注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2016

注册会计师全国统一考试

全真终极冲刺试卷与精解

会计

全国注册会计师考试命题研究委员会　编著

紧贴考点
全真模拟
事半功倍

北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

本请 .ertongbook

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2016

注册会计师全国统一考试
全真终极冲刺试卷与精解

会 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

紧贴考点

全真模拟

事半功倍

北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书由来自北京大学、清华大学和中国人民大学具有丰富辅导经验的注册会计师全国统一考试命题研究专家以及一线教师根据最新命题原则和要求，在分析、总结历年真题命题规律的基础上共同编写而成，包括10套模拟试卷与精解，其内容权威，实用性强。书中命制的高度仿真试题，难度与真题完全吻合，是考生模拟实战演练，提高综合应试能力的必备复习宝典。

本书适用于参加注册会计师全国统一考试(会计)的广大考生。

图书在版编目(CIP)数据

2016注册会计师全国统一考试全真终极冲刺试卷与精解．会计／全国注册会计师考试命题研究委员会编著．--北京：北京航空航天大学出版社，2016.6

ISBN 978-7-5124-2151-6

Ⅰ．①2… Ⅱ．①全… Ⅲ．①会计学—资格考试—题解 Ⅳ．①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第124243号

版权所有，侵权必究。

2016注册会计师全国统一考试全真终极冲刺试卷与精解

会 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

责任编辑 杨 昕

*

北京航空航天大学出版社出版发行

北京市海淀区学院路37号(邮编100191) http://www.buaapress.com.cn

发行部电话：(010)82317024 传真：(010)82328026

读者信箱：bhpress@263.net 邮购电话：(010)82316936

北京兴华昌盛印刷有限公司印装 各地书店经销

*

开本：787×1092 1/16 印张：10.75 字数：275千字

2016年7月第1版 2016年7月第1次印刷

ISBN 978-7-5124-2151-6 定价：25.80元

若本书有倒页、脱页、缺页等印装质量问题，请与本社发行部联系调换。联系电话：(010)82317024

前　言

注册会计师 Certified Public Accountant，简称为 CPA，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士，在有些国家称为国际会计师(简称 AIA，如英国、澳大利亚、加拿大)。国际上说的会计师一般是指注册会计师，而不是我国中级职称概念的会计师。注册会计师的考试科目为“会计”“审计”“财务成本管理”“经济法”“税法”“公司战略与风险管理”。

财政部成立了注册会计师考试委员会(简称财政部考委会)，组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室(简称财政部考办)，组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。各省、自治区、直辖市财政厅(局)成立了地方注册会计师考试委员会(简称地方考委会)，组织领导本地区的注册会计师全国统一考试工作。地方考委会设立地方注册会计师考试委员会办公室(简称地方考办)，组织实施本地区的注册会计师全国统一考试工作。地方考办设在各省、自治区、直辖市注册会计师协会。具有高等专科以上学历，或者具有会计或相关专业中级以上技术职称的中国公民，可以申请参加注册会计师全国统一考试；具有会计或相关专业高级技术职称的人员，可以免予部分科目的考试。

为了更好地帮助考生复习，顺利通过注册会计师考试、赢取高分，我们根据国家最新的全国注册会计师考试大纲，基于多年参加阅卷和考研辅导班教学实践的经验，以及分析了近几年考题中的考点、难点、重点及命题套路，倾力推出这套注册会计师考试辅导书。

本系列辅导书的特色如下：

一、名师主笔，编写阵容强大

本系列辅导书的主编都是注册会计师考试的首席主讲专家，他们都曾在全国一线亲自辅导广大考生的考前复习，有相当丰富的辅导和教学经验，深谙命题规律和出题动态，集合清华大学、北京大学和中国人民大学等名校的权威讯息，最终浓缩成本系列辅导书。

二、试题预测，精编全真模拟试题

本系列辅导书由资深命题专家依照往年考试动态进行试题预测，精编全真模拟试题，全面检验学习效果，方便考生查漏补缺。

三、完全按照最新大纲要求编写

本系列辅导书完全按照最新大纲要求编写，总结多年考试规律，发现80%的考题集中在20%的考点上。

本系列辅导书摒弃低质量的题海战术，精心配置关键模拟试题，力求看透本质、抓住重点、直击难点、参透要点、化繁为简，让您事半功倍。

由于时间仓促，错误和纰漏在所难免，诚望广大读者批评指正。

编　者

2016年5月于北大燕园

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目　录

模拟试题一 …… 1
参考答案与解析 …… 9
模拟试题二 …… 16
参考答案与解析 …… 26
模拟试题三 …… 34
参考答案与解析 …… 41
模拟试题四 …… 49
参考答案与解析 …… 58
模拟试题五 …… 66
参考答案与解析 …… 75
模拟试题六 …… 83
参考答案与解析 …… 90
模拟试题七 …… 98
参考答案与解析 …… 108
模拟试题八 …… 116
参考答案与解析 …… 125
模拟试题九 …… 131
参考答案与解析 …… 140
模拟试题十 …… 149
参考答案与解析 …… 159

模拟试题一

一、单项选择题(本题型共16小题,每小题1.5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. 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(　　)。
   A. 开出商业承兑汇票购买原材料
   B. 以作为持有至到期投资核算的债券投资换入机器设备
   C. 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
2. 甲公司2014年1月1日发行在外普通股为10000万股,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2400万股;(2)11月30日,以资本公积转增股本,每10股转增2股,甲公司2014年实现归属于普通股股东的净利润为8200万元,不考虑其他因素,甲公司2014年基本每股收益是(　　)元/股。
   A. 0.55　　B. 0.64　　C. 0.82　　D. 0.76
3. 甲公司为一上市公司,2014年1月1日,甲公司向其50名管理人员每人授予20万份股票期权,这些人员自2014年1月1日起在该公司连续服务3年,即可以10元每股购买20万股甲公司股票,从而获益,甲公司估计每份期权在授予日的公允价值为15元。第一年有10名人员离开公司,预计3年中离职总人数会达到30%。2014年12月31日每份期权的公允价值为16元,则2014年年末甲公司"资本公积—其他资本公积"贷方发生额为(　　)万元。
   A. 3500　　B. 4500　　C. 5000　　D. 6500
4. 下列关于股份支付可行权条件修改的表述中,不正确的是(　　)。
   A. 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加
   B. 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值,企业应按照权益工具公允价值的减少相应地确认取得服务的减少
   C. 如果修改增加了所授予的权益工具的数量,企业应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加
   D. 如果在等待期内取消或结算了所授予的权益工具,企业应立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额
5. 甲股份有限公司委托A证券公司发行普通股10000万股,每股面值1元,每股发行价格为

4 元。根据约定,股票发行成功后,甲股份有限公司应按发行收入的 2% 向 A 证券公司支付发行费。假定不考虑其他因素,甲股份有限公司记入"资本公积"科目的金额为(　　)万元。

A. 800　　B. 200　　C. 29200　　D. 30000

6. 下列会计事项中,可能会引起留存收益总额发生增减变动的是(　　)。

A. 收到投资者以非现金资产投入的资本

B. 按照规定注销库存股

C. 投资者按规定将可转换公司债券转为股票

D. 为奖励本公司职工而回购本公司发行在外的股份

7. 某台设备账面原值为 200000 元,预计净残值率为 5%,预计使用年限为 5 年,采用双倍余额递减法计提年折旧。该设备在使用 3 年 6 个月后提前报废,报废时发生清理费用 2000 元,取得残值收入 5000 元,则该设备报废使企业当期税前利润减少(　　)元。

A. 40200　　B. 31900　　C. 31560　　D. 38700

8. 某上市公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,2011 年 6 月 10 日,购入一台不需要安装的生产设备,支付价款 200 万元,增值税税额 34 万元,购入后即达到预定可使用状态。该设备的预计使用寿命为 10 年,预计净残值为 16 万元,按照年限平均法计提折旧。2012 年 12 月因出现减值迹象,对该设备进行减值测试,其公允价值为 110 万元,处置费用为 26 万元;如果继续使用,预计未来使用及处置产生现金流量的现值为 70 万元。假定计提减值后,该生产设备的原预计使用寿命、预计净残值以及选用的折旧方法不变。2013 年该生产设备应计提的折旧额为(　　)万元。

A. 6.35　　B. 8　　C. 8.50　　D. 11.06

9. 2013 年 4 月 1 日,甲公司签订一项承担某工程建造任务的合同,该合同为固定造价合同,合同总金额为 780 万元。工程自 2013 年 5 月开工,预计 2014 年 4 月完工。至 2013 年 12 月 31 日止甲公司累计实际发生成本为 656 万元,结算合同价款 300 万元。甲公司签订合同时预计合同总成本为 720 万元,因工人工资调整及材料价格上涨等原因,2013 年年末预计合同总成本为 820 万元。假定甲公司采用已发生的成本占合同估计总成本的比例计算确定完工进度,2013 年 12 月 31 日甲公司对该合同应确认的预计损失为(　　)万元。

A. 40　　B. 100　　C. 32　　D. 8

10. 下列各项中,不应计入在建工程项目成本的是(　　)。

A. 在建工程试运行收入

B. 建造期间符合资本化条件的利息费用

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

11. 甲公司 2013 年 5 月 5 日购入乙公司普通股股票,成本为 2300 万元,甲公司将其划分为可供出售金融资产。2013 年年末甲公司持有的乙公司股票的公允价值为 2900 万元;2014 年年末,该批股票的公允价值为 2600 万元。甲公司适用企业所得税税率为 25%。若不考虑其他因素,2014 年甲公司递延所得税负债的发生额为(　　)万元。

A. -75　　B. -25　　C. 0　　D. 300

12. 甲公司 2014 年 1 月 8 日以银行存款 2000 万元为对价购入乙公司 100% 的净资产,甲公

司与乙公司不存在关联关系。购买日乙公司各项不包括递延所得税的可辨认净资产的公允价值为1200万元。乙公司适用企业所得税税率为25%，则甲公司购买日商誉的计税基础为(　　)万元。

A. 850　　B. 1000　　C. 1050　　D. 800

13. 下列各项关于发行混合工具发生的交易费用的说法中，正确的是(　　)。

A. 在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊

B. 计入负债

C. 计入投资收益

D. 计入所有者权益

14. 乙公司2014年度实现的净利润未达到其母公司(甲公司)在乙公司重大资产重组时作出的承诺，乙公司收到甲公司支付的补偿款2000万元。乙公司在下列会计处理中正确的是(　　)。

A. 计入资本公积　　B. 计入营业外收入

C. 计入其他应付款　　D. 冲减财务费用

15. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2014年12月31日A库存商品的账面余额为220万元，已计提存货跌价准备30万元。2015年1月20日，甲公司将上述商品全部对外出售，售价为200万元，增值税销项税额为34万元，收到款项存入银行。2015年1月20日甲公司出售A商品影响利润总额的金额为(　　)万元。

A. 10　　B. -20　　C. 44　　D. 14

16. 甲工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。期末存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货A产品的有关资料如下：2014年发出存货采用全月一次加权平均法结转成本，按单项存货计提跌价准备。该公司2014年年初存货的账面余额中包含A产品200吨，其采购成本为200万元，加工成本为80万元，采购时增值税进项税额为34万元，已计提的存货跌价准备金额为20万元。2014年当期售出A产品150吨。2014年12月31日，该公司对A产品进行检查时发现，库存A产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每吨0.81万元，预计销售每吨A产品还将发生销售费用及相关税金0.01万元。2014年12月31日A产品应计提或冲回的存货跌价准备的金额为(　　)万元。

A. 30　　B. 15　　C. 25　　D. 50

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. 下列各项中，属于企业利得的有(　　)。

A. 出售投资性房地产取得的收入

B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的部分

C. 出售无形资产产生的净收益

D. 交易性金融资产公允价值变动收益

2. 关于财务报告目标，下列说法中错误的有(　　)。

A. 财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息
B. 反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策
C. 我国财务报告目标是决策有用观，不是受托责任观
D. 我国财务报告目标是受托责任观，不是决策有用观

3. 关于借款费用，下列说法中正确的有（　　）。
A. 在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本
B. 借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本
C. 符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产
D. 专门借款费用资本化金额为累计资产支出加权平均数乘以资本化利率

4. 下列项目中，属于借款费用应予资本化的资产范围的有（　　）。
A. 经过相当长时间的购建达到预定可使用状态的投资性房地产
B. 需要 18 个月的生产活动才能达到可销售状态的存货
C. 以经营租赁方式租入的生产设备
D. 经过 3 个月的建造即可达到预定可使用状态的生产设备

5. 上市公司发生的下列交易或事项中，不会引起上市公司股东权益总额发生增减变动的有（　　）。
A. 出售固定资产净收益
B. 用盈余公积转增股本
C. 用盈余公积派发现金股利
D. 用盈余公积弥补以前年度亏损

6. 甲公司按照年度实现净利润的 10% 提取法定盈余公积，2014 年 1 月 1 日，甲公司股东权益总额为 20000 万元，其中普通股股本 10000 万元（10000 万股），资本公积 5000 万元，盈余公积 3000 万元，未分配利润 2000 万元。2014 年 5 月 6 日甲公司实施完股东大会通过的分配方案，包括以 2013 年 12 月 31 日的股本总额为基数，以资本公积转增股份，每 10 股普通股转增 2 股，每股面值 1 元，每 10 股派发 1 元的现金股利。2014 年 12 月 31 日甲公司实现净利润 8000 万元，2014 年 12 月 31 日甲公司资产负债表中，下列项目的列报金额正确的有（　　）。
A. 股本 12000 万元
B. 资本公积 3000 万元
C. 盈余公积 3800 万元
D. 未分配利润 8200 万元
E. 所有者权益合计 20000 万元

7. 下列关于费用与损失的表述中，正确的有（　　）。
A. 费用是企业日常活动中发生的会导致所有者权益减少的经济利益总流出
B. 费用和损失都是经济利益的流出并最终导致所有者权益的减少
C. 费用和损失的主要区别在于是否计入企业的当期损益

D. 企业发生的损失在会计上应计入营业外支出

E. 损失是由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

8. 下列关于会计信息质量要求的表述中，正确的有（　　）。

A. 在物价上涨期间，采用先进先出法计量发出存货的成本体现了谨慎性会计信息质量的要求

B. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性会计信息质量的要求

C. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性会计信息质量的要求

D. 企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了相关性会计信息质量的要求

E. 企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告体现了及时性会计信息质量的要求

9. 关于资产负债表日后事项，下列说法中正确的有（　　）。

A. 资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字

B. 对资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将“以前年度损益调整”科目的余额转入“本年利润”科目

C. 资产负债表日后发生巨额亏损，属于非调整事项

D. 资产负债表日后事项中的调整事项，无论是有利事项还是不利事项，均应当调整报告年度财务报表相关项目数字

E. 资产负债表日后事项期间发生的“已证实资产发生减损”一定是调整事项

10. 甲公司适用的所得税税率为25%，2014年度的财务报告于2015年4月20日批准报出。甲公司为乙公司提供担保的某项银行借款10000万元于2014年5月到期。甲公司为乙公司此项银行借款的本息提供60%的担保。乙公司借入的款项至到期日应偿付的本息为11500万元。由于乙公司无力偿还到期债务，债权银行于7月向法院提起诉讼，要求乙公司及为其提供担保的甲公司偿还借款本息，并支付罚息140万元。至12月31日，法院尚未作出判决，甲公司预计承担此项债务的可能性为50%，未确认相关预计负债。2015年3月5日，法院作出一审判决，乙公司和甲公司败诉，甲公司需为乙公司偿还借款本息的60%，乙公司和甲公司对该判决不服，于3月15日上诉至二审法院。至财务报告批准报出前，二审法院尚未作出终审判决，甲公司估计需替乙公司偿还借款本息60%的可能性为51%，并且预计替乙公司偿还的借款本息不能收回的可能性为80%。假定税法规定，企业为其他单位提供债务担保发生的损失不得计入应纳税所得额。甲公司为乙公司借款担保有关的会计处理，下列做法中正确的有（　　）。

A. 应作为资产负债表日后调整事项处理

B. 甲公司2014年12月31日资产负债表中因此事项应确认预计负债6900万元

C. 资产负债表日应确认递延所得税资产1725万元

D. 资产负债表日不应确认递延所得税资产

E. 资产负债表日应确认预计负债11500万元

需要全本请访问 www.ertongbook.com

三、综合题(本题型共4小题56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. A公司为上市公司。2012年1月1日,A公司向其200名管理人员每人授予100份股份期权,这些人员从2012年1月1日起必须在该公司连续服务3年,服务期满时才能以每股5元购买100股A公司股票,A公司股票面值为每股1元。每份期权在授予日的公允价值为12元。2012年有20名管理人员离开A公司,A公司估计3年中离开的管理人员比例将达到20%;2013年又有10名管理人员离开公司,A公司将3年中管理人员离开比例修正为18%;2014年又有8名管理人员离开。2014年12月31日未离开公司的管理人员全部行权。

要求:

(1)分别计算2012—2014年每年计入当期费用的金额。

(2)编制2012—2014年与股份支付有关的会计分录。

2. 甲上市公司(以下简称甲公司)经批准于2012年1月1日以50400万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为50000万元的可转换公司债券。

该可转换公司债券期限为5年,票面年利率为3%,实际年利率为4%。自2013年起,每年1月1日支付上年度利息。自2013年1月1日起,该可转换公司债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股股票(每股面值为1元),初始转换价格为每股10元,即按债券面值每10元转换1股股票。

其他相关资料如下:

(1)2012年1月1日,甲公司收到发行价款50400万元,所筹资金用于某机器设备的技术改造项目,该技术改造项目于2012年1月1日之前已经开始,并在2012年12月31日达到预定可使用状态。

(2)2013年1月1日,债券持有者将可转换公司债券的50%转为甲公司的普通股股票,相关手续已于当日办妥,债券利息已用银行存款支付;将未转为甲公司普通股的可转换公司债券持有至到期,其本金及最后一期利息一次结清。假定:

①甲公司采用实际利率法确认利息费用;

②每年年末计提债券利息和确认利息费用;

③2012年该可转换公司债券借款费用的100%计入该技术改造项目成本;

④不考虑发行费用和其他相关因素;

⑤$(P/A,4\%,5)=4.4518$,$(P/F,4\%,5)=0.8219$。

要求:

(1)编制2012年1月1日甲公司发行该可转换公司债券的会计分录。

(2)计算甲公司2012年12月31日应计提的可转换公司债券利息和应确认的利息费用。

(3)编制甲公司2012年12月31日计提可转换公司债券利息和应确认的利息费用的会计分录。

(4)编制甲公司2013年1月1日支付可转换公司债券利息的会计分录。

(5)计算2013年1月1日可转换公司债券转为甲公司普通股的股数。

(6)编制甲公司2013年1月1日与可转换公司债券转为甲公司普通股有关的会计分录。

(7)计算甲公司2013年12月31日至2016年12月31日应计提的可转换公司债券利

息、应确认的利息费用和“应付债券—可转换公司债券”科目余额。

(8)编制甲公司2017年1月1日未在2013年1月1日转换为股份的可转换公司债券到期时支付本金及利息的会计分录。(“应付债券”科目要求写出明细科目)

3. 甲公司为一家非金融类上市公司。甲公司在编制2014年年度财务报告时,内审部门就2014年以下有关金融资产的分类和会计处理提出异议:

(1)2014年6月1日,甲公司购入乙上市公司首次公开发行的5%有表决权股份,该股份的限售期为12个月(2014年6月1日至2015年5月31日)。除规定具有限售期的股份外,乙上市公司其他流通股自首次公开发行之日上市交易。甲公司对乙上市公司不具有控制、共同控制或重大影响,甲公司准备长期持有该股份,将该项投资分类确认为长期股权投资,并采用成本法进行核算。

(2)2014年7月1日,甲公司从上海证券交易所购入丙公司2014年1月1日发行的3年期债券50万份。该债券面值总额为5000万元,票面年利率为4.5%,于每年年初支付上一年度债券利息。甲公司购买丙公司债券合计支付了5122.5万元(包括交易费用)。准备长期持有,因没有明确的意图和能力将丙公司债券持有至到期,甲公司将该债券分类为可供出售金融资产。

(3)2013年2月1日,甲公司从深圳证券交易所购入丁公司同日发行的5年期债券80万份,该债券面值总额为8000万元,票面年利率为5%,支付款项为8010万元(包括交易费用)。甲公司准备持有至到期,并且有能力持有至到期,将其分类为持有至到期投资。

甲公司2014年下半年资金周转困难,遂于2014年11月1日在深圳证券交易所出售了60万份丁公司债券,出售所得价款扣除相关交易费用后的净额为5800万元。出售60万份丁公司债券后,甲公司将所持剩余20万份丁公司债券重分类为交易性金融资产。

(4)2012年7月,甲公司支付1980万美元从市场上以折价方式购入一批A国W汽车金融公司2012年1月发行的3年期固定利率债券,票面利率4.5%,债券面值为2000万美元。甲公司将其划分为持有至到期投资。

2014年年初,A国汽车行业受燃油价格上涨、劳资纠纷、成本攀升等诸多因素影响,盈利能力明显减弱,W汽车金融公司所发行债券的二级市场价格严重下滑。为此,国际公认的评级公司将W汽车金融公司的长期信贷等级从BAA2下调至BAA3,认为W汽车金融公司的清偿能力较弱,风险相对越来越大,对经营环境和其他内外部条件变化较为敏感,容易受到冲击,具有较大的不确定性。

综合考虑上述因素,甲公司认为,尽管所持有的W汽车金融公司债券剩余期限较短,但由于其未来业绩表现存有相当大的不确定性,继续持有这些债券会有较大的信用风险。为此,甲公司于2014年8月将该持有至到期债券按低于面值的价格出售,但未将其他持有至到期投资进行重分类。

(5)2014年11月,甲公司采用控股合并方式合并了丁公司,在合并前甲公司和丁公司无关联关系,甲公司的管理层在发生合并后也作了调整。甲公司的新管理层认为,丁公司的某些持有至到期债券时间较长,合并完成后再将其划分为持有至到期投资不合理。为此,在购买日编制的合并资产负债表内,甲公司决定将这部分持有至到期债券重分类为可供出售金融资产。

要求:根据上述资料,逐项分析、判断甲公司对相关金融资产的分类是否正确,并简要说

明理由。

4. 甲公司的财务经理在复核2014年度财务报表时，对以下交易或事项会计处理的正确性难以作出判断：

(1)为减少交易性金融资产市场价格波动对公司利润的影响，2014年1月1日，甲公司将所持有乙公司股票由交易性金融资产重分类为长期股权投资，并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。2014年1月1日，甲公司所持有乙公司股票共计300万股(占乙公司发行在外股份的0.1%)，系2013年10月5日以每股10元的价格购入，购入时支付价款3000万元，另支付相关交易费用9万元，对乙公司无控制、共同控制和重大影响。2013年12月31日，乙公司股票的市场价格为每股9元。2014年12月31日，甲公司对持有的乙公司股票按照长期股权投资采用成本法进行了后续计量。2014年12月31日，乙公司股票的市场价格为每股8元。

(2)为减少投资性房地产公允价值变动对公司利润的影响，从2014年1月1日起，甲公司将出租厂房的后续计量由公允价值模式变更为成本模式，并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。甲公司拥有的投资性房地产系一栋专门用于出租的厂房，于2011年12月31日建造完成达到预定可使用状态并用于出租，成本为6000万元。

2014年度，甲公司对出租厂房按照成本模式计提了折旧，并将其计入当期损益。

在投资性房地产后续计量采用成本模式的情况下，甲公司对出租厂房采用年限平均法计提折旧，出租厂房自达到预定可使用状态的次月起计提折旧，预计使用25年，预计净残值为零。在投资性房地产后续计量采用公允价值模式的情况下，甲公司出租厂房各年末的公允价值如下：2011年12月31日为6000万元；2012年12月31日为5600万元；2013年12月31日为5000万元；2014年12月31日为4500万元。

(3)甲公司于2012年1月1日向其200名管理人员每人授予10万股股票期权，这些职员从2012年1月1日起在该公司连续服务满4年，即可以每股5元购买10万股甲公司股票，从而获益。公司估计每股期权在授予日、2012年12月31日、2013年12月31日和2014年12月31日的公允价值分别为5元、4元、3元和2.5元。至2014年12月31日，没有管理人员离开公司，公司估计至行权日也不会有管理人员离开公司。2012年和2013年甲公司均按授予日的公允价值确认了管理费用和资本公积。

因每股股票期权的公允价值波动较大，甲公司2014年12月31日按股票期权的公允价值追溯调整了2014年1月1日留存收益和资本公积的金额，2014年度按2014年12月31日的公允价值确认了当期管理费用和资本公积。

假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

本题不考虑所得税及其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)，判断甲公司2014年度对持有乙公司股票的相关会计处理是否正确，同时说明判断依据；如果甲公司的会计处理不正确，编制更正会计分录。

(2)根据资料(2)，判断甲公司2014年度对投资性房地产的相关会计处理是否正确，同时说明判断依据；如果甲公司的会计处理不正确，编制更正会计分录。

(3)根据资料(3)，判断甲公司2014年的会计处理是否正确，同时说明判断依据；如果甲公司的会计处理不正确，编制更正会计分录。

参考答案与解析

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】非货币性资产交换是指交易双方主要以非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。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。

2.【答案】B

【解析】甲公司2014年基本每股收益=8200/[(10000+2400×3/12)×1.2]=0.64(元/股)。

3.【答案】A

【解析】2014年年末"资本公积—其他资本公积"贷方发生额=50×(1-30%)×20×15×1/3=3500(万元)。

4.【答案】B

【解析】如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不应考虑权益工具公允价值的减少，选项B表述不正确。

5.【答案】C

【解析】发行股票总价格=4×10000=40000(万元)，股票发行费用=40000×2%=800(万元)，发行股票实际收到价款净额=40000-800=39200(万元)，应记入"股本"科目的金额=1×10000=10000(万元)，应记入"资本公积"科目的金额=39200-10000=29200(万元)。

6.【答案】B

【解析】选项A，会影响实收资本的变化，也可能会引起资本公积的变化，但不会引起留存收益的变化；选项B，可能会引起留存收益的变化(企业"资本公积—股本溢价"科目余额不足时依次冲减盈余公积和未分配利润)；选项C，会引起股本和资本公积的变化，不会引起留存收益的变化；选项D，会引起库存股的变化，不会引起留存收益的变化。

7.【答案】B

【解析】该设备第一年计提折旧=200000×2/5=80000(元)，第二年计提折旧=(200000-80000)×2/5=48000(元)，第三年计提折旧=(200000-80000-48000)×2/5=28800(元)，第四年前6个月应计提折旧=(200000-80000-48000-28800-200000×5%)÷2×6/12=8300(元)，该设备报废时已提折旧=80000+48000+28800+8300=165100(元)，该设备报废使企业当期税前利润减少金额=200000-165100+2000-5000=31900(元)。

8.【答案】B

【解析】2013年12月31日固定资产账面净值=200-(200-16)÷10×1.5=172.4(万元)，公允价值减去处置费用后的净额=110-26=84(万元)，未来现金流量现值70万元，所以可收回的金额为84万元(取其较高者)，计提减值准备后的固定资产账面价值为84万元，2014年该生产设备应计提的折旧额=(84-16)÷8.5=8(万元)。

9.【答案】D

【解析】2013 年 12 月 31 日完工百分比 =(656 ÷820)×100% =80%,甲公司对该合同应确认的预计损失 =(820 -780)×(1 -80%) =8(万元)。

10.【答案】D

【解析】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,这类补助应该先确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时起,在该项资产使用寿命内平均分摊,计入当期营业外收入,选项 D 不正确。

11.【答案】A

【解析】资产账面价值大于计税基础,产生应纳税暂时性差异。2014 年年初应纳税暂时性差异余额 =2900 -2300 =600(万元),2014 年年末应纳税暂时性差异余额 =2600 -2300 =300(万元),2014 年转回应纳税暂时性差异 300 万元,应确认的递延所得税负债 = -300 ×25% = -75(万元)。

12.【答案】D

【解析】因不符合免税合并条件,此项合并属于应税合并。应税合并下,购买方取得的资产(包括商誉)、负债的计税基础与账面价值相等,购买日商誉的计税基础 = 商誉账面价值 =2000 -1200 =800(万元)。

13.【答案】A

【解析】发行混合工具发生的交易费用,应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

14.【答案】A

【解析】应作为权益性交易计入所有者权益(资本公积),选项 A 正确。

15.【答案】A

【解析】甲公司出售 A 商品影响利润总额的金额 =200 -(220 -30) =10(万元)。

16.【答案】C

【解析】2014 年 12 月 31 日 A 产品成本 =(200 +80)×(200 -150)/200 =70(万元),可变现净值 =(200 -150)×(0.81 -0.01) =40(万元),期末存货跌价准备余额 =70 -40 =30(万元),2014 年 12 月 31 日存货跌价准备计提前的余额 =20 -20/200 ×150 =5(万元),A 产品应补提存货跌价准备 =30 -5 =25(万元)。

二、多项选择题

1.【答案】CD

【解析】选项 A 属于日常活动产生的收入,不属于利得;利得与投资者投入资本无关,选项 B 不属于利得。

2.【答案】CD

【解析】我国对财务报告目标的界定,兼顾了决策有用观和受托责任观。

3.【答案】ABC

【解析】专门借款费用资本化金额为资本化期间内当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入,或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,不需要计算累计资产支出加权平均数,选项 D 错误。

4.【答案】AB

【解析】符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常为一年或一年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。以经营租赁方式租入的生产设备不属于固定资产的购建。

5.【答案】BD

【解析】出售固定资产净收益，计入营业外收入，最终使所有者权益增加，选项A错误；用盈余公积派发现金股利使所有者权益减少，选项C错误。

6.【答案】ABCD

【解析】股本 = 10000 + 10000/10 × 2 = 12000（万元），选项A正确；资本公积 = 5000 - 10000/10 × 2 = 3000（万元），选项B正确；盈余公积 = 3000 + 8000 × 10% = 3800（万元），选项C正确；未分配利润 = 2000 - 10000/10 × 1 + 8000 × 90% = 8200（万元），选项D正确；所有者权益合计 = 12000 + 3000 + 3800 + 8200 = 27000（万元），选项E错误。

7.【答案】BE

【解析】费用是企业日常活动中发生的会导致所有者权益减少的与向所有者分配利润无关的经济利益总流出，选项A错误；费用和损失都可能计入企业的当期损益，选项C错误；企业发生的损失在会计上可能记入的科目有“营业外支出”、“资本公积—其他资本公积”等，选项D错误。

8.【答案】BCE

【解析】在物价上涨期间，采用先进先出法计量发出存货的成本，会导致利润的增加，不能体现出谨慎性会计信息质量要求，选项A错误；企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了可理解性会计信息质量的要求，选项D错误。

9.【答案】ACD

【解析】选项B，资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将“以前年度损益调整”科目的余额转入“利润分配—未分配利润”科目；选项E，资产负债表日后事项期间发生的“已证实资产发生减损”，可能是调整事项，也可能是非调整事项。

10.【答案】ABD

【解析】此项应作为资产负债表日后调整事项处理，应确认2014年度预计负债 = 11500 × 60% = 6900（万元）；因企业为其他单位提供债务担保发生的损失不得计入应纳税所得额，所以预计负债的账面价值与计税基础相等，不确认递延所得税资产。

三、综合题

1.【答案】

（1）①2012年应确认的费用 = 200 × 100 × （1 - 20%） × 12 × 1/3 = 64000（元）；

②2013年应确认的费用 = 200 × 100 × （1 - 18%） × 12 × 2/3 - 64000 = 67200（元）；

③2014年应确认的费用 =（200 - 20 - 10 - 8） × 100 × 12 -（64000 + 67200） = 63200（元）。

（2）会计处理：

①2012年1月1日

授予日不作账务处理。

需要全本请访问 www.ertongbook.com