

注会模考-《会计》

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. 甲公司持有乙公司 80% 的股权，2012 年 12 月甲公司将其使用的一项固定资产出售给乙公司，账面价值为 280 万元，售价 320 万元，乙公司取得该项资产之后作为固定资产使用，甲公司 2012 年合并报表中的抵销分录为（ ）。

A. 分录为：

借：营业收入 320

 贷：营业成本 280

 固定资产——原价 40

B. 分录为：

借：资产处置收益 40

 贷：固定资产——原价 40

C. 分录为：

借：营业收入 256

 贷：营业成本 224

 固定资产——原价 32

D. 分录为：

借：资产处置收益 32

 贷：固定资产——原价 32

2. A 公司共有 2000 名职工，该公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每个职工每年可享受 10 个工作日带薪病假，未使用的病假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废，不能在职工离开公司时获得现金支付；职工休病假是以后进先出为基础，即首先从当年可享受的权利中扣除，再从上年结转的带薪病假余额中扣除；职工离开公司时，公司对职工未使用的累积带薪病假不支付现金。2013 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪病假为 4 天。根据

过去的经验并预期该经验将继续适用，A 公司预计 2014 年有 1900 名职工将享受不超过 10 天的带薪病假，剩余 100 名职工每人将平均享受 13 天病假，假定这 100 名职工全部为总部各部门经理，该公司平均每名职工每个工作日工资为 600 元。假定 2014 年 12 月 31 日，上述 100 名部门经理中有 80 名享受了 13 天病假，并随同正常工资以银行存款支付。另有 20 名只享受了 10 天病假，A 公司 2014 年因 20 名只享受了 10 天病假累积带薪缺勤应冲减管理费用的金额是（ ）。

- A. 180000 元
- B. 144000 元
- C. 36000 元
- D. 0

3. 宏达公司以发行自身权益性证券的方式取得天宇公司 55% 的股权，取得对天宇公司的控制权。宏达公司为该项合并共发行股票 3000 万股，每股公允价值为 4 元，发行佣金为 100 万元，同时为此次合并支付了审计费 50 万元。当日天宇公司净资产公允价值为 22000 元，两公司在合并前不存在关联方关系。宏达公司因取得股权影响当期损益的金额是（ ）。

- A. -50 万元
- B. -150 万元
- C. 150 万元
- D. 0

4. 甲公司 2×17 年财务报告于 2×18 年 4 月 30 日批准对外报出，2×17 年的所得税汇算清缴于 2×18 年 5 月 31 日完成，所得税税率为 25%。2×18 年 4 月 20 日，甲公司收到当地税务部门返还其 2×17 年度已交所得税款的通知，甲公司 4 月 30 日收到税务部门返还的所得税款项 720 万元。甲公司在对外提供 2×17 年度财务报告时，因无法预计是否符合有关的税收优惠政策，故全额计算缴纳了所得税并确认了相关的所得税费用。采用总额法核算时，甲公司实际收到返还的所得税款应作的会计处理为（ ）。

- A. 直接调整 2×17 年度财务报表相关项目的金额

- B. 确认 2×18 年递延收益 720 万元
- C. 确认 2×18 年应交所得税 720 万元
- D. 增加 2×18 年营业利润 720 万元

5. 下列各项交易或事项中，需按非货币性资产交换原则处理的是（ ）。

- A. 政府无偿提供非货币性资产给企业建造固定资产
- B. 甲公司以一项专利权换取乙公司的一批存货
- C. 甲公司吸收合并乙公司，取得的乙公司固定资产
- D. 甲公司与乙公司进行债务重组，取得乙公司一项无形资产

6. 甲公司为增值税一般纳税人，其存货和动产设备适用的增值税税率为 17%。

2×15 年 1 月 1 日，甲公司接受投资者投入一台需要安装的生产经营用设备。双方协议约定该设备的价值为 500 万元，等于公允价值。安装过程中领用生产用材料一批，实际成本为 40 万元，进项税额为 6.8 万元；领用自产的产品一批，实际成本为 10 万元，售价为 24 万元，该产品为应税消费品，消费税税率为 10%。至 2×15 年 6 月 30 日安装完毕，该设备达到预定可使用状态。甲公司预计该设备的使用年限为 10 年，预计净残值为 2.4 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司 2×16 年因该设备应计提的折旧金额为（ ）。

- A. 55 万元
- B. 55.24 万元
- C. 99.43 万元
- D. 110.48 万元

7. 下列关于最佳估计数的说法中正确的是（ ）。

- A. 企业所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定
- B. 企业所需支出存在一个连续范围但是该范围内各种结果发生的可能性不同时，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定

C. 企业或有事项涉及单个项目的, 最佳估计数应该按照各种可能结果及相关概率计算确定

D. 企业产品质量保证费用有三种可能, 即较大质量问题、较小质量问题、无质量问题, 最佳估计数应当按照各种情况最有可能发生的支出金额确定

8. 悦黎公司 2012 年实现销售收入 1860 万元, 2013 年实现销售收入 2160 万元, 该公司按照销售收入的 3% 确认保修费用, 2013 年实际发生保修费 21 万元, 悦黎公司 2013 年“预计负债”科目本期增加的金额为 ()。

A. -12 万元

B. 43.8 万元

C. 9 万元

D. 34.8 万元

9. A 公司是上市公司。2×17 年, A 公司向 B 公司非公开发行股份进行重大资产重组, B 公司以其所拥有的 15 家全资子公司的股权等对应的净资产作为认购非公开发行股票的代价, 该交易为非同一控制下企业合并。2×17 年 12 月 28 日收到中国证监会核准后, 双方进行了资产交割, 将购买日确定在 2×17 年 12 月 31 日。截至 2×17 年 12 月 31 日, B 公司投入的 15 家子公司全部办妥变更后的企业法人营业执照, 股东变更为 A 公司。2×17 年 12 月 30 日, 双方签订移交资产约定书, 约定自 2×17 年 12 月 30 日起 B 公司将标的资产交付上市公司, 同时, A 公司自 2×17 年 12 月 31 日起接收该等资产与负债并向这些子公司派驻了董事、总经理等高级管理人员, 对标的资产开始实施控制。

2×18 年 1 月 6 日, 会计师事务所对 A 公司截至 2×17 年 12 月 31 日的注册资本进行了审验, 并出具了验资报告。2×18 年 2 月 8 日, A 公司本次增发的股份在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了股权登记手续。购买日确认的日期为 ()。

A. 2×17 年 12 月 28 日

B. 2×17 年 12 月 30 日

C. 2×17 年 12 月 31 日

D. 2×18 年 2 月 8 日

10. 关于资产减值，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 企业计提的资产减值金额应该通过“资产减值损失”核算
- B. 企业“资产减值损失”科目最终余额反映在利润表中
- C. 企业固定资产减值回升的可能性比较小，因此其减值金额不能转回
- D. 对于计提了减值的固定资产，计算其减值后剩余使用年限内计提的折旧时不需要考虑减值准备对账面价值的影响

11. 甲公司将一写字楼转换为采用成本模式计量的投资性房地产，该写字楼的账面原值为 2500 万元，已计提的累计折旧为 50 万元，已计提的固定资产减值准备 150 万元，转换日的公允价值为 3000 万元，记入“投资性房地产”科目的金额是（ ）。

- A. 3000 万元
- B. 2300 万元
- C. 2500 万元
- D. 2800 万元

12. 甲公司对外币业务采用即期汇率的近似汇率折算，假定业务发生当月 1 日的市场汇率为即期汇率的近似汇率，按月计算汇兑损益。2012 年 1 月 1 日，该公司从中国银行贷款 400 万美元用于厂房扩建，年利率为 6%，每季末计提利息，年末支付当年利息，当日市场汇率为 1 美元=6.21 元人民币，3 月 31 日市场汇率为 1 美元=6.26 元人民币，6 月 1 日市场汇率为 1 美元=6.27 元人民币，6 月 30 日市场汇率为 1 美元=6.29 元人民币。甲公司于 2012 年 3 月 1 日正式开工，并于当日支付工程物资款 100 万美元。不考虑其他因素，该外币借款的汇兑差额在第二季度的资本化金额为（ ）。

- A. 12.3 万元人民币
- B. 12.18 万元人民币
- C. 14.4 万元人民币

D. 13.2 万元人民币

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. 正保公司在某股份支付协议中授予其管理层的期权价值，使用布莱克—斯科尔斯模型确定期权公允价值为 300000 元，正保公司做了如下估计：

- (1) 在授予日，正保公司估计 3 年内管理层离职的比例为 10%；
- (2) 在第二年年末，正保公司调整其估计离职率为 5%；
- (3) 实际离职率为 6%。

按照股份支付准则的规定下列计算中正确的有（ ）。

- A. 第一年末确认的服务费用 = $300000 \times 1/3 \times 90\% = 90000$ （元）
- B. 第二年末累计确认的服务费用 = $300000 \times 2/3 \times 95\% = 190000$ （元）
- C. 第三年末累计确认的服务费用 = $300000 \times 94\% = 282000$ （元）
- D. 第二年应确认的费用 = $190000 - 90000 = 100000$ （元）

2. 甲公司的下列处理中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司的经营活动的主要收入和支出主要受人民币影响，所以将人民币作为其记账本位币
- B. 甲公司认为其在美国的分支机构不属于独立机构，所以虽然此机构经营自主性较大也将其记账本位币确定为人民币
- C. 甲公司经营过程中调整其业务经营方向，由国内销售转向出口，在出口业务达到整体业务的 95% 时决定变更记账本位币
- D. 甲公司变更记账本位币时将所有项目的金额统一用变更日的即期汇率进行了折算，产生 2 万元的汇兑差额

3. 融资租赁中出租人的会计处理正确的有（ ）。

A. 在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益

B. 未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配

C. 出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入

D. 出租人于每年年度终了，不用对未担保余值进行复核

4. 甲公司向其母公司发行股票 500 万股取得乙公司 80% 的股权。发行股票的面值为 1 元/股，发行价格为 3 元/股，甲公司为股票发行支付券商佣金、手续费 15 万元，为取得该股权发生审计、评估费 26 万元，当日乙公司所有者权益的账面价值为 2000 万元，公允价值为 2200 万元。假定不考虑其他因素，下列说法中，不正确的有（ ）。

A. 甲公司取得该长期股权投资的入账价值为 1515 万元

B. 甲公司在合并日确认的资本公积金额为 1085 万元

C. 甲公司应确认管理费用 41 万元

D. 甲公司应将支付的佣金、手续费计入当期损益

5. A 公司持有在境外注册的 B 公司 80% 的股权，能够对 B 公司实施控制。A 公司以人民币为记账本位币，B 公司以港币为记账本位币，A 公司与 B 公司发生如下外币交易：（1）20×4 年 10 月 20 日，A 公司以每股 4 美元的价格购入 C 公司股票 100 万股，另支付交易费用 1 万美元。A 公司将购入的上述股票作为交易性金融资产核算，当日即期汇率为 1 美元=6.82 元人民币。20×4 年 12 月 31 日，C 公司股票的市价为每股 5 美元。（2）20×4 年 12 月 31 日，A 公司长期应收款余额为 7500 万港元，按照当日汇率调整前的人民币账面余额为 6465 万元。该长期应收款实质上构成了 A 公司对 B 公司境外经营的净投资。20×4 年 12 月 31 日，即期汇率为 1 美元=6.80 元人民币，1 港元=0.86 元人民币。（3）因对 B 公司外币报表折算产生“外币报表折算差额”100 万元。假定 A 公司和 B 公司均采用交易日的即期汇率进行折算。关于上述交易或事项对 A 公司 20×4 年度合并营业利润的影响，正确的有（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值变动及汇率变动增加合并营业利润 672 万元
- B. 交易性金融资产的交易费用不影响合并营业利润
- C. 长期应收款产生的汇兑损失转入外币报表折算差额时，增加合并营业利润 15 万元
- D. 因对 B 公司外币报表折算产生差额增加合并营业利润 120 万元

6. 甲公司本期发生的有关交易和事项如下：

(1) 由于乙公司未能及时履行合约导致甲公司发生损失，甲公司对乙公司提起诉讼，甲公司律师认为甲公司可能胜诉并预期能够获得补偿 200 万，甲公司期末将该 200 万元的补偿确认为其他应收款。

(2) 甲公司向丙公司销售商品一批，销售价款为 380 万元，并约定三个月后按照 500 万的价格回购该批商品，甲公司对该项销售业务未确认收入。

(3) 甲公司发现前期对管理用固定资产少提折旧 200 元，甲公司发现直接将其计入当期损益。

(4) 由于甲公司购入的交易性金融资产的公允价值持续下跌，甲公司遂将其重分类为其他权益工具投资，使其公允价值变动不再影响当期损益。

根据上述资料，不考虑其他因素，下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 甲公司诉讼乙公司确认的其他应收款体现了及时性要求
- B. 甲公司向丙公司销售商品没有确认收入违背了及时性要求
- C. 甲公司将前期少提的 200 元折旧费用直接调整当期损益体现了重要性要求
- D. 甲公司将交易性金融资产重分类为其他权益工具投资没有违背可比性要求

7. 下列关于会计政策、会计估计及其变更的表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计政策是企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法
- B. 会计估计以最近可利用的信息或资料为基础，不会削弱会计确认和计量的可靠性
- C. 企业应当在会计准则允许的范围内选择适合本企业情况的会计政策，但一经确定，不得随意变更

D. 会计估计变更应按照变更后的会计估计对以前各期追溯计算其产生的累积影响数

8. 2012 年, M 集团向 N 公司销售一批产品, 形成应收账款 585 万元, M 集团对该债权计提坏账准备 50 万元。2013 年 1 月 1 日, 由于 N 公司发生火灾, 造成财务困难, 该款项很可能不能偿还, 双方约定, N 公司以一项债权投资偿还该债务。该项债权投资的账面价值为 450 万元, 市价为 500 万元。M 集团取得该资产过程中发生交易费用 50 万元, 取得该投资后, 根据管理该投资的业务模式以及其现金流量特征, 将其划分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。与该债务重组相关的手续于 2013 年 4 月 1 日办理完毕。假定不考虑其他因素, 下列说法中不正确的有 ()。

- A. 债务重组日为 2013 年 4 月 1 日
- B. M 集团应冲减资产减值损失 35 万元
- C. M 集团取得该资产的入账价值为 500 万元
- D. N 公司确认的债务重组收益为 85 万元

9. 下列关于企业使用第三方报价机构估值的说法中, 正确的有 ()。

- A. 企业使用第三方报价机构估值的, 应将该公允价值计量结果划入第三层次输入值
- B. 企业应当了解估值服务中应用到的输入值, 并根据该输入值的可观察性和重要性, 确定相关资产或负债公允价值计量结果的层次
- C. 如果第三方报价机构提供了相同资产或负债在活跃市场报价的, 企业应当将该资产或负债的公允价值计量划入第一层次输入值
- D. 企业在权衡作为公允价值计量输入值的报价时, 应当考虑报价的性质

10. 下列关于等待期内每个资产负债表日的处理, 正确的有 ()。

- A. 企业应当在等待期内的每个资产负债表日, 将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用, 同时确认所有者权益或负债

B. 对于附有市场条件的股份支付, 即使不满足其他非市场条件, 企业也应当确认已取得的服务

C. 等待期长度确定后, 业绩条件为非市场条件的, 如果后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的, 应对前期估计进行修改

D. 在等待期内每个资产负债表日, 企业应将取得的职工提供的服务计入成本费用, 计入成本费用的金额应当按照权益工具的公允价值计量

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) 甲公司为上市公司, 2013 年至 2015 年的有关资料如下:

甲公司归属于普通股股东的净利润 2013 年度为 24600 万元, 2014 年度为 31211.25 万元, 2015 年度为 45264 万元。甲公司股票 2013 年 6 月至 2013 年 12 月平均市场价格为每股 10 元, 2014 年 1 月至 2014 年 5 月平均市场价格为每股 12 元。

(1) 2013 年 1 月 1 日发行在外普通股股数为 41000 万股。2013 年 5 月 31 日, 经股东大会同意并经相关监管部门核准, 甲公司以 2013 年 5 月 20 日为股权登记日, 向全体股东发放 6150 万份认股权证, 每份认股权证可以在 2014 年 5 月 31 日按照每股 6 元的价格认购 1 股甲公司普通股。

(2) 2014 年 5 月 31 日, 认股权证持有人全部行权。

(3) 2015 年 9 月 25 日, 经股东大会批准, 甲公司以 2015 年 6 月 30 日股份 47150 (41000+6150) 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发 2 股股票股利。(计算结果保留两位小数)

1) 计算甲公司 2013 年度利润表中列示的基本每股收益和稀释每股收益。

2) 计算甲公司 2014 年度利润表中列示的基本每股收益和稀释每股收益。

3) 计算甲公司 2015 年度利润表中列示的基本每股收益和稀释每股收益。

4) 计算甲公司 2015 年度利润表中列示的经重新计算的 2014 年度基本每股收益和稀释每股收益。

2. (本小题 10 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 15 分。) A 上市公司 2008 年被认定为高新技术企业, 有效期自发证之日起 3 年, 2010 年末因不符合条件, 次年不再被认定为高新技术企业。自 2011 年 1 月 1 日起其适用的所得税税率由 15% 改为 25%。2010 年上半年, A 公司发生的与所得税核算相关的事项及其处理结果如下:

(1) 2010 年 2 月 1 日, A 公司取得一项交易性金融资产, 入账价值为 2 600 万元。2010 年 6 月 30 日该交易性金融资产的公允价值为 3 500 万元。公司管理层计划在 2010 年下半年出售该交易性金融资产。假定税法规定, 资产持有期间的公允价值变动不计入应纳税所得额, 待出售时一并计入。2010 年 6 月 30 日, A 公司认定持有的该交易性金融资产账面价值与计税基础之间形成应纳税暂时性差异, 相应地确认了递延所得税负债 135 万元。

(2) 2010 年 6 月 21 日, A 公司与部分职工签订了正式的解除劳动关系协议。该协议签订后, A 公司不能单方面解除。根据该协议, A 公司于 2011 年 1 月 1 日起至 2011 年 6 月 30 日期间向辞退的职工一次性支付补偿款 5 000 万元。假定税法规定, 与该项辞退福利有关的补偿款于实际支付时可税前抵扣。2010 年 6 月 30 日, A 公司未确认该辞退福利形成的预计负债以及相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产, 决定于当年末确认。

(3) 2010 年 6 月下旬, A 公司在对存货进行清查时, 发现库存某产品因储存不当遭受一定程度的毁损, 预计只能降价出售, 故计提了存货跌价准备 400 万元。销售部门提供的销售计划表明, 该批产品拟于 2011 年 2 月对外出售。根据税法规定, 企业确认的存货跌价准备在存货发生实质性损失时可税前扣除。2010 年 6 月 30 日, A 公司认定该批产品账面价值与计税基础之间形成可抵扣暂时性差异, 相应地确认了递延所得税资产 60 万元。

(4) 2010 年 6 月 30 日, A 公司应收 B 公司账款余额为 2 000 万元。因 B 公司当期发生严重亏损, A 公司对该应收账款计提了 500 万元坏账准备。税法规定, 坏账损失实际发生时允许税前扣除。根据与 B 公司达成的偿债协议, 该笔债权将于 2011 年 1 月清偿。2010 年 6 月 30 日, A 公司认定该应收账款的账面价值与计税基础之间形成可抵扣暂时性差异 500 万元, 相应地确认了递延所得税资产 75 万

元。

根据公司的未来发展计划,预计能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。

1) 分析、判断 A 公司对事项 (1) 至 (4) 的会计处理是否正确,并分别简要说明理由;如不正确,请分别说明正确的会计处理(包括应采用的所得税税率和应确认的递延所得税资产或负债的金额)。

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. 大洋股份有限公司(以下简称大洋公司)系境内上市公司,计划于 20×7 年增发新股,天健会计师事务所受托对大洋公司 20×6 年度的财务会计报告进行审计。经审计的财务会计报告批准报出日为 20×7 年 3 月 15 日。该公司 20×6 年度的一些交易和事项按以下所述方法进行会计处理后的利润总额为 30000 万元。该所注册会计师在审计过程中,对大洋公司以下交易或事项的会计处理提出异议:

(1) 20×6 年 9 月 1 日,大洋公司与其第二大股东 B 公司签定债务重组协议。根据该协议,大洋公司将其拥有的一栋房产和一部分土地使用权转让给 B 公司,以抵偿所欠 B 公司的 5000 万元债务。

大洋公司用于抵债的固定资产(房产)原价 3000 万元,累计折旧 1000 万元,已计提减值准备 500 万元,公允价值为 1500 万元;用于抵债的土地使用权摊余价值为 2500 万元,未计提减值准备,公允价值为 3000 万元。20×6 年 10 月 28 日,大洋公司与 B 公司办妥相关资产的转让及债务解除手续。

大洋公司就上述事项在 20×6 年因债务重组事项确认了 500 万元营业外收入。

(2) 20×4 年 6 月 5 日,大洋公司与 D 公司、某信用社签定贷款担保合同,合同约定: D 公司自该信用社取得 2000 万元贷款,年利率为 4%,期限为 2 年;贷款到期,如果 D 公司无力以货币资金偿付,可先以拥有的部分房产偿付,不足部分由大洋公司代为偿还。20×6 年 6 月 4 日,该项贷款到期,但 D 公司由于严重违规经营已被有关部门查封,生产经营处于停滞状态,濒临破产,无法向信用社偿还到期贷款本金和利息。为此,信用社要求大洋公司履行担保责任。大洋公司

认为，其担保责任仅限于 D 公司以房产偿付后的剩余部分，在 D 公司没有先偿付的情况下，不应履行担保责任。

20×6 年 8 月 8 日，信用社向当地人民法院提起诉讼，要求大洋公司承担连带还款责任，代 D 公司偿付贷款本金和贷款期间的利息共计 2160 万元。大洋公司咨询法律顾问意见后认为，法院很可能判定本公司承担相应的担保责任，在扣除 D 公司相应房产的价值后，预计赔偿金额为 1400 万元。至大洋公司 20×6 年年报批准对外报出时，当地人民法院对信用社提起的诉讼尚未做出判决。

大洋公司就上述事项仅在 20×6 年年报会计报表附注中作了披露。

(3) 20×6 年 11 月 10 日，大洋公司获知 E 公司已向当地人民法院提起诉讼。原因是大洋公司侵犯了 E 公司的专利技术。E 公司要求法院判令大洋公司立即停止涉及该专利技术产品的生产，支付专利技术费 300 万元，并在相关行业报刊上刊登道歉公告。大洋公司经向有关方面咨询，认为其行为可能构成侵权，遂于 20×6 年 12 月 16 日停止该专利技术产品，并与 E 公司协商，双方同意通过法院调节其他事宜。

调节过程中，E 公司同意大洋公司提出的不在行业报刊上刊登道歉公告的请求，但坚持要大洋公司赔偿 300 万元，大洋公司对此持有异议，认为其运用该专利技术的时间较短，按照行业惯例，300 万元的专利技术费太高，在编制 20×6 年年报时，大洋公司咨询法律顾问后认为，最终的调节结果基本确定需要向 E 公司支付专利技术费 180~200 万元，至大洋公司 20×6 年年报批准对外报出时，有关调解仍在进行中。

大洋公司就上述事项仅在 20×6 年年报会计报表附注中作了披露。

(4) 20×5 年 12 月 13 日，大洋公司与 F 装修公司签订合同，由 F 公司为大洋公司新设营业部进行内部装修，装修期为 4 个月，合同总价款 800 万元；该合同约定，装修用的材料必须符合质量及环保要求，装修工程开始时大洋公司预付 F 公司 500 万元，装修工程全部完成验收合格支付 250 万元，余款 50 万元为质量保证金。

20×5 年 12 月 15 日，该装修工程开始，大洋公司支付了 500 万元工程款，20×6 年 3 月 10 日，F 公司告知大洋公司，称该装修工程完成，要求大洋公司及时验收。20×6 年 3 月 20 日，大洋公司组织有关人员对该装修工程验收时发现，装修

用部分材料可能存在质量和环保问题。为此，大洋公司决定不予支付剩余工程款，并要求 F 公司赔偿新设营业部无法按时开业造成的损失 400 万元。F 公司不同意赔偿，大洋公司于 20×6 年 5 月 15 日向当地人民法院提起诉讼，要求免于支付剩余工程款并要求 F 公司赔偿 400 万元损失。20×6 年 12 月 25 日，当地人民法院判决 F 公司向大洋公司赔偿损失 50 万元并承担大洋公司已支付的诉讼费 10 万元，免除大洋公司支付剩余工程款的责任。F 公司对判决结果无异议，承诺立即支付 50 万元赔偿及诉讼费 10 万元。根据 F 公司财务状况判断，其支付上述款项不存在困难，但大洋公司不服，认为应当至少向 F 公司取得 260 万元赔偿（含诉讼费 10 万元）。遂向中级人民法院提起诉讼。至大洋公司 20×6 年财务报告批准报出时，中级人民法院尚未对大洋公司的上诉进行判决。

大洋公司就上述事项在 20×6 年 12 月 31 日资产负债表中确认了一项其他应收款 260 万元，并将该事项在会计报表附注中作了披露。

(5) 20×6 年 11 月 20 日，大洋公司与 W 企业签订销售合同。合同规定，大洋公司于 12 月 1 日向 W 企业销售 D 电子设备 10 台，每台销售价格为 40 万元（假定不公允），每台销售成本 30 万元。11 月 25 日，该公司又与 W 企业就该 D 电子设备签订补充合同。该补充合同规定，该公司应在 20×7 年 3 月 31 日前以每台 42 万元的价格将 D 电子设备全部购回。该公司已于 12 月 1 日收到 D 电子设备的销售价款；在 20×6 年度已按每台 40 万元的销售价格确认相应的销售收入，并相应结转成本。

(6) 20×6 年 9 月 20 日，大洋公司与甲企业签订产品委托代销合同。合同规定，采用视同买断方式进行代销，甲企业代销 A 电子设备 100 台，每台销售价格为（不含增值税价格，下同）50 万元，每台销售成本为 30 万元。假定发出商品时不满足收入的确认条件。至 12 月 31 日，大洋公司向甲企业发出 90 台 A 电子设备，收到甲企业寄来的代销清单上注明已销售 40 台 A 电子设备。大洋公司在 20×6 年度确认销售 90 台 A 电子设备的销售收入，并结转了相应的成本。

假定上述事项（1）～（6）中不涉及其他因素的影响。

1) 分析、判断大洋公司对上述事项（1）至（6）的会计处理是否正确？如不正确，请阐述其正确的会计处理并简要说明理由（可以直接使用报表项目调整）。

2) 计算上述每一事项对 20×6 年利润总额的影响, 并计算大洋公司 20×6 年度调整后的利润总额。

2. 甲公司为境内上市公司且属于增值税一般纳税人。2×15 年和 2×16 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 2×15 年 6 月 30 日, 甲公司以 2400 万元购入乙公司 26% 股权, 能够对乙公司施加重大影响, 采用权益法核算; 款项通过银行转账支付, 股权过户登记手续于当日办理完成。当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 10000 万元, 各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

2×15 年 9 月 30 日, 甲公司出售其生产的丙产品给乙公司, 增值税专用发票上注明的销售价款为 2000 万元, 增值税额为 340 万元。截至 2×15 年 12 月 31 日, 乙产品已对外出售所购丙产品的 50%。甲公司生产该批丙产品的成本为 1300 万元。

(2) 2×15 年 11 月 20 日, 甲公司与丁公司签订购买乙公司股权的协议, 该协议约定, 以 2×15 年 10 月 31 日经评估确定的乙公司可辨认净资产公允价值 14800 万元为基础, 甲公司以 4800 万元购买丁公司持有的乙公司 30% 股权。上述协议分别经交易各方内部决策机构批准, 并于 2×15 年 12 月 31 日经监管机构核准。2×16 年 1 月 1 日, 交易各方办理了乙公司股权过户登记手续。当日, 甲公司向乙公司董事会进行改组, 改组后的董事会由 9 名董事组成, 其中甲公司派出 6 名。按乙公司章程规定, 所有重大的经营、财务和分配等事项经董事会成员三分之二及以上表决通过后方可实施。

2×16 年 1 月 1 日, 乙公司账面所有者权益构成为: 实收资本 10000 万元、资本公积 1200 万元、盈余公积 800 万元、其他综合收益 700 万元、未分配利润 500 万元; 乙公司可辨认净资产的公允价值为 15000 万元, 除一块土地使用权增值 1800 万元外 (该土地使用权属于乙公司办公用房所占土地, 尚可使用 30 年, 预计无残值, 按直线法摊销), 其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同, 甲公司原持有乙公司 26% 股权的公允价值为 3900 万元; 甲公司购买乙公司 30% 股权的公允价值为 4800 万元。

(3) 2×15 年, 乙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为 2200 万元, 其

中 7 至 12 月实现的净利润为 1200 万元；2×15 年 7 至 12 月其他综合收益增加 700 万元。

2×16 年，乙公司于 2×15 年向甲公司购买的丙产品已全部实现对外销售。2×16 年，乙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为 2500 万元，其他综合收益增加 650 万元。

其他有关资料：

第一，甲公司适用的所得税税率为 25%，甲公司购入乙公司股权按照实际成本作为计税基础，甲公司预计未来有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。乙公司各项资产、负债按照取得时的成本作为计税基础，涉及企业合并的，以购买日（或合并日）的账面价值作为计税基础，其中因企业合并产生的商誉于处置合并相关资产时可税前扣除。甲公司拟长期持有乙公司股权。

第二，甲公司投资乙公司前，甲公司、乙公司、丁公司之前不存在关联方关系。

第三，乙公司除实现净利润、其他综合收益外，无其他权益变动事项；乙公司按其实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，没有进行其他分配。

第四，本题不考虑除所得税以外的其他相关税费以及其他因素。

- 1) 计算 2×15 年 12 月 31 日甲公司持有的乙公司股权在其个别财务报表中列报的长期股权投资金额，编制甲公司取得及持有乙公司投资相关的会计分录。
- 2) 计算 2×15 年 12 月 31 日合并报表投资收益的列示金额。
- 3) 判断甲公司增持乙公司 30% 股权的交易类型，并说明理由；确定甲公司对乙公司的企业合并成本，如判断属于非同一控制下企业合并的，计算应予确认的商誉金额；判断乙公司应于何时纳入甲公司合并财务报表范围，并说明理由。
- 4) 编制甲公司 2×16 年末与其合并财务报表相关的调整或抵销分录。



注会模考-《会计》答案及解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】 B

【答案解析】 因为甲公司出售的是自身固定资产，企业处置固定资产取得的处置损益记入“资产处置损益”科目，因此，抵销分录要调整资产处置收益项目，如果出售的是存货则调整营业收入和营业成本。

2. 【正确答案】 C

【答案解析】 2013 年 12 月 31 日应当预计由于职工累积未使用的带薪病假权利而导致的预期支付的追加金额，即相当于 300 天（100×3 天）的病假工资 180000（300×600）元，并做如下账务处理：

借：管理费用 180000

 贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 180000

2014 年，由于该公司的带薪缺勤制度规定，未使用的权利只能结转一年，超过 1 年未使用的权利将作废。

借：应付职工薪酬——累积带薪缺勤（80 人×3 天×600） 144000

 贷：银行存款 144000

借：应付职工薪酬——累积带薪缺勤（20 人×3 天×600） 36000

 贷：管理费用 36000

3. 【正确答案】 A

【答案解析】 影响损益的是发生的审计费，需要计入管理费用。本题正确的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	(3000×4) 12000	
贷：股本		3000
资本公积——股本溢价		9000
借：资本公积——股本溢价		100
贷：银行存款		100
借：管理费用		50

贷：银行存款

50

因此，对损益的影响为支付的审计费用的金额。

4. 【正确答案】 D

【答案解析】 企业收到的所得税返还属于政府补助，应按政府补助准则的规定，在实际收到所得税返还时，直接计入当期损益，不应追溯调整 2×17 年度财务报表相关项目。

5. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，政府无偿提供非货币性资产给企业建造固定资产，属于政府以非互惠方式提供非货币性资产，适用《企业会计准则第 16 号——政府补助》；选项 C，适用《企业会计准则第 20 号——企业合并》；选项 D，适用《企业会计准则第 12 号——债务重组》。

6. 【正确答案】 C

【答案解析】 该设备的入账成本=500+40+10+24×10%=552.4（万元），甲公司 2×15 年应该计提的折旧金额=552.4×2/10×6/12=55.24（万元）；2×16 年应该计提的折旧金额=（552.4-55.24）×2/10=99.43（万元）。

7. 【正确答案】 A

【答案解析】 企业所需支出不存在一个连续范围或虽然存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同，如果或有事项涉及单个项目，最佳估计数按照最可能发生金额确定；如果或有事项涉及多个事项，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率计算确定。因此，选项 BCD 不正确。

8. 【正确答案】 B

【答案解析】 第一种做法：悦黎公司 2013 年因计提保修费确认预计负债=2160×3%=64.8（万元），因发生保修费冲销预计负债 21 万元，因此“预计负债”科目本期增加金额=64.8-21=43.8（万元）。

第二种做法：期初余额+本期增加-本期减少=期末余额，期末余额在最后才能算出来，题目计提预计负债的方法是按照当年销售收入的 3%进行计提，2013 年实现销售收入 2160 万元，2013 年因销售收入而计提了（2160×3%）64.8 万元的预计负债。

期末余额=1860×3%+2160×3%-21=99.6（万元）。

“预计负债”科目本期增加金额=期末余额-期初余额=99.6-1860×3%=43.8（万元）。

9. 【正确答案】 C

【答案解析】 截至2×17年12月31日，该项交易已经取得了所有必要的审批，15家目标公司全部完成了营业执照变更，双方签订了移交资产约定书。上市公司已经向被购买方派驻了董事、总经理等高级管理人员，对被购买方开始实施控制。虽然作为合并对价增发的股份在2×18年2月才办理了股权登记手续，但由于企业合并交易在2×17年已经完成所有的实质性审批程序，且A公司已经实质上取得了对15家目标公司的控制权，可以合理判断购买日为2×17年12月31日。

10. 【正确答案】 D

【答案解析】 固定资产计提了减值准备后，固定资产账面价值由计提减值准备相应抵减，因此，固定资产在未来计提折旧时，应当以新的固定资产账面价值为基础计算每期折旧。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】 本题分录是：

借：投资性房地产	2500	
累计折旧	50	
固定资产减值准备	150	
贷：固定资产	2500	
投资性房地产累计折旧	50	
投资性房地产减值准备	150	

12. 【正确答案】 A

【答案解析】 采用当月1日的市场汇率为即期汇率的近似汇率，因此，第二季度可资本化的汇兑差额=400×(6.29-6.26)+400×6%×1/4×(6.29-6.26)+400×6%×1/4×(6.29-6.27)=12.3（万元），其中400×(6.29-6.26)是本金的汇兑差额；400×6%×1/4×(6.29-6.26)是第一季度的利息在第二季度产生的汇兑差额；400×6%×1/4×(6.29-6.27)是第二季度的利息在第二季度产生的汇兑差额。

本题中假定业务发生当月 1 日的市场汇率为即期汇率的近似汇率，第二季度的利息在 6 月份计提，而计提利息时应该用当月 1 日的汇率计算，所以第二季度计提的利息是以 6 月 1 日的汇率计算的。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对于当年应确认的成本费用，应用总的成本费用的余额减去以前年度已经确认的成本费用的金额进行确认，而对于累计应确认的成本费用的金额直接用期权的公允价值乘以行权的比例以及相应的时间权数进行确认即可。

2. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，甲公司应该以此分支机构所处的主要经济环境确定记账本位币；选项 D，甲公司变更记账本位币时将所有项目的金额统一用变更日的即期汇率进行了折算，不会产生汇兑差额。

3. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，出租人至少应当于每年年度终了，对未担保余值进行复核。

4. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 对于同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应将享有的被投资方所有者权益的账面价值份额作为长期股权投资的入账价值，即 $=2000 \times 80\% = 1600$ （万元），发生的佣金手续费应抵减计入资本公积的金额，审计、评估费应计入当期管理费用。相关的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	1600
贷：股本	500
资本公积	1085
银行存款	15
借：管理费用	26
贷：银行存款	26

所以选项 ACD 错误。

5. 【正确答案】 AC

【答案解析】 交易性金融资产的公允价值变动及汇率变动增加合并营业利润 = $100 \times 5 \times 6.80 - 100 \times 4 \times 6.82 = 672$ (万元), 选项 A 正确; 交易性金融资产的交易费用冲减投资收益, 会减少合并营业利润 6.82 (1 × 6.82) 万元, 所以选项 B 不正确; 长期应收款产生的汇兑损失在合并报表编制时, 应借记“其他综合收益——外币报表折算差额”, 贷记“财务费用”15 万元, 选项 C 正确; 因对 B 公司外币报表折算产生的差额不影响合并营业利润, 在编制合并报表时, 直接在“其他综合收益”项目中列示, 所以选项 D 不正确。

6. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A, 甲公司诉讼乙公司预期得到的补偿属于或有资产, 不应当将其确认为资产, 甲公司的做法属于会计差错, 所以并不体现及时性要求; 选项 B, 甲公司向丙公司销售商品属于售后回购, 由于回购价已经确定, 所以甲公司不应确认收入, 甲公司此项做法并没有违背及时性要求, 而且还体现了会计实质重于形式要求; 选项 D, 交易性金融资产可以重分类为其他债权投资, 但是不能重分类为其他权益工具投资, 甲公司此项会计处理违背了可比性要求。

7. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D, 会计估计变更采用未来适用法核算, 不需要追溯调整以前数据。

8. 【正确答案】 BC

【答案解析】 与该债务重组相关的手续在 2013 年 4 月 1 日办理完毕, 因此债务重组日为 2013 年 4 月 1 日, M 集团的相关会计处理:

借: 其他债权投资 550

 坏账准备 50

 营业外支出——债务重组损失 35

贷: 应收账款 585

 银行存款 50

N 公司的相关会计处理:

借: 应付账款 585

 贷: 债权投资 450

投资收益 50

营业外收入——债务重组利得 85

9. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，企业应当了解估值服务中应用到的输入值，并根据该输入值的可观察性和重要性，确定相关资产或负债公允价值计量结果的层次，与是否属于第三方报价机构估值无关。

10. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，对于附有市场条件的股份支付，如果不满足非市场条件，是不能确认已取得的服务的；选项 C，简单理解，如一项股份支付在上一年预计的可行权人数为 100 人，而本年预计的可行权人数发生了变化，所以需要对其可行权情况进行相应的调整。

三、计算分析题

1. 【答案】

1) ①2013 年度基本每股收益计算如下：

基本每股收益 = $24600 / 41000 = 0.6$ (元) (1 分)

②2013 年稀释每股收益计算如下：

调整增加的普通股加权平均数 = $(6150 - 6150 \times 6 \div 10) \times 7 / 12 = 1435$ (万股)
(0.5 分)

稀释每股收益 = $24600 / (41000 + 1435) = 0.58$ (元) (0.5 分)

2) ①2014 年度基本每股收益计算如下：

2014 年发行在外普通股加权平均数 = $41000 + 6150 \times 7 / 12 = 44587.5$ (万股) (0.5 分)

基本每股收益 = $31211.25 / 44587.5 = 0.7$ (元) (0.5 分)

②2014 年稀释每股收益计算如下：

假设转换增加的普通股的加权平均数 = $(6150 - 6150 \times 6 \div 12) \times 5 / 12 = 1281.25$
(万股) (0.5 分)

稀释每股收益 = $31211.25 / (44587.5 + 1281.25) = 0.68$ (元) (0.5 分)

3) 2015 年度每股收益计算如下:

2015 年发行在外普通股加权平均数 = $(41000 + 6150) \times 1.2 = 56580$ (万股) (1 分)

2015 年基本每股收益 = $45264 / 56580 = 0.8$ (元) (1 分)

稀释每股收益 = 基本每股收益 = 0.8 (元) (1 分)

4) 经重新计算的 2014 年度基本每股收益 = $31211.25 / (44587.5 \times 1.2) = 0.58$ (元) (1 分)

经重新计算的 2014 年度稀释每股收益 = $31211.25 / [(44587.5 + 1281.25) \times 1.2] = 0.57$ (元) (2 分)

2. 【答案】

1)

(1) A 公司对事项 (1) 的所得税会计处理正确。(1 分)

理由: 交易性金融资产形成的暂时性差异, 当年能转回, 因此应按所得税税率 15% 确认递延所得税负债。(1 分)

(2) A 公司对事项 (2) 的所得税会计处理不正确。(1 分)

理由: 该项辞退福利, 在 2010 年 6 月 30 日已满足预计负债确认条件, 应确认该项预计负债并记入“应付职工薪酬”科目。该预计负债形成的暂时性差异, 应按所得税税率 25% 确认递延所得税。(1 分)

正确的处理: 应确认应付职工薪酬 5 000 万元, 确认递延所得税资产 1 250 (5 000 × 25%) 万元。(0.5 分)

(3) A 公司对事项 (3) 的所得税会计处理不正确。(1 分)

理由: 计提存货跌价准备产生的暂时性差异, 应按所得税税率 25% 确认递延所得税。(1 分)

正确的处理: 应确认递延所得税资产 100 (400 × 25%) 万元。(0.5 分)

(4) A 公司对事项 (4) 的所得税会计处理不正确。(1 分)

理由: 该应收账款形成的暂时性差异, 应按所得税税率 25% 确认递延所得税。(1 分)

正确的处理: 应确认递延所得税资产 125 (500 × 25%) 万元。(1 分)

(1) A Company' s income tax accounting treatment of matter (1) is correct.

(1 分)

Reason: the temporary differences arising in respect of transaction monetary assets will reverse in the current year, so the deferred income tax liabilities shall be recognized at an income tax rate of 15%. (1 分)

(2) A Company' s income tax accounting treatment of matter (2) is incorrect. (1 分)

Reason: meeting the conditions for the recognition of estimated liabilities on June 30, 2010, the termination benefits shall be recognized and recorded in the "employee pay payable" subject. The deferred income tax shall be recognized at an income tax rate of 25% on the temporary differences arising in respect of the estimated liabilities. (1 分)

Correct treatment: the employee pay payable of RMB50.00 million and the deferred income tax assets of RMB12.50 million ($50.00 \times 25\%$) shall be recognized. (2 分)

(3) A Company' s income tax accounting treatment of matter (3) is incorrect. (1 分)

Reason: the deferred income tax shall be recognized at an income tax rate of 25% on the temporary differences arising in respect of the reserve against stock price declining. (1 分)

Correct treatment: the deferred income tax assets of RMB1.00 million ($4.00 \times 25\%$) shall be recognized. (2.5 分)

(4) A Company' s income tax accounting treatment of matter (4) is incorrect. (1 分)

Reason: the deferred income tax shall be recognized at an income tax rate of 25% on the temporary differences arising in respect of the accounts receivable. (1 分)

Correct treatment: the deferred income tax assets of RMB1.25 million (5.00 × 25%) shall be recognized. (2.5 分)

四、综合题

1. 【答案】

1) 事项 (1), 大洋公司的处理正确。(0.5 分)

大洋公司重组后债务的账面价值与所转让资产公允价值之间的差额应确认营业外收入 500 万元; 用于抵债的土地使用权的公允价值与账面价值之差 500 万元为非流动资产处置净收益, 应计入资产处置损益科目。(1 分)

事项 (2) 中, 大洋公司的会计处理不正确。(0.5 分)

正确的会计处理: 大洋公司应在 20×6 年 12 月 31 日的资产负债表中确认预计负债 1400 万元并作相应披露。(0.5 分)

理由: 大洋公司的法律顾问认为, 大洋公司很可能被法院判定为承担相应担保责任, 且该项担保责任能够可靠地计量, 因此符合预计负债确认条件, 应当确认预计负债。(0.5 分)

事项 (3), 大洋公司的会计处理不正确。(0.5 分)

正确的会计处理: 大洋公司应在 20×6 年 12 月 31 日的资产负债表中确认预计负债 190 万元并作相应披露。(0.5 分)

理由: 大洋公司利用 E 公司的原专利技术进行产品生产实质上构成了对 E 公司的侵权, 因而负有向 E 公司赔款的义务。此外, 按照公司法律顾问的意见, 该项赔款义务能够可靠地计量。(0.5 分)

事项 (4), 大洋公司的会计处理不正确。(0.5 分)

正确的会计处理: 大洋公司应在 20×6 年 12 月 31 日的资产负债表中确认其他应收款 60 万元并在附注中作相应披露。(0.5 分)

理由: F 公司对判决结果无异议, 承诺立即支付 50 万元赔款及诉讼费 10 万元, 根据 F 公司财务状况判断, 其支付上述款项不存在困难。大洋公司提出的上诉尚未判决, 差额 200 万元不满足确认为资产的条件。(1 分)

事项 (5), 大洋公司的会计处理不正确。(0.5 分)

正确的会计处理: 大洋公司应将售价 400 万元和摊销额 5 万元记入“其他应付

款”科目，并确认财务费用 = $(42 - 40) \times 10 \div 4 \times 1 = 5$ (万元)。(0.5分)

理由：对于同一商品在签订销售合同之后，又签订了回购合同，属于售后回购业务，回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等(1分)

事项(6)，大洋公司的会计处理不正确。(0.5分)

正确的会计处理：应确认收入 = $40 \times 50 = 2000$ (万元)，应确认销售成本 = $40 \times 30 = 1200$ (万元)。(1分)

理由：该业务属于委托代销商品销售收入的确认。发出商品时不符合销售收入确认条件的，应当以收到的代销清单上注明的销售数量及销售价格确认委托代销商品的销售收入，并结转已售商品的成本。(0.5分)

【答案解析】 事项(1)的正确会计分录：

分录为：

借：固定资产清理 1500

 累计折旧 1000

 固定资产减值准备 500

 贷：固定资产 3000

借：应付账款 5000

 贷：固定资产清理 1500

 无形资产 2500

 资产处置损益 500

 营业外收入——债务重组利得 500

事项(4) 法律上规定：败诉方承担诉讼费。所以在大洋公司已经将诉讼费交给法院时，F公司承担的诉讼费应该交给大洋公司。

事项(5)的正确会计分录：

借：银行存款 400

 贷：其他应付款 400

回购期是4个月，所以财务费用要在4个月内分期确认：

借：财务费用 5

 贷：其他应付款 5

W 企业应该进行的账务处理为：

借：其他应收款 400

 贷：银行存款 400

借：其他应收款 5

 贷：财务费用 5

事项（6）题目中说“合同规定，采用视同买断方式进行代销，假定发出商品时不满足收入的确认条件”，暗含的条件是，在将来受托方没有将商品售出时，可以将商品退回给委托方，所以应当以收到的代销清单上注明的销售数量及销售价格确认委托代销商品的销售收入。

2) 事项（2）使利润总额减少 1400 万元。（1 分）

事项（3）使利润总额减少 190 万元。（1 分）

事项（4）使利润总额减少 = 260 - 60 = 200（万元）。（1 分）

事项（5）使利润总额减少 = 400 - 300 + 5 = 105（万元）。（1 分）

事项（6）使利润总额减少 = 50 × 50 - 50 × 30 = 1000（万元）。（1 分）

大洋公司 20 × 6 年度调整后利润总额 = 30000 - 1400 - 190 - 200 - 105 - 1000 = 27105（万元）。（3 分）

2. 【答案】

1) 2 × 15 年甲公司持有的乙公司股权在其个别报表中列示的长期股权投资金额为 3003 万元。

取得乙公司股权的分录：

借：长期股权投资—投资成本 2400

 贷：银行存款 2400

初始投资成本 2400 小于应享有乙公司投资时点可辨认净资产公允价值份额 2600（10000 × 26%），需要调整长期股权投资的初始投资成本。

借：长期股权投资—投资成本 200

 贷：营业外收入 200

乙公司调整后的净利润 = 1200 - (2000 - 1300) × (1 - 50%) = 850（万元）

借：长期股权投资—损益调整 (850 × 26%) 221

贷：投资收益 221
 借：长期股权投资—其他综合收益 182
 贷：其他综合收益 (700×26%) 182

2×15年12月31日长期股权投资的余额=2400+200+221+182=3003(万元)

2) 2×15年12月31日合并报表投资收益的列示金额=221+182=403(万元)

借：营业收入 (2000×26%) 520
 贷：营业成本 338
 投资收益 [(2000-1300)×26%] 182

3) 甲公司增持乙公司30%股权，属于通过多次交易分步取得股权、最终形成非同一控制下企业控股合并的情况。

2×16年1月1日纳入合并财务报表范围。理由：2×16年1月1日，交易各方办理了乙公司股权过户登记手续。当日，甲公司向乙公司董事会进行改组，改组后的董事会由9名董事组成，其中甲公司派出6名。按乙公司章程规定，所有重大的经营、财务和分配等事项经董事会成员三分之二及以上表决通过后实施，且甲公司投资乙公司前，甲公司、乙公司、丁公司之间不存在关联方关系，所以属于通过多次交易分步取得股权、最终形成非同一控制下企业控股合并的情况，并自购买日即2×16年1月1日纳入甲公司合并财务报表范围。

合并成本=3900+4800=8700(万元)

商誉=8700-(15000-1800×25%)×56%=552(万元)

4) 相关调整抵销分录为：

借：无形资产 1800
 贷：资本公积 1350
 递延所得税负债 450

借：管理费用 60 (1800/30)

贷：无形资产 60
 借：递延所得税负债 15
 贷：所得税费用 15

调整后的净利润=2500-60+15=2455(万元)

借：长期股权投资 (2455×56%) 1374.8

贷：投资收益 1374.8

借：长期股权投资 (650×56%) 364

贷：其他综合收益 364

2×16 年，乙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为 2500 万元

借：管理费用 60 (1800/30)

贷：无形资产 60

借：递延所得税负债 15

贷：所得税费用 15

2×16 年，乙公司其他综合收益增加 650 万元。

借：长期股权投资 3900

贷：长期股权投资 3003

投资收益 897

借：其他综合收益 182

贷：投资收益 182

借：长期股权投资—其他综合收益 182

贷：其他综合收益 (700×26%) 182

借：实收资本 10000

资本公积 (1200+1350) 2550

其他综合收益 (700+650) 1350

盈余公积 (800+250) 1050

年末未分配利润 (500+2455-250) 2705

商誉 552

贷：长期股权投资 (8700+1374.8+364) 10438.8

少数股东权益 7768.2

借：投资收益 1374.8 (2455×56%)

少数股东损益 1080.2 (2455×44%)

年初未分配利润 500

贷：提取盈余公积 250

年末未分配利润 2705

调整后的净利润 = 2500 - 60 + 15 = 2455

