

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**  
**参考答案及详细解析**

郭建华 主编 中华会计网校 编

# 目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析 .....	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)参考答案及详细解析 .....	10
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析 .....	19
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析 .....	28
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析 .....	35

# 冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. C	3. C	4. B	5. D
6. B	7. C	8. B	9. C	10. C
11. A	12. B			

  

二、多项选择题				
1. ABC	2. BD	3. CD	4. BCD	5. AC
6. ACD	7. BD	8. CD	9. ACD	10. ACD

### 一、单项选择题

1. B 【解析】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》，下列各方构成关联方：

(1)企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业。

(2)企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。

两方或两方以上同受一方重大影响的，不构成关联方。

以上所提及的联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

2. C 【解析】选项A，应该将很可能承担的义务确认为预计负债，基本确定可以获得的第三方补偿单独确认为其他应收款；选项B，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算，否则各企业之间的当期所得税资产或递延所得税资产和当期所得税负债或递延所得税负债不应予以抵销；选项D，应将应收分保保险责任准备金以及相关的保险责任准备金分别确认为资产和负债。

3. C 【解析】事项①和②，甲公司转移了对金融资产的控制权和所有权，因此应该终止确认，并确认处置投资收益；事项③，企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成，应将其划分为持有待售的非流动资产，并按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。因此应确认的投资收益 =  $(500 - 320) + (1000 - 980) = 200$ (万元)；选项C错误。

4. B 【解析】甲公司因持有该项金融资产影响留存收益的金额 = 售价  $(800 - 10)$  - 初始投资成本  $(700 - 30) = 120$ (万元)，相关会计分录为：

借：银行存款	(800-10) 790
贷：其他权益工具——成本	(700-30) 670
——公允价值变动	(780-670) 110
盈余公积	1
利润分配——未分配利润	9
借：其他综合收益	110

- |             |    |
|-------------|----|
| 贷：盈余公积      | 11 |
| 利润分配——未分配利润 | 99 |
5. D 【解析】上述业务的会计处理如下：
- 2×19年6月1日：
- |        |     |
|--------|-----|
| 借：库存股  | 400 |
| 贷：银行存款 | 400 |
- 2×19年9月10日：
- |        |     |
|--------|-----|
| 借：库存股  | 600 |
| 贷：银行存款 | 600 |
- 2×19年9月20日：
- |            |     |
|------------|-----|
| 借：股本       | 200 |
| 资本公积——股本溢价 | 400 |
| 贷：库存股      | 600 |
- 选项 AB，企业回购库存股时，应按照回购价格乘以股数确认库存股的增加，不确认资本公积的变动；选项 C，2×19年9月20日甲公司股本余额=5000-200=4800(万元)；选项 D，2×19年9月20日甲公司库存股余额=100×4+200×3-200×3=400(万元)。
6. B 【解析】由于在2×17年年初至2×19年年初已有足够的信息表明船舶的预计净残值发生了变更，因此甲公司在2×19年5月发布公告变更预计净残值的做法是错误的，应该在2×17年年末对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核时作出变更，因此应该作为前期差错更正追溯调整2×18年的折旧等相关会计信息。
7. C 【解析】选项 AD，应记入“资本公积——股本溢价”；选项 B，应确认为“其他权益工具”。
8. B 【解析】此交易中，由于甲公司自2×20年2月1日起就已拥有对商铺使用权的控制，因此租赁期开始日为2×20年2月1日，即租赁期包含乙公司给予甲公司的免租期。
9. C 【解析】选项 ABC，自愿遣散、强制遣散以及不再使用的厂房的租赁撤销费属于与重组义务直接相关的费用，对于职工转岗发生的培训费与继续进行的活动有关，在实际发生时进行账务处理，不属于与重组相关的直接支出；选项 D，企业管理费用的确认金额=5×300+4×200=2300(万元)。
10. C 【解析】选项 C，B公司所取得的长期股权投资的初始投资成本=所放弃债权的公允价值650+相关税费2=652(万元)。
11. A 【解析】甲公司2×19年基本每股收益=500/[ (1000-100×10/12+300×6/12)×1.2]=0.39(元)
12. B 【解析】甲公司向乙公司销售设备属于内部交易，其抵销分录为：
- |          |     |
|----------|-----|
| 借：营业收入   | 500 |
| 贷：营业成本   | 300 |
| 固定资产——原值 | 200 |
- 当期应抵销的固定资产折旧=200/5/12×9=30(万元)，分录为：
- |              |    |
|--------------|----|
| 借：固定资产——累计折旧 | 30 |
| 贷：管理费用       | 30 |
- 乙公司个别报表中计提减值前该设备的账面价值=500-500/5×9/12=425(万元)，应计提减值金额=425-350=75(万元)，确认递延所得税资产=75×25%=18.75(万元)。
- 合并报表角度计提减值前账面价值=300-300/5×9/12=255(万元)，小于可收回金额，未发生减值。抵销个别报表中计提的减值准备：
- |                  |    |
|------------------|----|
| 借：固定资产——固定资产减值准备 | 75 |
| 贷：资产减值损失         | 75 |

该设备的计税基础=425(万元),合并报表角度应确认递延所得税资产= $(425-255) \times 25\% = 42.5$ (万元),因此合并报表调整、抵销分录中应确认的递延所得税资产=42.5-18.75=23.75(万元)。分录为:

借:递延所得税资产 23.75  
 贷:所得税费用 23.75

## 二、多项选择题

1. ABC 【解析】将其他权益工具重分类为金融负债的,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. BD 【解析】选项 AB,甲公司授予其子公司职工的不是自身的股票等权益工具,因此甲公司应该将其作为现金结算的股份支付处理,并在等待期内的每个资产负债表日按照乙公司普通股的市场价格计算当期应确认的职工薪酬;达到可行权条件后,应继续按照资产负债表日权益工具的公允价值确认职工薪酬,并将其变动计入当期损益;选项 C,乙公司没有结算义务,因此应将其作为权益结算的股份支付处理。
3. CD 【解析】选项 A,不会导致该信托计划不能划分为所有者权益;选项 B,说明 A 公司属于甲公司的子公司,继续纳入甲公司的合并范围,与该信托计划的划分无关。
4. BCD 【解析】选项 A,开发支出属于企业尚未完工的自行研发无形资产的资本化支出列报金额,属于企业的非流动资产。
5. AC 【解析】选项 A,甲公司应确认营业收入=1000(1)+200(3)=1200(万元);选项 B,甲公司应确认营业利润= $(1000-600)(1)+(800-500)(2)+200(3)+100(4)=1000$ (万元);选项 C,甲公司应确认利润总额=1000(万元);选项 D,甲公司应确认净利润=1000-300(5)=700(万元)。
6. ACD 【解析】选项 B,无论资本化期间还是非资本化期间,外币一般借款的汇兑差额均应费用化计入财务费用;选项 C,专门借款汇兑差额=500×(6.2-6.3)=-50(万元),冲减在建工程;选项 D,一般借款汇兑差额=600×(6.2-6.3)=-60(万元),冲减财务费用。
7. BD 【解析】选项 B,A 公司很可能履行连带责任,但是损失金额不确定,因此不符合确认预计负债的条件,应当在财务报表附注中作相应的披露;选项 D,已对其确认预计负债的产品,如企业不再生产,则应在相应的产品质量保证期满后,将预计负债余额冲销。
8. CD 【解析】选项 A,用于交换的该项债权投资属于货币性资产;选项 B,构成了企业合并,对甲公司来说,应适用长期股权投资准则和企业合并准则等,不适用非货币性资产交换准则。
9. ACD 【解析】选项 B,应该采用权益法进行后续计量。
10. ACD 【解析】本题中甲公司的该项履约义务是时段内义务。因为甲公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项,并且该权利具有法律约束力。

## 三、计算分析题

### 1. 【答案】

事项(1),甲公司应根据其年初折现率计算当期服务成本并计入当期管理费用,年末,采用新的折现率重新计算设定受益义务的现值,并与当期服务成本比较,将形成的精算利得或损失计入当期损益。

甲公司 2×19 年年末应向高管人员支付的价款=5000×5%=250(万元);2×18 年当期服务成本=250/2/(1+5%)=119.05(万元)。2×18 年年末设定受益计划义务的现值=250/2/(1+3%)=121.36(万元),形成精算损失=121.36-119.05=2.31(万元)。

相关会计分录为:

借:管理费用——当期服务成本 119.05

——精算损失	2.31
贷：应付职工薪酬——递延奖金计划	121.36
事项(2)，甲公司应根据本年剩余假期中预计下年将使用的部分，预计累积带薪缺勤的金额，并在2×18年末将其确认为应付职工薪酬。	
在2×18年末应确认的累积带薪缺勤金额 = $50 \times 3 \times 800 / 10000 = 12$ (万元)	
借：管理费用	12
贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤	12
事项(3)，甲公司应将其外购的公寓作为固定资产核算，在实际销售给职工时，按照收取的价款与公寓的购买价款之间的差额确认为长期待摊费用，并在职工服务期内分摊计入当期损益。	
借：固定资产	(10×150) 1500
贷：银行存款	1500
借：银行存款	(150×10/2) 750
长期待摊费用	750
贷：固定资产	1500
甲公司2×18年应分摊的金额 = $750 / 15 / 12 \times 3 = 12.5$ (万元)	
借：管理费用	12.5
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	12.5
借：应付职工薪酬——非货币性福利	12.5
贷：长期待摊费用	12.5

**【Answer】**

Item 1: A company shall calculate the current service cost according to the discount rate at the beginning of the current period and take into account the current management expense. At the end of the year, the present value of the set benefit obligation shall be recalculated using the new discount rate, and the actuarial gains or losses resulting from the comparison with the current service cost shall be included in the current profit and loss.

At the end of 2×19, A price that A company should pay to senior executives =  $5000 \times 5\% = 250$  (ten thousand Yuan); service costs for the current period of 2×18 =  $250 / 2 / (1 + 5\%) = 119.05$  (ten thousand Yuan). At the end of 2×18, the present value of the benefit plan obligation =  $250 / 2 / (1 + 3\%) = 121.36$  (ten thousand Yuan), and the actuarial loss =  $121.36 - 119.05 = 2.31$  (ten thousand Yuan). The relevant entries are:

Dr: Administrative expenses —— Current service cost	119.05
—— actuarial loss	2.31
Cr: Employee compensation Payable —— deferred bonus plan	121.36

Item 2: A company shall estimate the cumulative amount of paid absenteeism based on the part of the remaining leave in the current year that is expected to be used in the following year and recognize it as the salary payable to employees at the end of 2×18.

Accumulated paid absence amount to be confirmed at the end of 2×18 =  $50 \times 3 \times 800 / 10000 = 12$  (ten thousand Yuan)

Dr: Administrative expenses	12
Cr: Employee compensation Payable	12

Item 3: A company shall calculate its purchased apartments as non-current assets, and when it is actually sold to employees, it should be recognized as a long-term deferred expense according to the difference between the charged price and the purchase price of the apartment, and it will be allocated into the current

profit or losses in the service period of employee.

Dr: Non-current assets	(10×150)	1500
Cr: Bank deposits		1500
Dr: Bank deposits	(150×10/2)	750
Long-term expenses to be amortized		750
Cr: Non-current assets		1500
The amount to be apportioned for A company in 2×18 = 750/15/12×3 = 12.5 (ten thousand Yuan).		
Dr: Administrative expenses		12.5
Cr: Employee compensation Payable——Non-monetary benefits		12.5
Dr: Employee compensation Payable——Non-monetary benefits		12.5
Cr: Long-term expenses to be amortized		12.5

## 2. 【答案】

(1)借: 银行存款	250
贷: 主营业务收入	230
合同负债	20

借: 主营业务成本	150
贷: 库存商品	150

甲公司当期应计提的预计负债为 10 万元:

借: 销售费用	10
贷: 预计负债	10

实际发生 2 万元保修支出时:

借: 预计负债	2
贷: 应付职工薪酬	2

(2)①甲公司因该项金融资产影响 2×18 年损益的金额为 0。

②2×18 年的相关会计分录如下:

借: 其他综合收益	(600-200)	400
贷: 其他权益工具投资——公允价值变动		400

③不属于日后调整事项。

理由: 甲公司出售该项金融资产的行为是 2×19 年 3 月 1 日发生的, 在报告年度资产负债表日并不存在这一行为或状况, 所以不属于日后调整事项。

出售时的分录为:

借: 银行存款	210
其他权益工具投资——公允价值变动	310
贷: 其他权益工具投资——成本	510
盈余公积	1
利润分配——未分配利润	9
借: 盈余公积	31
利润分配——未分配利润	279
贷: 其他综合收益	310

(3)属于日后调整事项。

理由: 短期利润分享计划同时满足下列条件的, 企业应当确认相关的应付职工薪酬, 并计入当期损益或相关资产成本: ①企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务; ②因利

润分享计划所产生的应付职工薪酬义务能够可靠估计。甲公司日后期间获得新的证据表明资产负债表日已存在的利润分享计划，金额已进一步得以确定，因此应作为日后调整事项处理。

调整分录为：

借：以前年度损益调整——调整管理费用	600
——调整销售费用	300
贷：应付职工薪酬——短期利润分享计划	900
借：盈余公积	(900×10%)90
利润分配——未分配利润	(900×90%)810
贷：以前年度损益调整——调整管理费用	600
——调整销售费用	300

#### 四、综合题

##### 1. 【答案】

(1)事项(1)，甲公司的会计处理不正确。

理由：投资性房地产不得由公允价值模式变更为成本模式。更正分录为：

借：投资性房地产——成本	4000
——公允价值变动	500
投资性房地产累计折旧	400
贷：投资性房地产	4000
盈余公积	40
利润分配——未分配利润	360
其他业务成本	100
公允价值变动损益	(4500-4100)400

事项(2)会计处理不正确。

理由：转换日自用房地产的公允价值高于原账面价值的差额应计入其他综合收益。企业取得的租金收入应确认为其他业务收入，且应分期确认；租赁期间支付的维修费用(履约成本)在实际支付时应计入其他业务成本，同时年末公允价值高于账面价值的差额应计入公允价值变动损益。更正分录为：

借：资本公积	1000
贷：其他综合收益	1000
借：营业外收入	120
贷：其他业务收入	(120×10/12)100
预收账款	20
借：其他业务成本	5.5
贷：管理费用	5.5
借：投资性房地产——公允价值变动	(5500-5000)500
贷：公允价值变动损益	500

事项(3)会计处理不正确。

理由：车间管理部门人员的薪酬应计入制造费用，期末转入产品成本；由于研发项目处于研究阶段，无形资产能否研发成功尚不确定，因此发生的支出应费用化计入当期损益。更正分录为：

借：库存商品	(20×0.8)16
管理费用	(10×0.8+30×0.8-15)17
主营业务成本	(20×0.5+30×0.5+10×0.5)30



贷：应付职工薪酬	(20×0.8+30×0.8+10×0.8)48
研发支出——资本化支出	15
借：应付职工薪酬	48
贷：主营业务收入	48

事项(4)会计处理不正确。

理由：①甲公司取得该财政拨款属于与资产相关的政府补助，应该在取得时确认为递延收益，后续期间按照资产的折旧进度分摊计入当期损益；②企业的建造工程应该在资产达到预定可使用状态时转入固定资产，并从下月开始计提折旧。在将来办理竣工决算后，再按照竣工决算的金额对固定资产原值进行调整。更正分录为：

借：其他收益	344
贷：递延收益	344
借：固定资产	370
财务费用	1.8
贷：在建工程	371.8
借：管理费用	3.7
贷：累计折旧	(370/50/12×6)3.7
借：递延收益	3.44
贷：其他收益	(344/50/12×6)3.44

事项(5)会计处理不正确。

理由：折旧年限由9年改为6年属于会计估计变更，应该自变更日开始采用未来适用法计提折旧，不应该对以前年度计提的折旧进行调整。甲公司的更正分录为：

借：累计折旧	112.5
贷：盈余公积	11.25
利润分配——未分配利润	101.25
借：累计折旧	25
贷：管理费用	25

**【思路点拨】**①按照会计政策变更追溯调整时，以前年度已累计折旧2年零3个月，按照9年计算折旧总额=900/9/12×(2×12+3)=225(万元)；按照6年计算折旧总额=900/6/12×(2×12+3)=337.5(万元)；错误处理中调增的累计折旧=337.5-225=112.5(万元)，更正分录应将其冲销。②当年按照正确的做法：至变更日该资产的账面价值=900-900/9×3=600(万元)；10月至12月计提的折旧=600/(6-3)/12×3=50(万元)；1月至9月计提的折旧=900/9/12×9=75(万元)；因此累计应该计提的折旧=50+75=125(万元)；错误处理当期计提折旧150万元，更正分录应调整差额25万元。

(2)根据上述更正分录，对甲公司2×18年损益的影响总额=(1)(100+400)+(2)(-120+100-5.5+5.5+500)+(3)(-17-30+48)+(4)(-344-1.8-3.7+3.44)+(5)25=659.94(万元)，对盈余公积的调整分录为：

借：利润分配——未分配利润	65.99
贷：盈余公积	65.99

## 2. 【答案】

(1)甲公司取得该项金融资产的初始入账金额=235-10+2=227(万元)

借：其他权益工具投资——成本	227
应收股利	10

贷：银行存款	237
2×20年末该项金融资产的公允价值变动金额 = 300 - 227 = 73(万元)	
借：其他权益工具投资——公允价值变动	73
贷：其他综合收益	73
(2)①甲公司增资后对乙公司股权投资应采用权益法进行后续计量。理由：追加投资后甲公司的持股比例为30%，且能够对乙公司施加重大影响。	
②甲公司取得长期股权投资的初始投资成本 = 400 + 800 = 1200(万元)	
应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 = 4200 × 30% = 1260(万元)	
前者小于后者，因此，长期股权投资的入账价值为1260万元。	
③增资日甲公司的会计分录为：	
借：长期股权投资——投资成本	1200
贷：其他权益工具投资——成本	227
——公允价值变动	73
盈余公积	10
利润分配——未分配利润	90
银行存款	800
借：长期股权投资——投资成本	60
贷：营业外收入	60
借：其他综合收益	73
贷：盈余公积	7.3
利润分配——未分配利润	65.7
④2×21年下半年乙公司调整后的净利润 = 1500/2 - (4200 - 4000) × 40% - (400 - 300) + (400 - 300)/5 × 3/12 = 575(万元)。	
借：长期股权投资——损益调整	172.5
贷：投资收益(575 × 30%)	172.5
借：长期股权投资——其他综合收益	24
贷：其他综合收益	(160 × 6/12 × 30%) 24
借：长期股权投资——其他权益变动	60
贷：资本公积——其他资本公积	(200 × 30%) 60
(3)甲公司合并丙公司属于非同一控制下的企业合并。	
理由：在本次企业合并前，甲公司和A公司不存在任何关联方关系，甲公司与丙公司不存在相同的最终控制方。	
该项企业合并的初始投资成本 = 500 + 6.5 × 1000 = 7000(万元)。	
处理原则：投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制，形成控制之前对股权投资采用公允价值计量的，应该按照原投资的公允价值与购买日新取得股份所支付对价的公允价值之和作为初始投资成本；购买日之前持有的被购买方股权的公允价值与原账面价值之间的差额确认为当期损益或留存收益，并将原累计确认的公允价值变动金额，转入采用成本法核算时的当期损益或留存收益。	
相关会计分录：	
借：长期股权投资	7000
贷：其他权益工具投资——成本	405
——公允价值变动	(430 - 405) 25

盈余公积	[ (500-430)×10% ] 7
利润分配——未分配利润	63
股本	1000
资本公积——股本溢价	(6.5×1000-1000) 5500
借：其他综合收益	25
贷：盈余公积	2.5
利润分配——未分配利润	22.5
借：资本公积——股本溢价	(6.5×1000×5%) 325
管理费用	50
贷：银行存款	375

(4)甲公司2×21年合并利润表中投资收益的列报金额=172.5(万元)。

与乙公司之间逆流交易的应调整长期股权投资的金额=[(400-300)-(400-300)/5/12×3]×30%=28.5(万元)。

借：长期股权投资	28.5
贷：固定资产	28.5

与丙公司之间的顺流交易的抵销分录：

借：营业收入	200
贷：营业成本	140
存货	[ (200-100)×60% ] 60

个别报表中计提的存货跌价准备=200×60%-100=20(万元)，合并报表中该存货的成本为60(100×60%)万元，小于可变现净值，不需要计提存货跌价准备。

借：存货——存货跌价准备	20
贷：资产减值损失	20

(5)甲公司增加对丙公司投资属于购买子公司少数股权的处理，合并财务报表中应将甲公司新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有丙公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额调整合并财务报表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)的余额不足冲减的，调整留存收益。

丙公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值=8000+(800-200/10/12×6)+100=8890(万元)

甲公司因增加投资在合并报表中冲减资本公积的金额=1000-8890×10%=111(万元)

相关会计分录为：

借：资本公积	111
贷：长期股权投资	111