

2020 年注册会计师全国统一考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷  
会 计

**5 套模拟试卷**

郭建华 主编 中华会计网校 编



# 前言

## 正保远程教育



**发展：**2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

**理念：**学员利益至上，一切为学员服务

**成果：**18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

**奋斗目标：**构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

## 中华会计网校



**发展：**正保远程教育旗下的第一品牌网站

**理念：**精耕细作，锲而不舍

**成果：**每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

**奋斗目标：**成为所有会计人的“网上家园”

## “梦想成真”书系



**发展：**正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

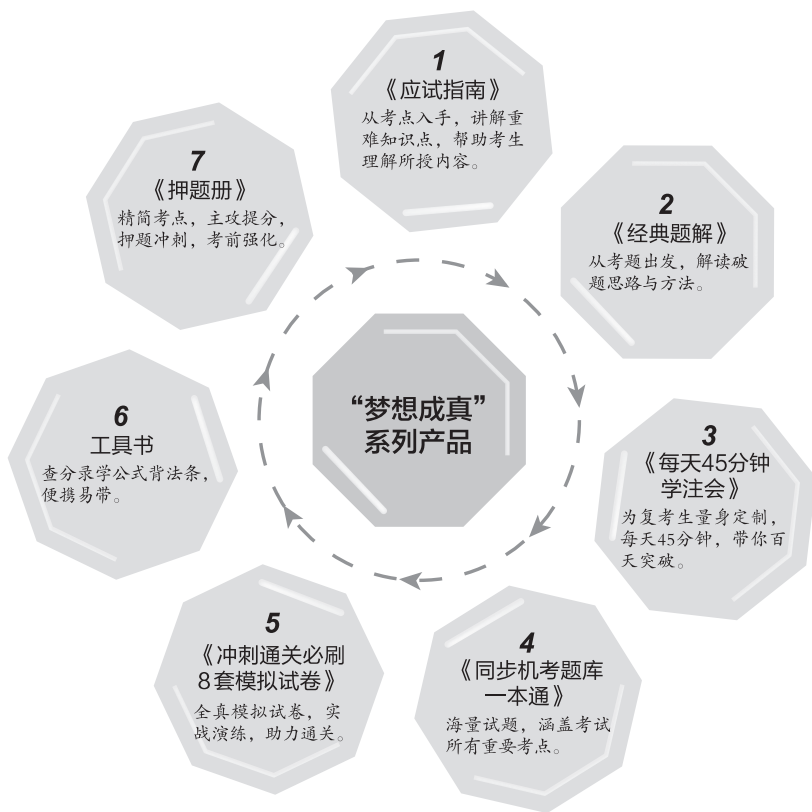
**理念：**你的梦想由我们来保驾护航

**成果：**图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

**奋斗目标：**成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

## 图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



## 超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧。购买本书即可收获以下惊喜，具体服务如下：



超值服务获取方法  
扫这里

### 视频课程



- 前导预习课程
- 临考冲刺直播\*

### 电子资料



- 新大纲变化汇总

### 配套服务



- 无纸化系统
- 24小时答疑



正保文化官微

#### \*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微推送直播信息。



中华会计网校官方学习群

#### “寻找渴望成长的财会人”


免费课程、会计答疑、行业资讯  
职场交流、备考资料、大咖互动  
扫描二维码加入我们！

# 目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一) .....	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二) .....	13
冲刺通关必刷模拟试卷(三) .....	25
冲刺通关必刷模拟试卷(四) .....	39
冲刺通关必刷模拟试卷(五) .....	51



正保文化官微

 关注正保文化官微，  
回复“勘误表”，  
获取本书勘误内容。



# 冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

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)

1. 按照《企业会计准则第 36 号——关联方披露》和《企业会计准则解释第 13 号》, 下列各项中一般不构成关联方关系的是( )。
  - A. 甲公司与其子公司的合营企业
  - B. 同受甲公司重大影响的两个企业
  - C. 甲公司与其合营企业的子公司
  - D. 甲公司的合营企业与甲公司的联营企业
2. 企业持有的下列资产或负债中, 在资产负债表中允许以净额列示的是( )。
  - A. 因或有事项很可能承担的义务以及基本确定可以获得的第三方补偿
  - B. 合并报表中, 纳入合并范围的企业之间的递延所得税资产和递延所得税负债
  - C. 具有长期合作关系的企业之间约定往来款项以净额结算的应收账款和应付账款
  - D. 保险公司在保险合同下的应收分保保险责任准备金与相关保险责任准备金
3. 2×19 年, 甲公司发生的事项如下: ①2 月 1 日, 以 500 万元价款出售其持有的一项交易性金融资产, 该股权投资的账面价值为 320 万元, 其中成本为 300 万元, 公允价值变动收益 20 万元; ②6 月 1 日, 按面值出售一项债权投资, 其账面价值为 980 万元, 其中成本明细科目为 1000 万元, 债权投资减值准备 20 万元; ③9 月 1 日, 与乙公司签订一项股权转让协议, 按照协议约定, 甲公司将向乙公司出售其持有 A 公司 20% 的股权投资, 处置价款为 2600 万元, 股权转让等变更手续将于次年 2 月份办理完成。该股权投资的账面价值为 2500 万元, 其中投资成本明细 1200 万元, 损益调整明细 1300 万元。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司的处理, 表述不正确的是( )。

## 关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 下载并安装“中华会计网校”APP, 扫描对应二维码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看得分、正确率及答案解析。

- A. 甲公司应终止确认该交易性金融资产  
B. 甲公司应终止确认该债权投资  
C. 甲公司应确认投资收益 320 万元  
D. 甲公司应将对 A 公司的股权投资划分为持有待售的非流动资产
4. 2×19 年 3 月 1 日, 甲公司以银行存款 800 万元将其持有的一项其他权益工具投资出售, 并支付手续费 10 万元。该项金融资产是甲公司于 2×18 年 2 月 1 日购入的, 购入时支付价款 700 万元, 其中包含手续费 10 万元以及被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利 30 万元。2×18 年 3 月 1 日, 甲公司收到上述股利。2×18 年末, 该项金融资产的公允价值为 780 万元。甲公司因持有该项金融资产影响留存收益的金额为( )。
- A. 110 万元  
B. 120 万元  
C. 0 万元  
D. 150 万元
5. 甲公司为股份有限公司。2×19 年 5 月 31 日, 甲公司的股本为 5000 万元, 资本公积为 1000 万元。2×19 年 6 月 1 日, 甲公司回购本公司股票 100 万股以备奖励职工, 回购价格为每股 4 元。2×19 年 9 月 10 日, 甲公司回购本公司股票 200 万股并于 2×19 年 9 月 20 日注销, 回购价格为每股 3 元。除上述事项外, 不考虑其他因素, 下列说法正确的是( )。
- A. 2×19 年 6 月 1 日甲公司应确认库存股增加 100 万元  
B. 2×19 年 6 月 1 日甲公司应确认增加资本公积 300 万元  
C. 2×19 年 9 月 20 日甲公司股本余额为 4400 万元  
D. 2×19 年 9 月 20 日甲公司库存股余额为 400 万元
6. 2×19 年 5 月, 甲公司发布会计估计变更公告, 将船舶预计净残值从 1350 元/轻吨变更为 2860 元/轻吨, 变更后的船舶预计净残值自 2×19 年 1 月 1 日起开始执行。根据公开市场的价格信息, 从 2×17 年年初至 2×19 年年初, 由于铁矿石原料价格持续高企等原因, 国内重型废钢价格基本维持在 2900 元/轻吨左右。与甲公司相同行业的两家上市公司根据重型废钢价格变动的事实, 均在 2×18 年年初发布会计估计变更公告, 变更船舶预计净残值, 自变更日起采用未来适用法进行会计处理。不考虑其他因素, 有关甲公司变更船舶预计净残值的处理, 下列说法正确的是( )。
- A. 作为会计估计变更处理, 并采用未来适用法核算  
B. 作为前期差错, 追溯调整 2×18 年相关项目列报金额  
C. 作为会计政策变更处理, 并追溯调整  
D. 作为正常的事项处理
7. 甲公司为境内上市公司, 2×17 年甲公司发生的导致净资产变动的交易或事项如下: ①接受控股股东捐赠 260 万元; ②因发行可转换公司债券确认权益成分 154.6 万元; ③其他债权投资公允价值上升 200 万元; ④为解决现金困难, 控股股东代甲公司缴纳税款 350



万元。下列各项中关于甲公司对上述交易或事项产生的净资产变动,直接计入其他综合收益的是( )。

- A. 接受控股股东捐赠
  - B. 确认可转换公司债券的权益成分
  - C. 其他债权投资公允价值变动
  - D. 控股股东代甲公司缴纳税款
8. 甲公司从乙公司处租入一间临街商铺,双方于2×20年1月1日签订租赁合同,租赁期限为3年,租赁合同约定有3个月的免租期,起租日为2×20年5月1日,甲公司自起租日开始支付租金。乙公司于2×20年2月1日将房屋钥匙交付甲公司,甲公司在收到钥匙后,就可以自主安排对商铺的装修布置,并安排搬迁。甲公司于2×20年3月1日完成装修布置,并于2×20年4月1日搬迁完毕正式开业。不考虑其他因素,则该项租赁的租赁期开始日为( )。
- A. 2×20年1月1日
  - B. 2×20年2月1日
  - C. 2×20年4月1日
  - D. 2×20年5月1日
9. 2×17年,甲公司因转产,需要裁减500名员工。企业采用鼓励职工自愿接受裁减和强制裁减两种方式。如果职工自愿接受裁减,每人将获得5万元的现金补偿;强制接受裁减的,每人将获得4万元的补偿。甲公司调查发现,有300名职工自愿接受裁减;200名职工将被强制辞退。预计为职工转岗将发生的培训费为200万元。假定不考虑其他因素,下列各项关于甲公司对上述事项的会计处理中,表述不正确的是( )。
- A. 对自愿接受裁减员工而支付的补偿款作为与重组有关的直接支出处理
  - B. 对强制裁减员工而支付的补偿款作为与重组有关的直接支出处理
  - C. 为职工转岗发生的培训费作为与重组有关的直接支出处理
  - D. 因进行该重组义务确认管理费用2300万元
10. 2×20年9月1日,A公司因欠B公司货款800万元到期无法偿还,遂与B公司签订债务重组协议。协议约定:A公司发行100万股普通股偿还所欠B公司的全部货款。A公司发行的股票的面值为每股1元,市价为每股6元,为发行股票另支付佣金、手续费10万元。B公司已为该项应收账款计提坏账准备150万元,B公司该项债权在重组日的公允价值为600万元。B公司为取得A公司这部分股票另支付交易费用2万元。B公司取得这部分股票后,对A公司具有重大影响,不考虑税费等其他因素,下列关于该项债务重组的说法中不正确的是( )。
- A. A公司为发行股票而支付的佣金、手续费10万元应冲减“资本公积——股本溢价”
  - B. 因该项债务重组影响A公司当期损益的金额为200万元

- C. B公司应将所取得的股票作为长期股权投资核算,初始投资成本为602万元  
D. 该项债务重组对B公司当期损益的影响金额为-50万元
11. 甲公司2×19年1月1日发行在外的普通股股数为1000万股,当年引起普通股股数发生变动的事项有:(1)3月1日,甲公司回购本公司普通股100万股用于奖励职工;(2)6月30日,甲公司以前年度发行的可转换公司债券到期转股增加300万股普通股;(3)9月30日,以9月1日总股数为基础以盈余公积转增股本,每10股转增2股。甲公司2×19年实现净利润500万元。不考虑其他因素,甲公司2×19年的基本每股收益为( )。
- A. 0.39元  
B. 0.35元  
C. 0.40元  
D. 0.37元
12. 甲公司为乙公司的母公司。2×19年3月30日,甲公司向乙公司销售一项自产设备,售价为500万元,成本为300万元,未计提跌价准备。乙公司将其作为管理用固定资产核算并于当日投入使用,该设备的预计使用年限为5年,采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。2×19年末,该项固定资产的可收回金额为350万元。甲、乙公司适用的所得税税率均为25%,不考虑其他因素。下列关于甲公司2×19年末合并报表调整抵销分录的说法中,正确的是( )。
- A. 抵销固定资产原值170万元  
B. 抵销固定资产减值准备75万元  
C. 抵销管理费用105万元  
D. 抵销递延所得税资产18.75万元

二、多项选择题(本题型共计10小题,每小题2分,共计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. 下列关于将其他权益工具重分类为金融负债的说法中,不正确的有( )。
- A. 在重分类日,应按权益工具的账面价值确认金融负债的入账价值  
B. 在重分类日,应按工具的公允价值确定金融负债的入账价值,公允价值与权益工具账面价值的差额计入投资收益  
C. 在重分类日,应按工具的公允价值确定金融负债的入账价值,公允价值与权益工具账面价值的差额按比例计入盈余公积和未分配利润  
D. 在重分类日,应按工具的公允价值确定金融负债的入账价值,公允价值与账面价值之间的差额,应计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润
2. 2×19年年初,甲公司经股东大会批准与其子公司(乙公司)的高管人员签订股份支付协议,协议约定,等待期为自2×19年年初起三年,三年期满时,有关高管人员仍在乙公

司工作且乙公司每年净资产收益类不低于 10% 的，高管人员每人可无偿取得 5 万股乙公司新增发的普通股股票。乙公司普通股按董事会批准该股份支付协议前 20 天平均价格计算的公允价值为每股 20 元，授予日乙公司普通股的市场价格为每股 18 元，2×19 年年末乙公司普通股的市场价格为每股 25 元。不考虑其他因素。关于上述股份支付，下列各项说法中正确的有( )。

- A. 甲公司将其作为一项权益结算的股份支付，并按照每股 18 元计算当期应确认的资本公积
  - B. 达到可行权条件后，甲公司应继续按照乙公司普通股在每个资产负债表日的公允价值计量该项股份支付，并将其变动计入当期损益
  - C. 乙公司将其作为一项现金结算的股份支付，并按照每个资产负债表日其普通股股票的公允价值计量
  - D. 甲公司如果修改减少了所授予权益工具的数量，应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消处理
3. 甲公司为上市公司，甲公司与乙公司合资设立一个房地产开发有限公司 A 公司，注册资本为 5 亿元，甲公司出资 3 亿元，占持股比例的 60% 并单独控制 A 公司。2×19 年 5 月，甲公司、乙公司与 B 信托机构签署了增资协议，约定由 B 信托机构发起设立“H 股权投资集合信托计划”，B 信托机构向 A 公司增资 5 亿元。增资完成后，A 公司的注册资本增加至 10 亿元，其中，甲公司持股比例为 30%、乙公司持股比例为 20%、B 信托机构持股比例为 50%。该信托规模为 10 亿元。根据相关协议安排，甲公司仍能够控制 A 公司，A 公司定期向该信托计划支付固定收益的利息，且 5 年后，信托计划收回所投入的全部资金。不考虑其他因素，上述相关条件中，导致该信托计划不能划分为所有者权益的有( )。
- A. B 信托机构持股比例为 50%
  - B. 甲公司仍能够控制 A 公司
  - C. A 公司定期向该信托计划支付固定收益的利息
  - D. 5 年后，信托计划收回所投入的全部资金
4. 甲公司 2×19 年年末持有的下列资产或负债，应当在 2×19 年 12 月 31 日的资产负债表中作为流动性项目列报的有( )。
- A. 开发支出
  - B. 持有待售资产
  - C. 企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债券投资
  - D. 资产负债表日之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债
5. 甲公司 2×19 年度发生的部分交易或事项如下：(1) 销售商品收入 1000 万元，结转销售成本 600 万元；(2) 以一项公允价值为 600 万元的固定资产偿付所欠乙公司的货款 800 万

元，该固定资产的账面价值为500万元；(3)取得出租无形资产租金收入200万元；(4)确认交易性金融资产公允价值变动收益100万元；(5)确认所得税费用300万元，因其他债权投资公允价值增加确认递延所得税负债50万元。不考虑其他因素，下列说法正确的有( )。

- A. 甲公司应确认营业收入1200万元
  - B. 甲公司应确认营业利润700万元
  - C. 甲公司应确认利润总额1000万元
  - D. 甲公司应确认净利润650万元
6. 甲公司记账本位币为人民币，以交易发生日的即期汇率折算外币业务。2×19年1月1日，甲公司开始建造一栋办公楼，预计工期为2年。为建造该办公楼，甲公司于2×18年12月31日借入一笔外币专门借款，本金为500万美元，年利率为5%，自2×19年起每年年末支付当年度利息。甲公司另有一笔外币一般借款，该借款于2×19年1月1日借入，本金为600万美元，年利率为6%，每年年末支付当年度利息。该项工程分别于开工日、2×19年6月30日支付工程款400万美元、500万美元。2×18年12月31日、2×19年1月1日的即期汇率均为1美元=6.3元人民币；2×19年12月31日的即期汇率为1美元=6.2元人民币。下列关于甲公司外币借款汇兑差额的说法中，正确的有( )。
- A. 资本化期间外币专门借款汇兑差额应资本化计入在建工程成本
  - B. 资本化期间外币一般借款汇兑差额应资本化计入在建工程成本
  - C. 2×19年12月31日甲公司应确认专门借款汇兑差额-50万元，并冲减在建工程
  - D. 2×19年12月31日甲公司应确认一般借款汇兑差额-60万元，并冲减财务费用
7. 下列关于A公司或有事项的会计处理中，不正确的有( )。
- A. A公司因侵犯甲公司的专利权被起诉，A公司预计很有可能败诉，如果败诉，赔偿金额很可能为200万元，到年末该诉讼尚未判决，A公司确认了200万元的预计负债
  - B. 子公司贷款逾期未还，A公司因承担连带责任被起诉，对方要求赔偿金额1000万元，A公司估计很可能败诉，但赔偿金额不能确定，A公司确认了预计负债1000万元
  - C. A公司因产品保修而确认了一项预计负债，在相关产品保修期结束时应将该项预计负债的余额转销
  - D. A公司因产品保修而确认了一项预计负债，如果该产品已停产，则应在该产品停产时将预计负债的余额转销
8. 甲公司2×19年发生了如下交易或事项：①甲公司以其持有的一项作为债权投资核算的金融资产换入A公司的一台生产设备；②甲公司以一条大型生产线换入B公司80%的股权，从而能够控制B公司；③甲公司以一项公允价值为500万元的无形资产换入C公司20%的股权，甲公司取得上述股权后，对C公司具有重大影响；④甲公司以一项投资性房地产换入D公司的一项土地使用权。上述交易或事项均具有商业实质。甲公司发生的

上述事项中适用非货币性资产交换准则的有( )。

- A. 以其债权投资换入生产设备
- B. 以大型生产线换入对 B 公司的股权投资
- C. 以无形资产换入对 C 公司的股权投资
- D. 以投资性房地产换入土地使用权

9. 下列关于 A 公司的股权投资的后续计量,说法正确的有( )。

- A. 取得甲公司 10% 的股权投资,并对甲公司董事会派出代表, A 公司对甲公司投资确认为长期股权投资,并采用权益法进行后续计量
- B. 取得乙公司 50% 的股权投资,与 B 公司共同控制乙公司,并对乙公司的净资产享有权利, A 公司对乙公司投资确认为长期股权投资,并按照成本法进行后续计量
- C. 取得丙公司 68% 的股权投资,并能够控制丙公司, A 公司对丙公司的投资确认为长期股权投资,并采用成本法进行后续计量
- D. 取得丁结构化主体 50% 的股权投资,其他股权投资由数千名小股东持有,相关小股东的持股比例均不超过 1%,且不存在其他情况导致小股东联合行使股东权利, A 公司对丁公司的投资确认为长期股权投资,并采用成本法进行后续计量

10. 甲咨询公司与客户签订一个提供咨询服务的合同,协议约定由甲公司为客户提供专业意见(专业报告),该专业意见是针对客户事实情况而提出的改善建议和措施。如果客户终止咨询合同,在甲咨询公司完全遵守合同义务的情况下,合同要求客户赔偿甲公司所发生的成本,另加按 15% 的毛利率计算的毛利,15% 的毛利率接近甲公司类似合同取得的利润率。则关于甲公司该履约义务会计处理的表述中正确的有( )。

- A. 该履约义务是时段内履行的履约义务
- B. 该履约义务是时点履行的履约义务
- C. 应按照履约进度确认收入
- D. 应按照履约进度结转成本

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. (本小题 10 分,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,最高得分为 15 分)2×18 年,甲公司发生的与职工薪酬相关的事项如下:

(1)1 月 1 日,甲公司为其管理人员设立了一项递延奖金计划:将 2×18 年实现净利润的 5% 提成作为奖金,奖励给高管人员,但是要在 2 年以后即 2×19 年年末才向员工分发。该计划条款中明确规定:员工必须在公司服务两年,如果提前离开将拿不到上述奖金。

(2)甲公司自 2×18 年 1 月 1 日起实行累积带薪缺勤制度,规定:每名员工每年可享受 7

天带薪休假，未使用的休假可向后结转一个日历年度，超过一个年度未使用的带薪休假权利作废，员工在离开公司对未使用的休假不能获得现金支付，员工带薪年休假是以后进先出为基础。2×18年12月31日，甲公司1000名员工中每名员工当年平均未使用带薪年休假为3天，根据同行业公司的经验，甲公司预计2×19年度有950名员工每人将平均享受7天的带薪年休假，其余50名员工每人将平均享受10天的带薪年休假，假定这50名员工全部为甲公司的管理人员，这些员工的日平均工资为800元/人。

(3)为奖励该公司的10名高管人员，甲公司于7月1日购入10套全新的公寓，拟按实际买价的50%作价出售给上述高管人员，同时协议约定，上述高管自购入该公寓之日起，必须在甲公司连续工作满15年；在此之前离职的，应当补付甲公司为其承担的公寓价款（即实际买价的50%）。甲公司购入的上述公寓的价格为每套150万元。假设至9月30日，该10名高管人员均已分别购买了上述公寓。

其他资料：甲公司2×18年当期实现净利润5000万元。2×18年年初甲公司选择两年期的人民币国债利率5%作为折现率，2×18年年末，相关国债利率降低至3%。不考虑其他因素。

要求：

逐项说明甲公司2×18年发生的与职工薪酬有关的事项所应做的会计处理，并编制相关的会计分录。

2. (本小题10分)甲公司2×18年的财务报告于2×19年4月10日经批准对外报出。甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。

甲公司2×18年发生的部分事项或交易如下：

(1)8月1日，对外销售一批商品，甲公司承诺该批商品售出后1年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题，甲公司免费负责保修(含零部件的更换)，同时甲公司还向该客户提供一项延保服务，即在法定保修期1年之外，延长保修期3年。该批商品和延保服务的单独标价分别为230万元和20万元，该批商品的成本为150万元。A公司根据以往经验估计在法定保修期(1年)内将发生的保修费用为10万元。至年末，因非意外事件造成的产品质量问题而发生保修支出2万元(假设全部为职工薪酬，但尚未支付)。

(2)2×18年，由于金融危机的影响股市受到重挫，导致甲公司持有的一项金融资产价值出现严重下跌，甲公司预计下跌情况仍会继续。2×18年12月31日，甲公司持有的该项金融资产的公允价值为200万元。该项金融资产系甲公司2×17年3月1日自公开市场购入的一项股权投资，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性金融资产，原购入时买价为500万元，另支付交易费用10万元。2×17年12月31日该项股权投资的公允价值为600万元。

2×19年3月1日，甲公司发现该股权投资的公允价值很可能进一步下跌，甲公司管理层以210万元的价格对外出售该股权投资。

(3)甲公司在2×18年销售额快速增长,对当年度业绩起到了决定性作用。根据甲公司2×18年初制定并开始实施的利润分享计划,销售部门员工可享有当年净利润的1%作为奖励,管理部门人员可享有当年净利润的2%作为奖励。2×19年3月10日,甲公司根据其审计后的2×18年的净利润按照短期利润分享计划决定向职工发放奖励900万元,其中销售部门300万元、管理部门600万元。

要求:

(1)根据资料(1),编制相关的会计分录。

(2)根据资料(2),计算甲公司因该项金融资产影响2×18年损益的金额并编制2×18年的相关会计分录;说明甲公司对外出售金融资产是否属于日后调整事项,并说明理由。如果属于,计算对2×19年留存收益的影响金额;如果不属于,编制出售该项金融资产的相关会计分录。

(3)根据资料(3),判断甲公司执行短期利润分享计划是否属于日后调整事项,并说明理由。如果属于,编制相关的调整分录;如果不属于,说明应在报表附注中披露的相关信息。

**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.(本小题18分)甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)的内部审计部门在2×18年末对其2×18年的财务报表进行审计时,对以下交易或事项存在质疑:

(1)甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。1月1日,甲公司将该项投资性房地产的后续计量模式由公允价值模式变更为成本模式并进行了追溯调整。该项投资性房地产在变更当日的账面价值为4100万元(其中,成本为4000万元,公允价值变动100万元)。该项投资性房地产为甲公司2×14年12月取得,甲公司预计其使用年限为40年,甲公司变更会计政策后,按照直线法对其计提折旧。2×18年末,该项投资性房地产的公允价值为4500万元。

甲公司变更当日的会计处理如下:

借:投资性房地产	4000
盈余公积	40
利润分配——未分配利润	360
贷:投资性房地产——成本	4000
——公允价值变动	100
投资性房地产累计折旧	300

甲公司2×18年对该投资性房地产计提折旧100万元。

(2)3月1日,甲公司将其一栋办公楼作为投资性房地产对外出租,后续计量采用公允价值模式。转换当日该办公楼账面价值4000万元(原值4500万元,已经计提折旧500万

元), 公允价值为 5000 万元。租赁合同约定: 年租金为 120 万元, 租金于每年年末收取, 租期为 3 年, 办公楼的维修费用由甲公司负责支付。甲公司 2×18 年末收到租金 120 万元。9 月 10 日, 甲公司为该办公楼支付维修费用 5.5 万元(全部以银行存款支付)。2×18 年年末该办公楼公允价值 5500 万元。甲公司就上述事项所作的会计处理如下:

借: 投资性房地产	5000
累计折旧	500
贷: 固定资产	4500
资本公积	1000
借: 银行存款	120
贷: 营业外收入	120
借: 管理费用	5.5
贷: 银行存款	5.5

未编制其他会计分录。

(3) 2×18 年 5 月份, 董事会决议将公司生产的一批 B 商品作为职工福利发放给部分员工。该批商品的成本为每件 0.5 万元, 售价为每件 0.8 万元, 甲公司未对该批存货计提跌价准备。享有该项福利的员工包括: C 车间管理人员 20 名, 公司中、高级管理人员 10 名, 企业正在进行的某个研发项目的相关研发人员 30 名(该项目正处于研究阶段)。截至 2×18 年末, 甲公司 C 车间生产的产品已完工, 但尚未对外出售。甲公司的会计处理如下:

借: 管理费用	15
研发支出——资本化支出	15
贷: 库存商品	30(60×0.5)

(4) 8 月 10 日, 甲公司取得当地财政部门拨款 344 万元, 用于资助甲公司已开工建造的一栋办公大楼。该办公大楼的建造期限为 1.5 年。项目自 2×17 年 1 月 1 日开始启动, 至 2×18 年 6 月 30 日已完工, 但尚未办理竣工决算手续, 累计发生支出 370 万元。自 2×18 年 6 月 30 日至 2×18 年年末, 共支付借款利息 1.8 万元(全部以银行存款支付)。该固定资产的使用年限为 50 年, 按照年限平均法计提折旧, 预计净残值为 0。甲公司对该交易事项的会计处理如下:

借: 银行存款	344
贷: 其他收益	344
借: 在建工程	1.8
贷: 应付利息	1.8

(5) 考虑到技术进步因素, 自 2×18 年 10 月 1 日起将一套管理设备的折旧年限由 9 年改为 6 年, 该变更自当年年初开始执行。该设备的原价为 900 万元, 使用年限为 9 年, 至变



更当日已使用3年,净残值为零。甲公司将其作为会计政策变更进行追溯调整,并于当期计提累计折旧150万元。

其他资料:

假定题中有关事项均具有重要性,不考虑题目条件以外的相关税费及其他因素。甲公司对政府补助均采用总额法核算,对与资产相关的政府补助按照折旧进度摊销。甲公司按照净利润的10%提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积。

要求:

(1)根据资料(1)到(5),判断甲公司对相关事项的会计处理是否正确,并说明理由。针对不正确的会计处理,编制更正2×18年度财务报表的会计分录。

(2)根据上述资料,计算甲公司因编制更正分录对2×18年损益的影响金额,并编制对盈余公积的调整分录。

2. (本小题18分)甲公司2×20年至2×22年发生的与投资活动有关的事项如下:

资料一:

(1)2×20年3月30日,甲公司用银行存款235万元购入乙公司10%的股权,甲公司将其指定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。购买价款中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利10万元,为取得该股权投资甲公司另支付交易费用2万元。当日乙公司可辨认净资产的公允价值为2100万元。甲公司于2×20年4月10日收到上述现金股利。

2×20年12月31日,该项金融资产的公允价值为300万元。

(2)2×21年7月1日,甲公司再次以银行存款800万元取得乙公司20%的股权,至此甲公司共计持有乙公司30%的股权,能够对乙公司施加重大影响。当日,乙公司原股权投资的公允价值为400万元,乙公司可辨认净资产的公允价值为4200万元,账面价值为4000万元,差额由一批存货评估增值产生,该批存货至年末已对外出售40%。2×21年9月30日,乙公司向甲公司销售其自产的一台设备,甲公司取得后作为固定资产核算并于当日投入使用。该项设备的成本为300万元,售价为400万元。甲公司按照5年采用年限平均法对该项设备计提折旧,该项设备的预计净残值为零。

2×21年乙公司实现净利润1500万元,实现其他综合收益税后净额160万元,利润和其他综合收益为均匀实现。2×21年下半年,因接受控股股东现金捐赠确认资本公积(股本溢价)200万元,除上述事项外,乙公司2×21年无其他所有者权益变动事项。

资料二:

(1)由于丙公司发展良好,甲公司决定对丙公司进行增资。2×21年6月30日,甲公司发行本公司普通股1000万股为对价自丙公司的原股东(A公司)处取得丙公司65%的股权,当日甲公司股票收盘价为6.5元/股。甲公司当日向丙公司派出董事,开始对丙公司的相关活动实施控制,相应的股权划转手续于当日完成。甲公司按发行股票价格的5%

向券商支付佣金、手续费，为实现该项合并另支付审计、评估费用 50 万元。追加投资前，甲公司持有丙公司原 5% 的股权为甲公司于 2×19 年 1 月 1 日以 405 万元的价款购入的，甲公司将其指定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。2×20 年年末，该股权的公允价值为 430 万元。追加投资日，该股权投资的公允价值为 500 万元。购买日，丙公司可辨认净资产公允价值为 8000 万元，账面价值为 7800 万元(其中，股本 5000 万元，资本公积 800 万元，盈余公积 200 万元，未分配利润 1800 万元)，差额为一项管理用固定资产评估增值产生，除此之外，丙公司其他可辨认资产、负债的公允价值等于账面价值。该项固定资产预计尚可使用 10 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。

(2) 2×21 年 8 月 1 日，甲公司向丙公司销售一批存货，售价为 200 万元，增值税额为 26 万元，价款已支付。该存货的成本为 100 万元，未计提跌价准备。丙公司当年对外出售 40%。剩余部分的可变现净值为 100 万元。

丙公司 2×21 年下半年实现净利润 800 万元，计提盈余公积 80 万元。2×21 年下半年因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益税后净额 100 万元，未发生其他所有者权益变动。

(3) 2×22 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 1000 万元再次购入丙公司 10% 的股权，增资后，甲公司仍对丙公司实施控制。

其他资料：甲公司和 A 公司不存在任何关联方关系。甲公司、乙公司和丙公司均按净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。且上述公司适用的会计政策、会计期间一致。

不考虑所得税及其他相关税费的影响。

要求：

(1) 根据资料一，确定甲公司取得该项金融资产的初始入账金额、2×20 年年末的公允价值变动金额，并编制相关的会计分录。

(2) 根据资料一，说明甲公司增资后对乙公司投资的后续计量方法，说明理由；确定甲公司增资后对乙公司股权投资的入账价值，并编制增资日及 2×21 年 12 月 31 日甲公司的会计分录。

(3) 根据资料二，确定甲公司合并丙公司的企业合并类型并说明理由，确定该项企业合并的初始投资成本，说明甲公司 2×21 年 6 月 30 日追加投资时个别报表的会计处理原则，并编制相关的会计分录。

(4) 计算甲公司 2×21 年合并利润表中投资收益的列报金额，编制甲公司 2×21 年合并财务报表中与内部交易相关的调整抵销分录。

(5) 说明甲公司 2×22 年追加投资在合并财务报表中的会计处理原则，并编制相关的调整抵销分录。