资产减值损失	2 000
贷:可供出售金融资产	2 000

- (4)8月26日,甲公司与其全体股东协商,由各股东按照持股比例同比例增资的方



式解决生产线建设资金需求。8月30日, 股东共新增投入甲公司资金3 200万元, 甲公司将该部分资金存入银行存款账户。9月1日, 生产线工程开工建设, 并于当日及12月1日分别支付建造承包商工程款600万元和800万元。甲公司将尚未动用增资款项投资于货币市场, 月收益率为0.4%。甲公司对该交易事项的会计处理如下:

借: 银行存款	3 200
贷: 资本公积	3 200
借: 在建工程	1 400
贷: 银行存款	1 400
借: 银行存款	38.40
贷: 在建工程	38.40

其中, 冲减在建工程的金额=2 600×0.4%×3+1 800×0.4%×1=38.40(万元)。

其他有关资料:

$(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$, $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$, $(P/F, 5\%, 5) = 0.7835$, $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。本题有关公司均按净利润的10%计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积, 不考虑相关税费及其他因素。

要求:

判断甲公司对有关交易事项的会计处理是否正确, 对于不正确的, 说明理由并编制更正的会计分录(无需通过“以前年度损益调整”科目)。



答案与详解

一、单项选择题

1. 答案 A

考点 设定受益计划相关会计处理

解析 ABC 三项, 报告期末, 企业应当在损益中确认的设定受益计划产生的职工薪酬成本包括: 服务成本和设定受益净负债或净资产的利息净额。其中, 服务成本包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。D 项, 因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动应计入其他综合收益。

2. 答案 B

考点 无形资产的后续计量及企业合并中被合并方在交易前未确认的无形资产的处理

解析 A 项, 无形资产的摊销期自其可供使用(即其达到预定用途)时起至终止确认时止, 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前需要进行减值测试; C 项, 对于使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间内不需要摊销, 但应当在每个会计期间进行减值测试; D 项, 同一控制下企业合并中, 合并方不需要确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产。

3. 答案 B

考点 交易性金融资产投资收益的计算

解析 题中, 甲公司因持有乙公司股票在 2015 年确认的投资收益=现金股利+持有期间的公允价值变动损益结转金额+转让产生的公允价值变动损益= $8+(9-7) \times 100+(11.6-9) \times 100=468$ (万元)。

4. 答案 C

考点 非货币性资产交换的认定

解析 非货币性资产是指货币性资产以外的资产, 包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、不准备持有至到期的债券投资等。ABD 三项中的商业汇票、持有至到期投资及应收账款都是货币性资产, 不属于非货币性资产交换的范围。

5. 答案 B

考点 非货币性资产交换的会计处理