



2015年版全国会计专业技术资格考试



中级会计资格考试 历年真题详解

中级会计实务·财务管理·经济法

索晓辉 编著

三科合一

中级会计实务 + 财务管理 + 经济法，三科合一，超值奉献

6套真题

2009—2014年6年真题，研究真题，明确重点，把握规律，一击而中

6套解析

6年真题全部详解，以点带面，重点、难点、常考点，一网打尽

中国宇航出版社



2015 年版全国会计专业技术资格考试



中级会计资格考试 历年真题详解

中级会计实务·财务管理·经济法

索晓辉 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

中级会计资格考试历年真题详解: 中级会计实务·
财务管理·经济法 / 索晓辉编著. -- 北京: 中国宇航
出版社, 2015. 1

(2015 年版全国会计专业技术资格考试)

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0855 - 7

I. ①中… II. ①索… III. ①会计实务 - 资格考试 -
题解②财务管理 - 会计 - 资格考试 - 题解③经济法 - 中国
- 会计 - 资格考试 - 题解 IV. ①F233 - 44②F275 - 44
③D922. 29 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 292058 号

策划编辑 董琳

封面设计 薄荷

责任编辑 董琳

责任校对 陈晓敏

出版 中国宇航出版社
发行

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010)68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2015 年 1 月第 1 版
2015 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 1092

开本 1/16

印张 21.5

字数 510 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0855 - 7

定价 39.80 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

前

言

学习贵在脚踏实地、一丝不苟，考前的复习同样如此。然而每种考试都有其考查的侧重点、命题的思路，有“巧”可取。如果说准备会计专业技术资格考试有什么捷径可走的话，那就是下功夫研究真题。通过对真题的了解，考生能够把握考试的难易程度、理清命题的思路，得到事半功倍的效果。

了解考试难度，拿捏学习深度

考试的难度直接决定了复习的广度和深度。考查细致，需要考生广泛阅读，不得遗漏知识点，特别是平时接触较少的知识；考查深入，则需要考生抓重点和难点，对重点知识和章节详细地研究，多做练习，提高熟练程度。了解考试难度能够帮助考生将宝贵的复习时间用在关键处。

把握考查重点，切中考试要害

对考查重点的把握是考试复习的关键所在，抓住重点、攻克难点，考生才能在考场上游刃有余。考试重点从何而知？最权威的老师就是历年真题。

掌握命题思路，提高解题能力

每道考题都是经过命题专家精心研究、细心甄选而来，都有其命题思路和解题技巧。如何得到准确的答案，如何组织表述的语言，决定了复习的效果。我们为每道真题都配备了详细的解析，使考生有章可循，通过做题逐步提高解题能力。

熟悉题型题量，合理安排时间

常常有考生出考场后抱怨没有安排好考试时间，很多会做的题没来得及做。如果提前接触历年真题，进行考前模拟，科学合理地安排考试时间，这样的情况完全可以避免。

感受试题变化，捕捉考情信息

如何把握住考情的变化，成为许多考生复习时的难题。近几年的真题能最直接地反映考情变化，大量的、深入细致的真题演练，可以使我们切身感受考试命题的规律。

本书正是为了满足参加 2015 年全国会计专业技术资格考试的广大考生朋友的需要而编写。为此我们收录了 2009—2014 年六年的真题，并给予了详尽的解答与分析，供广大考生朋友复习备考之用。

理想与您同在，我们与您同行。我们真诚预祝各位考生在 2015 年全国会计专业技术资格考试的路一帆风顺，同时祝福我们的读者前程似锦。由于时间有限，本书难免存在不足之处，殷切期待广大读者对本书提出宝贵意见。若有任何问题可加入交流 QQ 群 148317714，我们将竭诚为您解答。

编者

2015 年 1 月

目

录

◎◎。 中级会计实务

- 2014 年《中级会计实务》试题 / 3
精讲解析 / 11
- 2013 年《中级会计实务》试题 / 24
精讲解析 / 32
- 2012 年《中级会计实务》试题 / 41
精讲解析 / 50
- 2011 年《中级会计实务》试题 / 59
精讲解析 / 68
- 2010 年《中级会计实务》试题 / 76
精讲解析 / 86
- 2009 年《中级会计实务》试题 / 95
精讲解析 / 104

◎◎。 财务管理

- 2014 年《财务管理》试题 / 115
精讲解析 / 123
- 2013 年《财务管理》试题 / 131
精讲解析 / 140
- 2012 年《财务管理》试题 / 154
精讲解析 / 163

2011 年《财务管理》试题 / 170

精讲解析 / 179

2010 年《财务管理》试题 / 186

精讲解析 / 194

2009 年《财务管理》试题 / 202

精讲解析 / 211

◎◎。 经济法

2014 年《经济法》试题 / 221

精讲解析 / 231

2013 年《经济法》试题 / 245

精讲解析 / 255

2012 年《经济法》试题 / 266

精讲解析 / 276

2011 年《经济法》试题 / 283

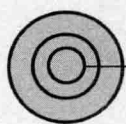
精讲解析 / 294

2010 年《经济法》试题 / 303

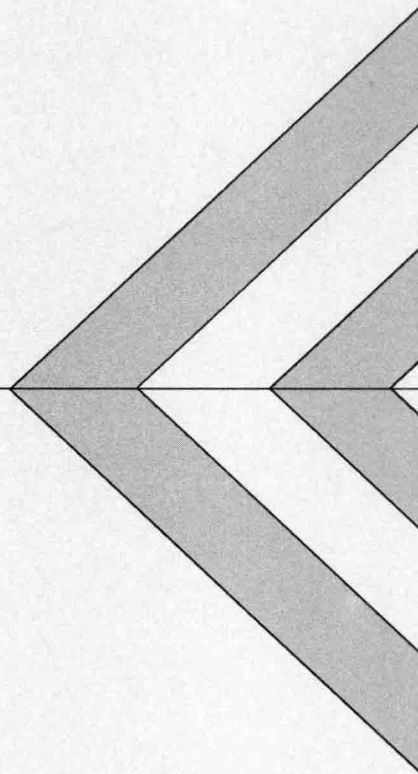
精讲解析 / 313

2009 年《经济法》试题 / 320

精讲解析 / 331



中级会计实务



2014 年《中级会计实务》试题

一、单项选择题(本类题共 15 小题,每小题 1 分,共 15 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点,多选、错选、不选均不得分)

- 企业将收到的投资者以外币投入的资本计算为记账本位币时,应采用的折算汇率是()。
 - 投资合同约定的汇率
 - 投资合同签订时的即期汇率
 - 收到投资款时的即期汇率
 - 收到的投资款当月的平均汇率
- 2013 年 12 月 1 日,甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同,约定甲公司于 2014 年 1 月 12 日以每吨 2 万元的价格(不含增值税)向乙公司销售 K 产品 200 吨。2013 年 12 月 31 日,甲公司库存该产品 300 吨,单位成本为 1.8 万元,单位市场销售价格为 1.5 万元(不含增值税)。甲公司预计销售上述 300 吨库存产品将发生销售费用和其他相关税费 25 万元。不考虑其他因素,2013 年 12 月 31 日,上述 300 吨库存产品的账面价值为()万元。
 - 425
 - 525
 - 540
 - 550
- 2013 年 12 月 31 日,甲公司某项固定资产计提减值准备前的账面价值为 1 000 万元,公允价值为 980 万元,预计处置费用为 80 万元,预计未来现金流量的现值为 1 050 万元。2013 年 12 月 31 日,甲公司应对该项固定资产计提的减值准备为()万元。
 - 0
 - 20
 - 50
 - 100
- 2013 年 10 月 31 日,甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款 1 000 万元,该研发项目预计于 2014 年 12 月 31 日完成。2013 年 10 月 31 日,甲公司应该收到的该笔财政拨款计入()。
 - 研发支出
 - 递延收益
 - 营业外收入
 - 其他综合收益
- 2013 年 1 月 1 日起,企业对其确认为无形资产的某项非专利技术按照 5 年的期限进行摊销,由于替代技术研发进程的加快,2014 年 1 月,企业将该无形资产的剩余摊销年限缩短为 2 年,这一变更属于()。
 - 会计政策变更
 - 会计估计变更
 - 前期差错更正
 - 本期差错更正
- 2013 年 3 月 5 日,甲公司承建一项工程,合同约定的工期为 18 个月,合同总收入为 300 万元,预计总成本为 250 万元。甲公司采用完工百分比确认收入,完工百分比按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。至 2013 年末已确认收入

140 万元,已收到工程款 150 万元。至 2014 年 6 月 30 日,该工程累计实际发生的成本为 200 万元,预计至工程完工还将发生成本 50 万元,剩余工程款将于项目完工时收到。2014 年 1~6 月份,甲公司应确认的收入总额为()万元。

- A. 90 B. 100 C. 150 D. 160

7. 2013 年 4 月 20 日,甲公司以当月 1 日从银行取得的专门借款支付了建造办公楼的首期工程物资款,5 月 10 日开始施工,5 月 20 日因发现文物需要发掘保护而暂停施工,7 月 15 日复工兴建,甲公司该笔借款费用开始资本化的时点为()。

- A. 2013 年 4 月 1 日 B. 2013 年 4 月 20 日
C. 2013 年 5 月 10 日 D. 2013 年 7 月 15 日

8. 2013 年 7 月 5 日,甲公司与乙公司协商债务重组,同意免去乙公司前欠款中的 10 万元,剩余款项在 2013 年 9 月 30 日支付,同时约定,截至 2013 年 9 月 30 日,乙公司如果经营状况好转,现金流量充裕,应再偿还甲公司 6 万元,当日,甲公司估计这 6 万元届时被偿还的可能性为 70%。2013 年 7 月 5 日,甲公司应确认的债务重组损失为()万元。

- A. 4 B. 5.8 C. 6 D. 10

9. 对于因无法满足捐赠所附条件而必须退还给捐赠人的部分捐赠款项,民间非营利组织应将该部分需要偿还的款项确认为()。

- A. 管理费用 B. 其他费用 C. 筹资费用 D. 业务活动成本

10. 甲公司一台用于生产 M 产品的设备预计使用年限为 5 年,预计净残值为零。假定 M 产品各年产量基本均衡。下列折旧方法中,能够使该设备第一年计提折旧金额最多的是()。

- A. 工作量法 B. 年限平均法
C. 年数总和法 D. 双倍余额递减法

11. 甲公司自行研发一项新技术,累计发生研究开发支出 800 万元,其中符合资本化条件的支出为 500 万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准,实际发生注册登记费 8 万元;为使用该项新技术发生的有关人员培训费为 7 万元。不考虑其他因素,甲公司该项无形资产的入账价值为()万元。

- A. 508 B. 514 C. 808 D. 814

12. 事业单位在年末对非财政补助结余进行的下列会计处理,不正确的是()。

- A. 将“事业结余”科目借方余额转入“非财政补助结余分配”科目借方
B. 将“事业结余”科目贷方余额转入“非财政补助结余分配”科目贷方
C. 将“经营结余”科目借方余额转入“非财政补助结余分配”科目借方
D. 将“经营结余”科目贷方余额转入“非财政补助结余分配”科目贷方

13. 企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于()。

- A. 现值 B. 重置成本 C. 历史成本 D. 可变现净值

14. 下列关于不存在减值迹象的可供出售金融资产会计处理的表述,正确的是()。

- A. 取得时将发生的相关交易费用计入当期损益

- B. 将出售的剩余部分重分类为交易性金融资产
 - C. 资产负债表日将公允价值与账面价值的差额计入当期损益
 - D. 将出售时实际收到的金额与账面价值之间的差额计入当期损益
15. 在可行权日之后,与现金结算的股份支付有关的应付职工薪酬公允价值发生变动的,企业应将该变动金额计入()。
- A. 当期损益 B. 盈余公积 C. 资本公积 D. 未分配利润

二、多项选择题(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分,每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案,请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点,多选、少选、错选、不选均不得分)

16. 下列各项中,属于借款费用的有()。
- A. 银行借款的利息 B. 债券溢价的摊销
- C. 债券折价的摊销 D. 发行股票的手续费
17. 非货币性资产交换以公允价值计量并且涉及补价的,补价支付方在确定计入当期损益的金额时,应当考虑的因素有()。
- A. 支付的补价 B. 换入资产的成本
- C. 换出资产的账面价值 D. 换入资产发生的相关税费
18. 下列各项中,属于固定资产减值迹象的有()。
- A. 固定资产将被闲置
- B. 计划提前处置固定资产
- C. 有证据表明固定资产已经陈旧过时
- D. 企业经营所处的经济环境在当期发生重大变化且对企业产生不利影响
19. 下列关于工商企业外币交易会计处理的表述,正确的有()。
- A. 结算外币应收账款形成的汇总差额应计入财务费用
- B. 结算外币应付账款形成的汇总差额应计入财务费用
- C. 出售外币交易性金融资产形成的汇总差额应计入投资收益
- D. 出售外币可供出售金融资产形成的汇总差额应计入资本公积
20. 下列关于固定资产会计处理的表述,正确的有()。
- A. 已转为持有待售的固定资产不应计提折旧
- B. 至少每年年度终了对固定资产折旧方法进行复核
- C. 至少每年年度终了对固定资产使用寿命进行复核
- D. 至少每年年度终了对固定资产预计净残值进行复核
21. 下列用以更正能够确定累积影响数的重要前期差错的方法,不正确的有()。
- A. 追溯重述法 B. 追溯调整法 C. 红字更正法 D. 未来适用法
22. 下列关于商品销售收入确认的表述,正确的有()。
- A. 采用预收款方式销售商品,在收取款项时确认收入
- B. 以支付手续费方式委托代销商品,委托方应在向受托方移交商品时确认收入
- C. 附有销售退回条件但不能合理确定退货可能性的商品销售,应在售出商品退货期

届满时确认收入

D. 采用以旧换新方式销售商品, 售出的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入, 收回商品作为购进商品处理

23. 下列关于使用寿命有限的无形资产摊销的表述, 正确的有()。
- A. 自达到预定用途的下月起开始摊销
 - B. 至少应于每年年末对使用寿命进行复核
 - C. 有特定产量限制的经营特许权, 应采用产量法进行摊销
 - D. 无法可靠确定与其有关的经济利益预期实现方式的, 应采用直线法进行摊销
24. 下列资产中, 资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回的有()。
- A. 在建工程
 - B. 长期股权投资
 - C. 可供出售金融资产中的债券投资
 - D. 以成本模式计量的投资性房地产
25. 因部分处置长期股权投资, 企业将剩余长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法时进行的下列会计处理, 正确的有()。
- A. 按照处置部分的比例结转应终止确认的长期股权投资资产成本
 - B. 剩余股权按照处置投资当期期初至处置投资日应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整当期损益
 - C. 剩余股权按照原取得投资时至处置投资当期期初应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整留存收益
 - D. 将剩余股权的账面价值大于按照剩余持股比例计算原投资时应享有的投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 调整长期股权投资的账面价值

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确, 并按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。认为表述正确的, 填涂答题卡中信息点[√]; 认为表述错误的, 填涂答题卡中信息点[×], 每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分, 本类题最低得分为零分)

26. 资产组一经确定, 在各个会计期间应当保持一致, 不得随意变更。()
27. 按暂估价值入账的固定资产在办理竣工结算后, 企业应当根据暂估价与竣工结算价值的差额调整原已计提的折旧金额。()
28. 对直接用于出售的存货和用于继续加工的存货, 企业在确定其可变现净值时应当考虑不同的因素。()
29. 会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账, 并列报于财务报表而确定其金额的过程。()
30. 企业当期产生的外币报表折算差额, 应在利润表“财务费用”项目中列示。()
31. 企业每一会计期间的利息资本化金额不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。()
32. 企业用于生产某种产品的、已确认为无形资产的非专利技术, 其摊销金额应计入当期

管理费用。()

33. 事业单位长期投资在持有期间应采用成本法核算, 除非追加或收回投资, 其账面价值应一直保持不变。()
34. 售后租回交易认定为融资租赁, 售价与资产账面价值之间的差额应予递延, 并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊, 作为折旧费用的调整。()
35. 政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项不属于政府补助。()

四、计算分析题(本类题共 2 小题, 第 1 小题 10 分, 第 2 小题 12 分, 共 22 分。凡要求计算的项目, 除特别说明外, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留到小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目)

36. 甲公司 2011 年度至 2013 年度对乙公司债券投资业务的相关资料如下:

(1)2011 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 900 万元购入乙公司当日发行的 5 年期公司债券, 作为持有至到期投资核算, 该债券面值总额为 1 000 万元, 票面年利率为 5%, 每年年末支付利息, 到期一次偿还本金, 但不得提前赎回。甲公司该债券投资的实际年利率为 7.4%。

(2)2011 年 12 月 31 日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息 50 万元。当日, 该债券投资不存在减值迹象。

(3)2012 年 12 月 31 日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息 50 万元。当日甲公司获悉乙公司发生财务困难, 对该债券投资进行了减值测试, 预算该债券投资未来现金流量的现值为 800 万元。

(4)2013 年 1 月 1 日, 甲公司以 801 万元的价格全部售出所持有的乙公司债券, 款项已收存银行。

假定甲公司持有至到期投资全部为对乙公司的债券投资。除上述资料外, 不考虑其他因素。

要求:

- (1)计算甲公司 2011 年度持有至到期投资的投资收益。
 - (2)计算甲公司 2012 年度持有至到期投资的减值损失。
 - (3)计算甲公司 2013 年 1 月 1 日出售持有至到期投资的损失。
 - (4)根据资料(1)~(4), 逐笔编制甲公司持有至到期投资相关的会计分录。
- (“持有至到期投资”科目要求写出必要的明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

37. 2010 年 12 月 16 日, 甲公司与乙公司签订了一项租赁协议, 将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司, 租赁期为 3 年, 租赁期开始日为 2011 年 1 月 1 日, 年租金为 240 万元, 于每年年初收取。相关业务资料如下:

(1)2010 年 12 月 31 日, 甲公司将该写字楼停止自用, 准备出租给乙公司, 拟采用成本模式进行后续计量, 预计尚可使用 46 年, 预计净残值为 20 万元。采用年限平均法计提折旧, 不存在减值迹象。该写字楼于 2006 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时的账面价值为 1 970 万元, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 20 万元, 采用年限平均法计提折旧。

(2)2011年1月1日,预计当年租金240万元,款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入,并结转相关成本。

(3)2012年12月31日,甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场,并且能够合理估计该写字楼的公允价值模式,当日,该写字楼的公允价值为2 000万元。

(4)2013年12月31日,该写字楼的公允价值为2 150万元。

(5)2014年1月1日,租赁合同到期,甲公司为解决资金周转困难,将该写字楼出售给丙企业,价款为2 100万元,款项已收存银行。

假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积,不考虑其他因素。

要求:

(1)编制甲公司2010年12月31日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。

(2)编制甲公司2011年1月1日收取租金、1月31日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。

(3)编制甲公司2012年12月31日将该投资性房地产的后续计量由成本模式转换为公允价值模式的相关会计分录。

(4)编制甲公司2013年12月31日确认公允价值变动损益的相关会计分录。

(5)编制甲公司2014年1月1日处置该投资性房地产时的相关会计分录。

(采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产应写出必要的明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题(本类题共2小题,第1小题15分,第2小题18分,共33分,凡要求计算的项目,除特别说明外,均需列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留到小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的,除题中的特殊要求外,只需写出一级科目)

38. 甲公司适用的所得税税率为25%,且预计在未来期间保持不变,2013年度所得税汇算清缴于2014年3月20日完成,2013年度财务报告批准报出日为2014年4月5日,甲公司有关业务资料如下:

(1)2013年10月12日,甲公司与乙公司签订了一项销售合同,约定甲公司在2014年1月10日以每件5万元的价格向乙公司出售100件A产品,甲公司如不能按期交货,应在2014年1月15日之前向乙公司支付合同总价款10%的违约金。签订合同时,甲公司尚未生产A产品,由于成本价格已大幅上涨,预计A产品的单位生产成本为6万元。2013年12月31日,甲公司仍在与乙公司协商是否继续履行该合同。

(2)2013年10月16日,甲公司与丙公司签订了一项购贷合同,约定甲公司于2013年11月20日之前向丙公司支付首期购贷款500万元。2013年11月8日,甲公司已从丙公司收到所购货物。2013年11月25日,甲公司因资金周转困难未能按期支付首期购贷货款而被丙公司起诉,至2013年12月31日,该案尚未判决,甲公司预计败诉的可能性为70%,如败诉,将要支付60万元至100万元的赔偿金,且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。

(3)2014年1月26日,人民法院对上述丙公司起诉甲公司的案件作出判决,甲公司应赔偿丙公司90万元,甲公司和丙公司均表示不再上诉。当日,甲公司向丙公

司支付了 90 万元的赔偿款。

(4) 2013 年 12 月 26 日, 甲公司与丁公司签订了一项售价总额为 1 000 万元的销售合同, 约定甲公司于 2014 年 2 月 10 日向丁公司发货。甲公司因 2014 年 1 月 23 日遭受严重自然灾害无法按时交货, 与丁公司协商未果。2014 年 2 月 15 日, 甲公司被丁公司起诉, 2014 年 2 月 20 日, 甲公司同意向丁公司赔偿 100 万元。丁公司撤回了该诉讼。该赔偿额对甲公司具有较大影响。

(5) 其他资料:

① 假定递延所得税资产、递延所得税负债、预计负债在 2013 年 1 月 1 日的期初余额均为零。

② 涉及递延所得税资产的, 假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。

③ 与预计负债相关的损失在确认预计负债时不允许从应纳税所得额中扣除, 只允许在实际发生时从应纳税所得额中扣除。

④ 调整事项涉及所得税的, 均可调整应交所得税。

⑤ 按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。

⑥ 不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据资料(1)判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债, 并简要说明理由。如需确认, 计算确定预计负债的金额, 并分别编制确认预计负债、递延所得税资产(或递延所得税负债)的会计分录。

(2) 根据资料(2)判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债, 并简要说明理由。如需确认, 计算确定预计负债的金额, 并分别编制确认预计负债、递延所得税资产(或递延所得税负债)的会计分录。

(3) 分别判断资料(3)和(4)中甲公司发生的事项是否属于 2013 年度资产负债表日后调整事项, 并简要说明理由。如为调整事项, 编制相关会计分录; 如为非调整事项, 简要说明具体的会计处理方法。

(答案中的单位金额用万元表示)

39. 甲公司与长期股权投资、合并财务报表有关的业务资料如下:

(1) 2013 年度资料:

① 1 月 1 日, 甲公司与非关联方丁公司进行债务重组, 丁公司以其持有的公允价值为 15 000 万元的乙公司 70% 有表决权的股份, 抵偿前欠甲公司贷款 16 000 万元, 甲公司对上述应收账款已计提坏账准备 800 万元。乙公司股东变更登记手续及董事会改选工作已于当日完成, 交易前, 甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司任何股份; 交易后, 甲公司能够对乙公司实施控制并将持有的乙公司股份作为长期股权投资核算。当日, 乙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 20 000 万元, 其中股本 10 000 万元, 资本公积 5 000 万元, 盈余公积 2 000 万元, 未分配利润 3 000 万元。

② 12 月 1 日, 甲公司向乙公司销售 A 产品一台, 销售价格为 3 000 万元, 销售

成本为 2 400 万元,乙公司当日收到后作为管理用固定资产并于当月投入使用,该固定资产预计使用年限为 5 年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧,12 月 31 日,甲公司尚未收到上述款项,对其计提坏账准备 90 万元,乙公司未对该固定资产计提减值准备。

③ 2013 年度,乙公司实现的净利润为零,为进行利润分配,所有者权益无变化。

(2)2014 年度资料:

① 1 月 1 日,甲公司 with 银行存款 280 000 万元取得丙公司 100% 有表决权的股份,并作为长期股权投资核算,交易前,甲公司与丙公司不存在关联方关系且不持有丙公司任何股份;交易后,甲公司能够对丙公司实施控制。当日,丙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 280 000 万元,其中股本 150 000 万元,资本公积 60 000 万元,盈余公积 30 000 万元,未分配利润 40 000 万元。

② 3 月 1 日,甲公司 with 每套 130 万元的价格购入丙公司 B 产品 10 套,作为存货,货款于当日以银行存款支付。丙公司生产 B 产品的单位成本为 100 万元/套,至 12 月 31 日,甲公司 with 按每套售价 150 万元对外销售 8 套,另外 2 套存货不存在减值迹象。

③ 5 月 9 日,甲公司收到丙公司分配的现金股利 500 万元。

④ 12 月 31 日,甲公司 with 15 320 万元将其持有的乙公司股份全部转让给戊公司,款项已收存银行,乙公司股东变更登记手续及董事会改选工作已于当日完成,当日,甲公司仍未收到乙公司前欠的 3 000 万元货款,对其补提了 510 万元的坏账准备,坏账准备余额为 600 万元。

⑤ 2014 年度,乙公司实现的净利润为 300 万元;除净损益和股东变更外,没有影响所有者权益的其他交易或事项;丙公司实现的净利润为 960 万元,除净损益外,没有影响所有者权益的其他交易或事项。

(3)其他相关资料:

① 甲、乙、丙公司均以公历年度作为会计年度,采用相同的会计政策。

② 假定不考虑增值税、所得税及其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),编制甲公司取得乙公司股份的会计分录。

(2)根据资料(1),计算甲公司在 2013 年 1 月 1 日编制合并财务报表时应确认的商誉。

(3)根据资料(1),逐笔编制与甲公司编制 2013 年度合并财务报表相关的抵销分录。(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录)

(4)根据资料(2),计算甲公司出售乙公司股份的净损益,并编制相关会计分录。

(5)根据资料(2),甲公司编制的 2014 年度合并财务报表中应如何列示乙公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和现金流量。

(6)根据资料(2),逐笔编制与甲公司编制的 2014 年度合并财务报表相关的调整,抵销分录。(不要求编制与现金合并流量表相关的抵销分录)

(答案中的金额单位用万元表示)