



微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

## 2017 年注册会计师《会计》考试真题及答案(网友回忆版)

### 一、单项选择题

1、2017 年,甲公司发生事项如下:①购入商品应付乙公司账款 2000 万元,以库存商品偿付该欠款的 20%,其余以银行存款支付;②以持有的公允价值 2500 万元对子公司(丙)投资换取公允价值为 2400 万元的丁公司 25%股权,补价 100 万元,以现金收取并存入银行;③以分期收款结算方式销售大型设备,款项分 3 年收回;④甲公司对戊公司发行自身普通股,取得戊公司持有己公司的 80%股权。上述交易均发生于非关联方之间,不考虑其他因素,下列各项关于甲公司 2017 发生上述交易中,属于非货币资产交换的是( )。

- A. 分期收款销售大型设备
- B. 以甲公司普通股取得己公司 80%股权
- C. 库存商品和银行存款偿付乙公司款项
- D. 以持有的丙公司股权换丁公司股权并收到部分现金补价

【答案】D

【解析】①以存货和银行存款偿还债务,不属于非货币性资产交换;②涉及的资产属于非货币性资产,而且补价比例 $=100/2500 \times 100\% = 4\% < 25\%$ ,属于非货币性资产交换;③长期应收款属于货币性资产,不属于非货币性资产交换;④发行的自身普通股,增加的是企业的股本,不属于非货币性资产交换。

2、甲公司为境内上市公司,2017 年甲公司涉及普通股股数有关资料如下:①年初发行在外普通股 25000 万股;②3 月 1 日发行普通股 2000 万股;③5 月 5 日,回购普通股 800 万股;④5 月 30 日注销库存股 800 万股,下列各项中不会影响甲公司 2017 年基本每股收益金额的是( )。

- A 当年发行的普通股股数
- B 当年注销的库存股股数
- C 当年回购的普通股股数
- D 年初发行在外的普通股股数

【答案】B





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

3. 甲公司在编制 2017 年度财务报表时, 发现 2016 年度某项管理用无形资产未摊销, 应摊销金额 20 万元, 甲公司将该 20 万元补记得摊销额计入 2017 年度的管理费用, 甲公司 2016 年和 2017 年实现的净利润分别为 20000 万元和 15000 万元, 不考虑其他因素, 甲公司上述会计处理体现会计信息质量要求的是( )。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 及时性

【答案】A

【解析】甲公司将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表, 没有追溯调整以前年度报表, 说明该金额不具有重要性, 体现重要性原则。

4. 甲公司为境内上市公司, 2017 年甲发生的导致净资产变动如下: ①接受其大股东捐赠 500 万元; ②当年将作为存货的商品房改为出租, 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 转换日, 商品房的公允价值大于其账面价值 800 万元; ③按照持股比例计算应享有联营企业其他综合收益变动份额 3500 万元; ④现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期部分的净额 120 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在以后期间不能转入损益的是( )。

- A 接受大股东捐赠
- B 商品房改为出租时公允价值与其账面价值的差额
- C 现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期的部分
- D 按照持股比例计算应享有联营企业其他综合收益变动份额

【答案】A

5. 2017 年 1 月 1 日, 甲公司经批准发行 10 亿元优先股, 发行合同规定: ①期限 5 年, 前 5 年票面年利率固定为 6%, 从第 6 年起, 每 5 年重置一次利率, 重置利率为基准利率加上 2%, 最高不超过 9%; ②如果甲公司连续 3 年不分派优先股股利, 投资者有权决定是否回售; ③ 甲公司可根据相应的议事机制决定是否派发优先股股利(非累计), 但如果分配普通股股利, 则必须先支付优先股股利; ④如果因甲公司不能控制





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

的原因导致控股股东发生变更的, 甲公司必须按面值赎回该优先股。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司上述发行优先股合同约定的条件会导致优先股不能分类为所有者权益的因素是( )。

- A. 5 年重置利率
- B. 股利推动机制
- C. 甲公司控股股东变更
- D. 投资者有回售优先股的决定权

【答案】C

【解析】“甲公司因不能控制的原因导致控股股东发生变更, 甲公司必须按面值赎回该优先股”以及“如果甲公司连续 3 年不分派优先股投资者有权决定是否回售” 这二者均属于或有结算条件, 可能会导致该优先股分类为金融负债, 但是“如果甲公司连续 3 年不分派优先股投资者有权决定是否回售” 是以发行方是否发放股利为前提的或有结算条件, 此时是以发行方的行为为前提确定或有结算条款是否执行的, 因此根据“持有者有回售优先股的决定权” 不能判断甲公司必须承担以现金或其他金融资产购回该优先股的义务, 因此选项 D 错误; 而控股股东变更不受甲公司的控制且该事项的发生或不发生也并非不具有可能性, 因此甲公司不能无条件地避免赎回股份的义务, 该工具应当划分为一项金融负债, 选项 C 正确。

6、2×16 年 1 月 1 日, 甲公司经股东大会批准与其高管人员签订股份支付协议, 协议约定: 等待期为自 2×16 年 1 月 1 日起两年, 两年期满有关高管人员在甲公司工作且每年净资产收益率不低于 15% 的, 高管人员每人可无偿取得 10 万股甲公司股票。甲公司普通股按董事会批准该股份支付协议前 20 天平均市场价格计算的公允价值为 20 元/股, 授予日甲公司普通股的公允价值为 18 元/股。2×16 年 12 月 31 日, 甲公司普通股的公允价值 25 元/股。根据甲公司生产经营情况及市场价格波动等因素综合考虑, 甲公司预计该股份支付行权日其普通股的公允价值为 24 元/股。不考虑其他因素, 下列各项中, 属于甲公司在计算 2×16 年因该股份支付确认费用时应使用的普通股的公允价值是( )。

- A. 预计行权日甲公司普通股的公允价值
- B. 2×16 年 1 月 1 日甲公司普通股的公允价值
- C. 2×16 年 12 月 31 日甲公司普通股的公允价值
- D. 董事会批准该股份支付协议前 20 天按甲公司普通股平均市场价格计算的公允价值

【答案】B





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

7、乙公司为丙公司和丁公司共同投资设立。2×17 年 1 月 1 日，乙公司增资扩股，甲公司出资 450 万元取得乙公司 30% 股权并能够对其施加重大影响。甲公司投资日，乙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 1600 万元。2×17 年，乙公司实现净利润 900 万元，其它综合收益增加 120 万元。甲公司拟长期持有对乙公司的投资。甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其它因素，下列各项关于甲公司 2×17 年对乙公司投资相关会计处理的表述中，正确的是( )。

- A. 按照实际出资金额确定对乙公司投资的投资资本
- B. 将按持股比例计算应享有乙公司其它综合收益变动的份额确认为投资收益
- C. 投资时将实际出资金额与享有乙公司可辨认净资产份额之间的差额确认为其他综合收益
- D. 对乙公司投资年末账面价值与计税基础不同产生的应纳税暂时性差异，不应确认递延所得税负债

【答案】D

8、下列各项中，应计入存货成本的是( )。

- A. 超定额的废品损失
- B. 季节性停工损失
- C. 采购材料入库后的存储费用
- D. 新产品研发人员的薪酬

【答案】B

【解析】选项 A，计入当期损益，选项 C，属于仓库管理支出，计入管理费用；选项 D，研发人员的薪酬费用化的金额计入当期管理费用，资本化的金额计入无形资产成本。

9、下列不构成融资租赁中最低租赁付款额组成的是( )。

- A. 承租人应支付所能被要求支付的款项
- B. 履约成本
- C. 独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值
- D. 承租人或与其有关的第三方担保的资产余值





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

【答案】B 或 C

【解析】履约成本应该在实际发生时计入当期损益。因此不构成最低租赁付款额的组成部分，本题选项 C 属于出租人最低租赁收款额的组成部分，但是不构成承租人最低租赁付款额的组成部分。

10、下列各项中，应当进行追溯调整会计处理的是( )

- A. 分类为权益工具的金融工具因不再满足规定条件重分类为金融负债
- B. 划分为持有待售的固定资产不再满足持有待售条件而不再继续划分为持有待售类别
- C. 划分为持有待售的对联营企业投资因不再满足持有待售条件而不再继续划分为持有待售类别
- D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产

【答案】C

【解析】选项 C，不再划分为持有待售时，应该对联营企业投资按照权益法进行追溯调整。

11、甲公司为增值税一般纳税人，2017 年 1 月 1 日，甲公司库存原材料的账面余额为 2500 万元，账面价值为 2000 万元；当年购入原材料增值税专用发票注明的为 3000 万元，增值税进项税额为 510 万元，当年领用原材料按先进先出法计算发生的成本为 2800 万元(不含存货跌价准备)；当年末原材料的成本大于其可变现净值，两者之差为 300 万元，不考虑其他因素，甲公司 2017 年 12 月 31 日原材料账面价值是( )

- A. 2400 万元
- B. 2710 万元
- C. 3010 万元
- D. 2200 万元

【答案】A

【解析】甲公司 2017 年 12 月 31 日原材料账面价值=(2500+3000-2800) -300=2400(万元)

12、甲公司人民币为记账本位币。2×17 年发生的有关外币交易或事项如下：(1)美元资本投入，合同约定的折算汇率转入美元资本当日的即期汇率不同，不考虑应予资本化的金额及其他因素。下列各项关于甲公司 2×17 年上述外币交易或事项会计处理的表述中，正确的是( )。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- A. 收到外币美元资本投入时按合同约定的折算汇率折算的人民币记账
- B. 偿还美元中账款时按偿还当日的即期汇率折算为人民币记账
- C. 各外币货币性项目按年末汇率折算的人民币金额与其账面人民币金额的差额计入当期损益
- D. 外币美元资本于年末按年末汇率折算的人民币金额调整其账面价值

【答案】C

【解析】选项 A，按照即期汇率折算；选项 B，直接转销账面余额，不需要按照交易日的即期汇率折算；选项 D，实收资本属于外币非货币性项目，不需要调整其账面价值。

## 二、多项选择题

1、下列各项关于中期财务报告编制的表述中，正确的有（）。

- A. 对于会计年度中不均衡发生的费用，在报告中如尚未发生，应当基于年度水平预计中期金额确认
- B. 报告中期处置了合并报表范围内子公司的，中期财务报告中应当包括被处置公司当期期初至处置日的相关信息
- C. 中期财务报告编制时采用的会计政策、会计估计应当与年度报告相同
- D. 编制中期财务报告时的重要性应当以中期期末财务数据为依据，在估计年度财务数据的基础上确定

【答案】BC

【解析】选项 A，企业在会计年度中不均匀发生的费用，应当在发生时予以确认和计量，不应在中期财务报表中预提或者待摊，但会计年度末允许的除外。选项 D，重要性的判断应当以中期财务数据为基础，而不得以预计的年度财务数据为基础。

2、甲公司 2016 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中，应当在 2016 年 12 月 31 日资产负债表中作为流动性项目列报的有（）。

- A. 预计将于 2017 年 4 月底前出售的作为可供出售金融资产核算的股票投资
- B. 作为衍生工具核算的 2016 年 2 月签订的到期日为 2018 年 8 月的外汇汇率互换合同
- C. 持有但价格随时变现的商业银行非保本浮动收益理财产品





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

D. 当年支付定制生产用设备的预付款 3000 万元，按照合同约定该设备预计交货期为 2018 年 2 月

【答案】AC

【中解析】选项 A，自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。选项 B，自报告之日起超过 12 个月到期且预期持有超过 12 个月的衍生工具应当划分为非流动资产或非流动负债。选项 D，预计交货期为 2018 年 2 月，是一年以后，作为非流动负债核算。

3、甲公司 2×16 年财务报表于 2×17 年 4 月 10 日批准对外报出，下列各项关于甲公司 2×17 年发生的交易或事项中属于 2×16 年资产负债表日后调整事项的有( )。

- A. 3 月 2 日，发现 2×15 年度存在一项重大会计差错，该差错影响 2×15 年利润表及资产负债表有关项目
- B. 3 月 10 日，2×16 年底的一项未决诉讼结案，法院判决甲公司胜诉并获赔偿 1800 万元。但甲公司无法判断对方的财务状况和支付能力
- C. 2 月 10 日，甲公司董事会通过决议将投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- D. 4 月 3 日，收到 2×16 年 11 月销售的一批已确认销售收入的商品发生 15%的退货，按照购销合同约定，甲公司应当返还客户与该部分商品有关的货款

【答案】AD

【解析】选项 B，虽然已经结案，但是甲公司无法判断对方的财务状况和支付能力，不作为日后调整事项处理；选项 C，作为会计政策变更处理。

4、甲公司为集团母公司，其所控制的企业集团内部公司发生的下列交易事项中，应当作为合并财务报表附注中关联方关系及其交易披露的有( )。

- A. 甲公司的子公司(乙、丙)的有关信息
- B. 甲公司为其子公司(丁)银行借款提供的连带责任担保
- C. 甲公司支付给其总经理的薪酬
- D. 甲公司将其生产的产品出售给丙公司作为固定资产，出售中产生高于成本 20%的毛利

【答案】ABC





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

【解析】选项 A，企业无论是否发生关联方交易，均应当在附注中披露与该企业之间存在直接控制关系的母公司和子公司有关的信息；选项 B、C，企业与关联方发生关联交易的，应当在附注中披露该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。关联方交易的类型主要有购买或销售商品、提供或接受劳务、担保、提供租金、租赁、代理、关键管理人员薪酬等。选项 D，对外提供合并财务报表的，对于已经包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露。”

5、甲公司为境内上市的非投资性主体，其持有其他企业股权或权益的情况如下：(1)持有乙公司 30%股权并能对其施加重大影响；(2)持有丙公司 50%股权并能与丙公司的另一投资方共同控制丙公司；(3)持有丁公司 5%股权且对丁公司不具有控制、共同控制和重大影响；(4)持有戊结构化主体的权益并能对其施加重大影响。下列各项关于甲公司持有其他企业股权或权益会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 甲公司对丙公司的投资采用成本法进行后续计量
- B. 甲公司对乙公司的投资采用权益法进行后续计量
- C. 甲公司对戊公司的投资采用公允价值进行后续计量
- D. 甲公司对丁公司的投资采用公允价值进行后续计量

【答案】BD

6、2×17 年甲公司与其子公司(乙公司)发生的有关交易或事项如下：(1)甲公司收到乙公司分派的现金股利 600 万元；(2)甲公司将其生产的产品出售给乙公司用于对外销售，收到价款及增值税 585 万元；(3)乙公司偿还上年度自甲公司购买产品的货款 900 万元；(4)乙公司将工地使用权及其地上厂房出售给甲公司用于其生产，收到现金 3500 万元，下列各项关于甲公司上述交易或事项在编制合并现金流量表应予抵消的表述中，正确的有( )。

- A. 甲公司投资活动收到的现金 900 万元与乙公司筹资活动支付的现金 900 万元抵销
- B. 甲公司经营活动收到的现金 585 万元与乙公司经营活动支付的现金 585 万元抵销
- C. 甲公司投资活动支付的现金 3500 万元与乙公司筹资活动收到的现金 3500 万元抵销
- D. 甲公司投资活动收到的现金 600 万元与乙公司筹资活动支付的现金 600 万元抵销

【答案】CD

【解析】事项(1)甲公司作为投资活动现金流入 600 万元，乙公司作为筹资活动现金流出 600 万元；事项(2)甲公司作为经营活动现金流入 585 万元，乙公司作为经营活动现金流出 585 万元；事项(3)甲公司作为经





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

营活动现金流入 900 万元,乙公司作为经营活动现金流出 900 万元;事项(4)甲公司作为投资活动现金流出 3500 万元,乙公司作为投资活动现金流入 3500 万元。因此,甲公司经营活动现金流入(585+900)1485 万元与乙公司经营活动现金流出 1485 万元抵销;甲公司投资活动现金流入 600 万元与乙公司筹资活动现金流出 600 万元抵销;甲公司投资活动现金流出 3500 万元与乙公司投资活动现金流入 3500 万元抵销。

7、甲公司为增值税一般纳税人。2×17 年 1 月 1 日,甲公司通过公开拍卖市场以 5000 万元购买一块可使用 50 年的土地使用权,用于建造商品房。为建造商品房,甲公司于 2×17 年 3 月 1 日向银行专门借款 4000 万元,年利率 5%(等于实际利率),截至 2×17 年 12 月 31 日,建造商品房累计支出 5000 万元,增值税进项税额 585 万元,商品房尚在建造过程中,专门借款未使用期间获得投资收益 5 万元。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司购买土地使用权建造商品房累计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 2×17 年专门借款应支付的利息计入所建造的商品房的成本
- B. 购买土地使用权发生的成本计入所开发商品房的成本
- C. 专门借款未使用期间获得的投资收益冲减所建造的商品房的成本
- D. 建造商品房所支付的增值税进项税额计入所建造商品房的成本

【答案】ABC

【解析】选项 D,全面营改增以后,企业取得不动产和动产的进项税额均可以抵扣。

8、下列各项中,不属于金融负债的有( )。

- A. 按照销售合同的约定预收的销售款
- B. 按照劳动合同约定支付职工的工资
- C. 按照产品质量保证承诺预计的保修费
- D. 按照采购合同的约定应支付的设备款

【答案】ABC

【解析】金融负债是负债的组成部分的,主要包括短期借款、应付票据、应付债券、长期借款等等,选项 D,应付账款,属于金融负债。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

9、甲公司欠乙公司货款 1500 万元，因甲公司发生财务困难，无法偿还已逾期的欠款，为此，甲公司与乙公司协商一致，于 2×17 年 6 月 4 日签订债务重组协议：甲公司以其拥有的账面价值为 650 万元，公允价值为 700 万元的设备以及账面价值为 500 万元，公允价值为 600 万元的库存商品抵偿乙公司货款，差额部分于 2×18 年 6 月底前以现金偿付 80%，其余部分予以豁免，双方已于 2×17 年 6 月 30 日办理了相关资产交接手续。甲乙公司不存在关联方关系。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司上述交易于 2×17 年会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 甲确认延期偿付乙公司货款 280 万元的负债
- B. 甲公司确认债务重组利得 40 万元
- C. 甲抵债设备按公允价值与其账面价值的差额 50 万元确认处置利得
- D. 甲抵债库存商品按公允价值 600 万元确认营业收入

【答案】BCD

【解析】甲公司在 2×17 年末的账务处理为：借：应付账款 1500 贷：应付账款——签订协议后 160 固定资产清理 650 营业外收入 (50+40)90 主营业务收入 600

10、2×16 年末，甲公司某项资产组(均为非金融长期资产)存在减值迹象，经减值测试，预计资产组的未来现金流量现值 4000 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 3900 万元；该资产组资产的账面价值 5500 万元，其中商誉的账面价值为 300 万元。2×17 年末，该资产组的账面价值为 3800 万元。预计未来现金流量现值为 5600 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 5000 万元。该资产组 2×16 前未计提减值准备，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该资产组减值会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 2×16 年末应计提资产组减值准备 1500 万元
- B. 2×17 年末资产组的账面价值为 3800 万元
- C. 2×16 年末应对资产组包含的商誉计提 300 万元的减值准备
- D. 2×17 年末资产组中商誉的账面价值为 300 万元

【答案】ABC

【解析】选项 D，至 2×16 年年末，商誉全额减值，因此以后每年年末该商誉的账面价值为 0。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

11、2×16 年末，甲公司与财务报表列报相关的事项如下：(1)购买的国债将于 2×17 年 5 月到期；(2)乙公司定制的产品尚在加工中，预计将于 2×18 年 10 月完工并交付乙公司；(3)甲公司发行的公司债券 2×17 年 11 月到期兑付；(4)向银行借入的款项预计将于 2×17 年 6 月到期，但甲公司可以自主地将清债义务延期至 2×19 年 6 月，甲公司预计将限期两年清偿该债务。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述事项于 2×16 年末资产负债表列报的表述中正确的有( )。

- A. 甲公司可自主限期的银行存款作为流动负债列报
- B. 为乙公司加工的定制产品作为流动资产列报
- C. 甲公司发行的将于 2×17 年 11 月到期兑付的债券作为流动负债列报
- D. 甲公司持有的将于 2×17 年 5 月到期的国债作为流动资产列报

【答案】BCD

【解析】选项 A，甲公司自主延期的公司借款，已经决定延期支付的，作为非流动负债列示。

12、2×17 年，甲公司发生与职工薪酬有关的交易或事项如下：(1)以甲公司生产的产品作为福利发放给职工，产品生产成本 1500 万元，市场价 1800 万元；(2)为职工缴纳 200 万元“五险一金”；(3)根据职工入职期限，分别可以享受 5 至 15 天年假，当年未用完的带薪休假权利取消，甲公司职工平均日工资为 120 元/人；(4)对管理人员实施 2×17 年度的利润分享计划，按当年度利润实现情况，相关管理人员，可分享利润 500 万元，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司 2×17 年与职工薪酬有关会计处理的表述中正确的有( )。

- A. 管理人员应分享的利润确认为当期费用计入损益
- B. 对于职工未享受的休假权利无需进行会计处理
- C. 为职工缴纳的“五险一金”按照职工所在岗位分别确认为相关成本费用
- D. 以产品作为福利发放给员工按产品的生产成本计入相关成本费用

【答案】ABC

【解析】选项 D，应该按照产品的公允价值计量。

13、2×15 年 12 月 31 日，甲公司以其项固定资产及现金与其他三家公司共同出资设立乙公司，甲公司持有乙公司 60% 股权，能够对其实施控制，当日，双方办理了与固定资产所有权转移的相关手续。该固定





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

资产的账面价值 2000 万元，公允价值 260 万元。乙公司预计上述固定资产高价使用 10 年，预计净值为“0”，使用年限平均法计提折旧，年计提折旧额直接计入当期管理费用，不考虑其他，下列各项关于甲公司在编制合并财务报表时会计处理的表述中正确的有（）。

- A. 2×15 年合并利润表营业外收入项目抵销 600 万元
- B. 2×16 年合并利润表管理费用项目抵销 60 万元
- C. 2×17 年末合并资产负债表未分配利润项目的年初数抵销 540 万元
- D. 2×17 年末合并资产负债表固定资产项目抵销 480 万元

【答案】 ABCD

【解析】甲公司向乙公司投出资产属于内部交易，其抵销分录为：2×15 年借：营业外收入 (2600-2000) 600 贷：固定资产——原值 2×16 年借：年初未分配利润 600 贷：固定资产——原值 600 借：固定资产——累计折旧 60 贷：管理费用 60 2×17 年借：年初未分配利润 60 贷：固定资产——原值 600 借：固定资产——累计折旧 60 贷：年初未分配利润 60 借：固定资产——累计折旧 60 贷：管理费用 60 因此，2×15 年抵销利润表中营业外收入 600 万元；2×16 年合并利润表中管理费用抵销 60 万元；2×17 年年末合并资产负债表中未分配利润抵销金额=600-60=540(万元)；2×17 年年末合并资产负债表中抵销固定资产项目的金额=600-60=480(万元)。

14、甲公司专门从事大型设备制造与销售，设立后即召开董事会会议，确定有关会计政策和会计估计事项。下列各项关于甲公司董事会确定的事项中，属于会计政策有（）。

- A. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量
- B. 建造合同按照完工百分比法确认收入
- C. 融资租入的固定资产作为甲公司的固定资产进行核算
- D. 按照生产设计预计生产能力确定固定资产的使用寿命

【答案】 ABC

【解析】选项 D，属于会计估计。

### 三、计算分析题





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

1、2×16 年发生的与职工薪酬相关的事项如下：

(1)4 月 10 日甲公司董事会通过表决，以本公司的自产产品作为奖品，对乙车间全体员工超额完成一季度生产任务进行奖励，每位员工奖励一件产品，该车间员工总数 200 人，其中车间管理人员 30 人，一线生产工人 170 人。发放给员工的本公司产品市场售价为 4000 元/件，成本为 1800 元/件。4 月 20 日，将 200 件产品发放给员工。

(2)甲公司共有 2000 名员工，从 2×16 年 1 月 1 日起该公司实行累积带薪缺勤制度，规定每个职工可享受 7 个工作日的带薪假，未使用的年休假可以向后结转 1 个会计年度，超过期限作废，员工离职后不能取得现金支付。2×16 年 12 月 31 日，每位职工当年平均未使用的假期为 2 天。根据过去经验的预期该经验继续适用，甲公司预计 2×17 年有 1800 名员工将享受不超过 7 天的带薪假期，剩余 200 名员工每人平均享受 8.5 天的带薪休假。该 200 名员工中 150 名为销售人员，50 名为高管等管理人员。甲公司平均每名员工每个工作日的工资为 400 元，甲公司职工年休假以后进先出为基础，即带薪假期先从本年度享受的权利中扣除。

(3)甲公司正在研发丙研发项目，2×16 年共发生项目研发人员工资 200 万元，其中自 2×16 年年初至 6 月 30 日期间发放的研发人员工资 120 万元，属于费用化支出，7 月 1 日到 11 月 30 日研发项目达到预定用途前发放的研发人员工资 80 万元属于资本化支出，人员工资已经以银行存款支付。

(4)2×16 年 12 月 20 日甲公司董事会做出决议，拟关闭在某地区的一个公司，针对该公司员工进行补偿，具体为：因为未达到法定退休年龄，提前离开公司的员工。另外自其达到法定退休年龄后，按照每月 1000 元的标准给了退休给予退休人员补偿。涉及员工 80 人，每人 30 万元的一次性补偿 2400 万元已于 12 月 26 日支付。每月 1000 元的全体的补偿将于 2×17 年 1 月 1 日陆续发放，根据精算结果甲公司估计补偿义务的现值为 1200 万元。其他有关资料：甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，本题不考虑其他因素。

要求：就甲公司 2×16 年发生的与职工薪酬有关的事项，逐项说明其应进行的会计处理，并编制相关会计分录。

### 【答案】

(1)事项(1)以自产产品发放给职工，作为非货币性福利处理，视同销售确认收入以及销项税额，同时结转成本。

借：制造费用 [200×4000×(1+17%)/10000] 93.6

贷：应付职工薪酬 93.6

借：应付职工薪酬 93.6





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

贷: 主营业务收入 80 应交税费——应交增值税(销项税额) 13.6

借: 主营业务成本  $(1800 \times 200 / 10000)$  36

贷: 库存商品 36

## (2) 事项

(2) 作为累积带薪缺勤处理, 2×16 年年末应该根据预计 2×17 年将使用的累计带薪假确认相关成本费用和负债。

借: 销售费用  $(150 \times 1.5 \times 400 / 10000)$  9

管理费用  $(50 \times 1.5 \times 400 / 10000)$  3

贷: 应付职工薪酬——累积带薪缺勤 12

(3) 自行研发项目, 不符合资本化条件的应当费用化, 先计入研发支出(费用化支出), 年末转为管理费用; 符合资本化条件的, 先计入研发支出(资本化支出), 该项目研发成功达到预定可使用状态后, 转为无形资产。

借: 研发支出——费用化支出 120 ——资本化支出 80

贷: 应付职工薪酬 200

借: 应付职工薪酬 200

贷: 银行存款 200

借: 管理费用 120

贷: 研发支出——费用化支出 120

(4) 事项(4)中给予一次性离职补偿按照重组义务处理, 计入管理费用; 给予退休人员补偿应当作为离职后福利计入管理费用。

借: 管理费用 3600

贷: 应付职工薪酬 3600





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

借: 应付职工薪酬 2400

贷: 银行存款 2400

2、甲股份有限公司(以下简称甲公司)2×16 年发生的有关交易和事项如下:

(1)1 月 2 日,甲公司支付 3600 万元银行存款,取得丙公司 30%的股权,当日丙公司可辨认净资产公允价值为 14000 万元。有关可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同,甲公司取得该股权后,向丙公司董事会分派出一名成员,参与丙公司的日常经营决策。2×16 年丙公司实现净利润 2000 万元,持有可供出售金融资产当年市场价格下跌 300 万元,但尚未达到丙公司确定的应对可供出售金融资产计提减值准备的标准。2×16 年 12 月 31 日丙公司引用新投资者,新投资者向丙公司投入 4000 万元,新投资者加入后,甲公司持有丙公司的股权比例降至 25%,但仍能够对丙公司施加重大影响。

(2)6 月 30 日,甲公司将原作为办公用房的一栋房产对外出租,该房产原值为 3000 万,至租赁期开始日已计提折旧 1200 万元,未计提减值。房产公允价值为 1680 万元。2×16 年 12 月 31 日,周边租赁市场租金水平上升,甲公司采用公允价值后续计量,当日根据租金折现法估计,甲公司估计该房产的公允价值为 1980 万元。

(3)8 月 20 日。甲以一项土地使用权为对价。自母公司购入其持有的一项对乙公司 60%的股权(甲公司的母公司自 2×14 年 2 月起持有乙公司股权),另以银行存款向母公司支付补价 3000 万元。当日甲土地使用权成本为 12000 万元,累计摊销 1200 万元,未计提减值损失,公允为 19000 万元。乙公司可辨认净资产的公允价值为 3800 万元,所有者权益账面价值为 8000 万元(含原吸收合并时产生的商誉 1200)。取得乙公司 60 股权当日,甲公司与母公司办理完成了相关资产的所有权转让及乙公司工商登记手续,甲公司能够对乙公司实际控制。

其他相关资料:除上述交易或事项外,甲公司 2×16 年未发生其他可能影响其他综合收益的交易或事项。本题中不考虑所得税等相关税费影响以及其他因素。

要求:

(1)就甲公司 2×16 年发生的有关交易和事项,分别说明是否影响甲公司 2×16 年利润表中列报的其他综合收益,并编制与所发生交易或事项相关的会计分录。

(2)计算甲公司 2×16 年利润表中其他综合收益总额。

### 【答案】

(1)事项(1)影响其他综合收益





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

借: 长期股权投资 4200

贷: 银行存款 3600

营业外收入 600

借: 长期股权投资 (2000×30%) 600

贷: 投资收益 600

借: 其他综合收益 (300×30%) 90

贷: 长期股权投资 90

增资后, 甲公司享有丙公司净资产的份额 =  $(14000 + 2000 - 300 + 4000) \times 25\% = 4925$  (万元);

增资前, 甲公司享有丙公司净资产的份额 =  $(14000 + 2000 - 300) \times 30\% = 4710$  (万元), 因股权稀释导致增加的净资产份额 =  $4925 - 4710 = 215$  (万元)。

借: 长期股权投资——其他权益变动 215

贷: 资本公积——其他资本公积 215

事项(2)不影响其他综合收益

借: 投资性房地产 1680

累计折旧 1200

公允价值变动损益 120

贷: 固定资产 3000

借: 投资性房地产 (1980-1680) 300

贷: 公允价值变动损益 300

事项(3)不影响其他综合收益

借: 长期股权投资  $[(8000 - 1200) \times 60\% + 1200]$  5280





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

累计摊销 1200

资本公积 8520

贷: 无形资产 12000

银行存款 3000

(2)影响其他综合收益的金额为-90 万元。

#### 四、综合题

1、甲公司为境内上市公司,2×16 年度,甲公司经注册会计师审计前的净利润为 35000 万元。其 2×16 年度财务报告于 2×17 年 4 月 25 日经董事会批准对外报出。注册会计师在对甲公司 2×16 年度财务报表审计时,对下列有关交易或事项的会计处理提出质疑:

(1)2×16 年 1 月 1 日,甲公司以 1000 万元购买了乙公司资产支持计划项目发行的收益凭证,根据合同约定,该收益凭证期限为三年,预计年收益率 6%,当年收益于下年 1 月底前支付;收益凭证到期时按资产支持计划所涉及的资产的实际现金流量情况支付全部或部分本金;发行方不保证偿还全部本金和支付按照预计收益率计算的收益。甲公司计划持有该收益凭证至到期,该收益凭证于 2×16 年 12 月 31 日的公允价值为 980 万元,2×16 年度,甲公司的会计处理如下:

借: 持有至到期投资 1000

贷: 银行存款 1000

借: 应收账款 60

贷: 投资收益 60

(2)2×16 年 6 月 20 日,甲公司与乙公司签订售后租回协议,将其使用的一栋办公楼出售给丁公司,出售价格为 12500 万元,款项已经收存银行。根据协议约定,甲公司于 2×16 年 7 月 1 日起向丁公司租赁该办公楼,租赁期限为 5 年,每半年支付租赁费用 250 万元,该办公楼的原价为 8500 万元,2×16 年 7 月 1 日的公允价值为 11000 万元;截至 2×16 年 7 月 1 日该办公楼已提折旧 1700 万元,预计该办公楼尚可使用 40 年。该办公楼所在地按市场价格确定的租赁费用为每年 180 万元。2×16 年,甲公司的会计处理如下:

借: 固定资产清理 6800





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

累计折旧 1700

贷: 固定资产 8500

借: 银行存款 12500

贷: 固定资产清理 12500

借: 固定资产清理 5700

贷: 营业外收入 5700

借: 管理费用 250

贷: 银行存款 250

(3) 甲公司自 2×16 年 1 月 1 日起将一项尚可用 40 年的出租土地使用权转为自用并计划在该土地使用权上建造厂房。转换日, 该土地使用权的公允价值为 2000 万元, 账面价值为 1800 万元, 截至 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司为建造厂房实际发生除土地使用权外的支出 1800 万元, 均以银行存款支付。该土地使用权于 2×06 年 1 月 1 日取得, 成本为 950 万元, 预计可用 50 年, 取得后立即出租给其他单位。甲公司对该出租土地使用权采用公允模式进行后续计量。2×16 年, 甲公司的会计处理如下:

借: 在建工程 3800

贷: 投资性房地产——成本 950

——公允价值变动 850

银行存款 1800

公允价值变动损益 200

(4) 2×16 年 10 月 8 日, 经甲公司董事会批准, 将以成本模式进行后续计量的出租房产的预计使用年限由 50 年变更为 60 年, 并从 2×16 年 1 月 1 日开始按新的预计使用年限计提折旧。该出租房产的原价为 50000 万元, 甲公司对该出租房产采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为 0, 截至 2×15 年 12 月 31 日已计提 10 年折旧。2×16 年, 甲公司的会计处理如下:

借: 其他业务成本 800

贷: 投资性房地产累计折旧 800





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

其他相关资料：第一，假定注册会计师对质疑事项提出的调整建议得到甲公司接受。

第二，本题不考虑所得税等相关税费以及其他因素。

要求：(1)对注册会计师质疑的交易或事项，分别判断甲公司的会计处理是否正确，并说明理由；对不正确的会计处理，编制更正的会计分录(无需通过“以前年度损益调整”或“利润分配——未分配利润”科目，直接使用相关会计科目，也无需编制提取盈余公积、结转利润分配的会计分录)。

(2)计算甲公司 2×16 年度经审计后的净利润。

### 【答案】

(1)事项(1)：

甲公司的会计处理不正确。

理由：持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，根据题目资料，发行方不保证偿还全部本金和支付按照预计收益率计算的收益，说明回收的金额不固定或可确定，所以不能按照持有至到期投资核算，又因为该收益凭证期 3 年，所以应该按照可供出售金融资产核算。更正分录如下：

借：可供出售金融资产 1000

贷：持有至到期投资 1000

借：其他综合收益 20

贷：可供出售金融资产 20

借：投资收益 60

贷：应收账款 60

事项(2)：

甲公司的会计处理不正确。

理由：售后租回形成经营租赁，且售价高于公允价值的，售价与公允价值的差额计入递延收益，而公允价值与账面价值的差额则计入当期损益。更正分录：





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

借: 营业外收入 1500

贷: 递延收益 1500

借: 递延收益 150

贷: 管理费用 150

事项(3):

甲公司会计处理不正确。

理由: 出租土地使用权转为自用, 应确认为无形资产, 而不是在建工程; 同时在土地使用权上建造厂房, 建造期间土地使用权的摊销额应计入工程成本。

更正分录: 借: 无形资产 2000

累计摊销 50

贷: 在建工程 1950

事项(4): 甲公司的会计处理不正确。

理由: 甲公司将预计使用年限由 50 年变更为 60 年, 属于会计估计变更, 采用未来适用法, 不需要进行追溯, 甲公司 2×16 年少确认了折旧 149.24 万元。

$2\times 16$  年前 9 个月计提折旧的金额 =  $50000 \div 50 \div 12 \times 9 = 750$  (万元)

$2\times 16$  年后 3 个月计提折旧的金额 =  $(50000 - 50000 \div 50 \times 10 - 50000 \div 50 \div 12 \times 9) \div (60 \times 12 - 10 \times 12 - 9) \times 3 = 199.24$  (万元)  $2\times 16$  年一共需要计提折旧的金额 =  $750 + 199.24 = 949.24$  (万元)

$949.24 - 800 = 149.24$  (万元)

甲公司少确认了折旧 149.24 万元。

更正分录如下:

借: 其他业务成本 149.24

贷: 投资性房地产累计折旧 149.24





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

(2) 甲公司  $2 \times 16$  年度经审计后的净利润 =  $35000 - 60 - 1500 + 150 - 149.24 = 33440.76$  (万元)

2、甲有限公司(以下简称“甲公司”为上市公司,该公司  $2 \times 16$  年发生的有关交易或事项如下:

(1) 1月2日,甲公司在天猫开设的专营店上线运行,推出一项新的销售政策,凡在1月10日之前登录甲公司专营店并注册为会员的消费者,只须支付500元会员费,即可享受在未来两年内在该公司专营店购物全部7折的优惠,该会员费不退且会员资格不可转让。1月2日至10日,该政策共吸引30万名消费者成为甲公司天猫专营店会员,有关消费者在申请加入成为会员时已全额支付会员费。由于甲公司在天猫开设的专营店刚刚开始运营,甲公司无法预计消费者的消费习惯及未来两年可能的消费金额。税法规定,计算所得税时按会计准则规定确认收入的时点作为计税时点。

(2) 2月20日,甲公司将闲置资金3000万美元用于购买某银行发售的外汇理财产品。理财产品合同规定:该理财产品存续期为364天,预期年化收益率为3%,不保证本金及收益,持有期间内每月1日可开放赎回。甲公司计划将该投资持有至到期。当日美元对人民币的汇率为1美元=6.5元人民币。

$2 \times 16$ 年12月31日,根据银行发布的理财产品价值信息,甲公司持有的美元理财产品价值为3100美元,当日美元对人民币的汇率为1美元=6.70元人民币。税法规定对于外币交易的折算采用交易发生时的即期汇率,但对与以公允价值计量的金融资产,持有期间内的公允价值变动不计入应纳税所得额。

(3) 甲公司生产的乙产品中标参与公家专项扶持计划,该产品正常市场价格为1.2万/台,甲公司的生产成本为0.8万元/台。按照规定,甲公司参与该国家专项扶持计划后,将乙产品销售给目标消费者的价格为1万元/台,国家财政另外给予甲公司补助款0.2万元/台。 $2 \times 16$ 年,甲公司按照该计划共销售乙产品2000台,销售价款及国家财政补助款均已收到。税法规定,有关政府补助收入在取得时计入应纳税所得额。

(4) 9月30日,甲公司自外部购入一项正在进行中的研发项目,支持价款900万元,甲公司预计该项目前期研发已经形成一定的技术雏形,预计能够带来的经济利益流入足以补偿外购成本,甲公司组织自身研发团队在该项目基础上进一步研发,当年度共研发支出400万元,通过银行存款支付。甲公司发生的有关支出均符合资本化条件,至 $20 \times 16$ 年末,该项目仍处于研发过程中。

税法规定,企业自行研发的项目,按照会计准则规定资本化的部分,其计税基础为资本化金额的150%;按照会计准则规定费用化的部分,当期可予税前扣除的金额为费用化金额的150%。

其他有关资料:

第一,本题中不考虑除所得税外其他相关税费的影响,甲公司适用的所得税税率为25%,假定甲公司在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

第二,甲公司人民币为记账本位币,外币业务采用业务发生时的即期汇率折算。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

要求:

就甲公司 20×16 年发生的有关交易或事项, 分别说明其应当进行的会计处理并说明理由; 分别说明有关交易或事项是否产生资产、负债的账面价值与计税基础的暂时性差异, 是否应确认相关递延所得税, 并分别编制与有关交易或事项相关的会计分录。

**【答案】** 事项(1)

会计处理: 甲公司应将收到的会员费作为预收账款; 理由: 甲公司无法预计消费者的消费习惯及未来两年可能的消费金额。

会计分录:

借: 银行存款 1500

贷: 预收账款 1500

由于税法规定计算所得税时按照会计准则规定确认收入的时点作为计税时点, 所以税会确认收入的时点一致, 不确认递延所得税。

事项(2), 会计处理: 该外汇理财产品应当作为可供出售金融资产核算, 期末确认公允价值变动且计入其他综合收益; 期末汇兑差额计入财务费用; 理由: 企业持有的该理财产品本身属于闲置资金投资, 且期限较短, 回收金额不确定, 不能划分为持有至到期投资; 同时甲公司没有计划通过赚取买卖价差的方式来获取该金融资产的经济利益, 因此不宜划分为交易性金融资产。

会计分录:

借: 可供出售金融资产  $(3000 \times 6.5)$  19500

贷: 银行存款 19500

借: 可供出售金融资产  $(3100 - 3000) \times 6.7$  670

贷: 其他综合收益 670

借: 可供出售金融资产  $3000 \times (6.7 - 6.5)$  600

贷: 财务费用 600

借: 其他综合收益  $(670 \times 25\%)$  167.5





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

贷: 递延所得税负债 167.5

可供出售金融资产的账面价值大于计税基础, 产生暂时性差异, 需要确认递延所得税负债。事项(3), 会计处理: 甲公司收到的国家财政补助款作为收入确认; 理由: 因为该项补助的受益者并不是企业, 而是该项产品的消费者, 因此甲公司正常确认收入。

会计分录:

借: 银行存款 2400

贷: 主营业务收入 2400

借: 主营业务成本 1600

贷: 库存商品 1600

收到的国家财政补助款账面价值与计税基础相同, 不产生暂时性差异, 不需要确认递延所得税。

事项(4), 会计处理: 甲公司购入的研发项目作为研发支出(资本化支出)核算, 发生的研发支出计入研发支出(资本化支出); 理由: 预计能够带来的经济利益流入足以补偿外购的成本, 且后续支出符合资本化条件。

会计分录:

购买时:

借: 研发支出——资本化支出 900

贷: 银行存款 900

支出时:

借: 研发支出——资本化支出 400

贷: 银行存款 400

研发支出账面价值=900+400=1300(万元), 计税基础=1300×150%=1950(万元), 因此账面价值小于计税基础, 产生暂时性差异, 但是不需要确认递延所得税。

