



一、单项选择题(本题型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、A公司有一项生产设备,用于生产甲产品,预计使用年限为5年,至2×18年末,已使用3年。2×18年末,A公司对其现金流量进行评估,预计未来两年该生产线将发生如下现金流量:(1)2×19年:甲产品销售收入500万元(本期已全部收到),上年销售甲产品产生的应收账款本年收回120万元,购买生产甲产品的材料支付现金50万元,支付的设备维修支出10万元;(2)2×20年:甲产品销售收入600万元,本年销售甲产品产生的应收账款将于下年收回80万元,设备改良支付现金50万元,利息支出8万元。假定A公司选定折现率为5%,已知 $(P/F, 5\%, 1)=0.9524$, $(P/F, 5\%, 2)=0.9070$ 。A公司该项设备2×18年末预计未来现金流量现值为()。

- A、959.63 万元
- B、1 004.98 万元
- C、1 052.60 万元
- D、952.38 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 ①预计2×19年现金流量净额=500+120-50-10=560(万元);预计2×20年现金流量净额=600-80=520(万元)

②预计未来现金流量现值=560×0.9524+520×0.9070=1 004.98(万元)

因此,选项B正确。

2、甲公司发生如下交易或事项中,属于非货币性资产交换的是()。

- A、以发行股票的方式换取乙公司30%的股权投资,对其形成重大影响
- B、以持有的丙公司股权投资作为对价,换取丁公司50%的股权投资,对其形成共同控制
- C、以银行存款为对价换取戊公司80%的股权投资,对其形成控制
- D、将持有庚公司的60%的股权投资对外处置,取得价款确认为应收款项

【正确答案】 B

【答案解析】 选项A,发行股权形成的是权益,并不是资产的置换;选项C,银行存款属于货币性资产,实际是直接购入股权投资,不属于非货币性资产的交换;选项D,属于直接出售,不属于非货币性资产的交换。





3、A 公司经营一家会员制健身俱乐部，其服务对象仅限于会员，客户只有入会之后才可以在该健身俱乐部健身。A 公司与某客户签订了为期两年的合同，一次性收取 2 000 元的健身年费(每年 1 000 元)，除此之外，A 公司还向客户收取了 200 元的入会费，用于补偿俱乐部为客户进行登记注册的初始活动，A 公司收取的年费和入会费均无需返还。下列关于入会费和年费会计处理的说法中，正确的是()。

- A、会费在收到时一次性确认为收入，年费在 2 年内分摊确认收入
- B、会费用于补偿初始活动的成本，所以在收到时冲减管理费用，年费在 2 年内分摊确认为收入
- C、会费和年费在收到时均一次性确认为收入
- D、会费和年费都要在 2 年内分摊确认为收入

【正确答案】 D

【答案解析】 虽然入会费是为了补偿初始活动发生的成本，但是该入会费实质上是客户为健身服务所支付的对价的一部分，故应当在收到时作为健身服务的预收款，计入合同负债，与收取的年费一起在 2 年内分摊确认为收入，因此选项 D 正确。

4、下列关于主要市场或最有利市场的说法中，正确的是()。

- A、企业应当从自身角度，而非市场参与者角度，判定相关资产或负债的主要市场
- B、企业正常进行资产出售或者负债转移的市场是主要市场或最有利市场
- C、相关资产或负债的主要市场要求企业于计量日在该市场上实际出售资产或者转移负债
- D、对于相同资产或负债而言，不同企业的主要市场相同

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，说法过于绝对，通常情况下，如果不存在相反的证据，企业正常进行资产出售或者负债转移的市场可视为主要市场或最有利市场;选项 C，相关资产或负债的主要市场应当是企业可进入的市场，但不要求企业于计量日在该市场上实际出售资产或者转移负债;选项 D，对于相同资产或负债而言，不同企业可能具有不同的主要市场。

5、A 公司为上市公司，2018 年初发行在外的普通股为 1 000 万股，优先股为 10 万股(年固定股利为 2 元/股)。2018 年，A 公司发生以下与权益性工具相关的交易或事项：(1)2018 年 1 月 1 日，A 公司按面值发行价值为 1 000 万元的三年期可转换公司债券，票面利率为 5%，一年后可按照每份债券(面值 100 元)转为 10 股的比例转换为 A 公司普通股，发行债券取得款项作为企业流动资金，利息费用不可资本化。按照 A 公司的相关规定，如企业实现盈利，管理层可按利润总额的 1%分享收益。(2)2018 年 3 月 1 日，A 公司新发行普通股 900 万股;12 月 1 日回购 300 万股，以备将来奖励职工。(3)2018 年 4 月 1 日，A 公司对外发行 2 000 万份认股权证，行权日为 2019 年 7 月 1 日，每份认股权证可以在行权日以 4 元/股的价格认购本公司 1 股新发的股份。A 上市公司 2018 年 4 月至 12 月普通股平均市场价格为 5 元;A 公司适用的所得税税率为 25%，2018 年实现





净利润 900 万元(已扣除管理层分享收益部分), 假定不考虑可转换公司债券负债成分和权益成分的分拆。A 公司 2018 年度稀释每股收益为()。

- A、0.9 元
- B、0.95 元
- C、0.43 元
- D、0.89 元

【正确答案】 C

【答案解析】 基本每股收益=(900-10×2)/(1 000+900×10/12-300×1/12)=(900-20)/1 725=0.51(元)。

假设认股权证行权而调整增加的普通股股数=2 000-2 000×4/5=400(万股)。

只考虑认股权证的稀释每股收益=(900-20)/(1 725+400×9/12)=0.43(元)。

假设该可转换公司债券全部转股调整增加的净利润金额=1 000×5%×(1-25%)×(1-1%)=37.125(万元), 增加普通股数量=1 000/100×10=100(万股)。

增量每股收益=37.125/100=0.37(元)<0.43(元), 具有稀释性。

所以, 稀释每股收益=(900+37.125-20)/(1 725+400×9/12+100)=0.43(元)。

6、下列关于出租人对经营租赁的会计处理, 表述正确的是()。

- A、出租人在经营租赁下收取的租金一般应当在租赁期内各个期间按照直线法确认为收入
- B、出租人提供免租期的, 出租人应将租金总额在扣除免租期后的租赁期内, 按直线法确认租金收入
- C、出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应直接计入当期损益
- D、出租人承担了承租人某些费用的, 不需要扣除, 按租金收入总额在租赁期内进行分摊

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B, 出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法确认租金收入;选项 C, 出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用一般应当计入当期损益, 金额较大的应当资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分期计入当期损益;选项 D, 出租人承担了承租人某些费用的, 出租人应将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。





7、丙公司于2×17年年初制订和实施了两项短期利润分享计划：(1)对公司管理层进行激励计划，计划规定，公司全年的净利润指标为10000万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过10000万元，公司管理层将可以分享超过10000万元净利润部分的10%作为额外报酬。假定至2×17年12月31日，丙公司全年实际完成净利润15000万元；(2)对公司销售人员进行激励计划，计划规定，公司全年的每人销售指标为100台，如果超过100台销售指标，超出100台的部分每人每台提成1000元作为额外报酬。

假定至2×17年12月31日，丙公司销售人员为200人，其中150人超过100台销售指标，每人销售数量均为108台。假定不考虑离职等其他因素，丙公司按照利润分享计划应确认的额外薪酬为()。

- A、620万元
- B、120万元
- C、500万元
- D、0

【正确答案】 A

【答案解析】 丙公司应确认的额外薪酬=(15000-10000)×10%+(108-100)×0.1×150=620(万元);丙公司2×17年12月31日的相关账务处理如下：

借：管理费用 500

销售费用 120

贷：应付职工薪酬——利润分享计划 620

8、下列与会计信息质量要求相关的业务，表述或处理正确的是()。

- A、甲公司将本年发生的一笔2000元办公支出直接计入管理费用，该处理违背了相关性要求
- B、乙公司预计未来没有足够应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，因此对于因应收账款计提坏账准备而形成暂时性差异，没有确认相应的递延所得税资产，该处理违背了重要性要求
- C、丙公司将2×18年末已完工但尚未进行结算的工程，在2×19年结算时才做入账处理，2×18年末没有进行任何处理，该处理体现了谨慎性要求
- D、丁公司对于本年年初的一项会计政策变更，不仅做了账务处理，也相应进行了披露，该处理体现了可理解性要求

【正确答案】 D





【答案解析】选项 A, 对会计信息质量要求的描述不正确, 该处理体现了重要性要求;选项 B, 对会计信息质量要求的描述不正确, 该处理体现了谨慎性要求;选项 C, 该公司的会计处理不正确的, 该处理违背了可比性要求。

9、A 公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%, 采用移动加权平均法核算发出存货的成本。2×18 年初, A 公司库存甲原材料 100 件的成本为 120 万元, 未计提跌价准备。2×18 年发生的购进及发出存货业务如下: (1)4 月 1 日, 购入甲材料 150 件, 每件不含税单价 1.1 万元, 增值税为 26.4 万元;支付的运输费增值税专用发票上注明的运输费用 5 万元, 增值税 0.5 万元;(2)6 月 30 日, 发出甲材料 200 件;(3)8 月 1 日, 购入甲材料 120 件, 价款 144 万元(不含增值税), 支付运杂费 3 万元, 另支付保险费 1 万元;(4)12 月 15 日, 发出甲材料 100 件。假定不考虑其他因素, 2×18 年 12 月 31 日 A 公司结存的甲原材料的成本是()。

- A、85.00 万元
- B、84.00 万元
- C、61.67 万元
- D、86.33 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 2×18 年 4 月 1 日, 甲原材料单位成本= $(120+150 \times 1.1+5)/(100+150)=1.16$ (万元);6 月 30 日, 发出材料的成本= $1.16 \times 200=232$ (万元);8 月 1 日, 甲原材料的单位成本= $(120+150 \times 1.1+5-232+144+3+1)/(100+150-200+120)=1.21$ (万元);12 月 15 日, 发出材料的成本= $100 \times 1.21=121$ (万元);2×18 年 12 月 31 日结存的甲原材料的成本= $206-121=85$ (万元)。

10、甲公司为制造业企业, 下列关于 2×18 年度该公司各项资产后续支出的相关处理, 表述正确的是()。

- A、甲公司将某生产设备局部磨损的修理支出计入了该项设备的成本中
- B、甲公司将某自用办公楼符合资本化条件的装修费用计入该办公楼账面价值, 并设置“固定资产装修”明细科目进行核算
- C、甲公司将已申请专利的某计算机系统的日常维护费, 计入该专利的账面价值中
- D、甲公司将已出租的建筑物的日常修理费用计入管理费用

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A, 与生产设备相关的局部修理费用, 应计入相应的存货成本;选项 C, 应计入当期损益;选项 D, 投资性房地产的日常修理费用应计入其他业务成本。

二、多项选择题(本题型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、2×18年3月1日，A公司销售一批商品给B公司，形成应收账款1600万元，合同约定2×18年9月30日之前付清款项。B公司由于经营困难，到期无力支付款项，A公司同意B公司以银行存款和其拥有的一项设备用于抵偿债务。B公司支付银行存款10万元；抵债设备的账面原值1300万元，已累计计提折旧为200万元，重组当日公允价值为1400万元；A公司已计提80万元的坏账准备。假定不考虑其他因素，下列各项会计处理正确的有()。

- A、A公司应确认固定资产入账价值为1400万元
- B、A公司应确认债务重组损失为190万元
- C、B公司应确认固定资产处置收益为100万元
- D、B公司应确认债务重组收益为190万元

【正确答案】 AD

【答案解析】 A公司应确认债务重组损失=1600-80-1400-10=110(万元)，选项B不正确；B公司应确认固定资产处置收益=1400-(1300-200)=300(万元)，选项C不正确。

2、甲公司2×18年与职工薪酬和福利相关事项如下：(1)春节前夕，甲公司为5名在经济困难的员工发放生活困难补助；(2)至年末，该公司5名职工申请了婚假，2名员工申请了产假，休假期间正常发放工资；(3)至年末，该公司有10名员工退休，开始领取养老金。(4)至年末，该公司共有20名职工参加了个人储蓄性养老保险。假定不考虑其他因素，甲公司上述事项，属于职工薪酬的项目有()。

- A、职工享有的婚假和产假
- B、向经济困难的员工发放生活困难补助
- C、退休职工领取的养老保险
- D、职工个人储蓄性养老保险

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，属于职工个人的行为，与企业无关，不属于职工薪酬核算的范围。

3、下列各项中，属于前期差错更正需要在附注中披露的信息的有()。

- A、前期差错的性质
- B、各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额
- C、对未来期间的影响数





D、以前期间的附注中已披露的前期差错更正的信息

【正确答案】 AB

【答案解析】 企业应当在附注中披露与前期差错更正有关的下列信息:

(1)前期差错的性质;

(2)各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额;

(3)无法进行追溯重述的,应说明该事实和原因以及对前期差错开始进行更正的时点、具体更正情况。

在以后期间的财务报表中,不需要重复披露在以前期间的附注中已披露的前期差错更正的信息。

4、甲公司 2×18 年发生业务如下: (1)取得乙公司 80%的股权,支付股权购买价款 500 万元,形成非同一控制企业合并;另支付审计机构费用 5 万元;2×18 年,乙公司实现净利润 240 万元,分配现金股利 31.25 万元;(2)将一项无形资产对外出租,取得租金收入 80 万元,租赁期间内计提累计摊销 10 万元;(3)将一项作为无形资产核算的专利技术报废,确认净损失 15 万元;(4)因一项作为投资房地产核算的写字楼进行改扩建,发生支出 105 万元,改扩建完成后,该写字楼寿命延长,期末确认公允价值变动收益 68 万元;(5)将一项无法支付的应付账款转入损益,该应付款项金额为 180 万元;(6)将一项无力支付的银行承兑汇票进行结转,该票据金额为 120 万元。假定不考虑其他因素,甲公司因上述事项产生的影响,表述正确的有()。

A、影响营业外收入的金额是 300 万元

B、影响营业外支出的金额是 15 万元

C、影响期间费用的金额是 5 万元

D、影响营业利润的金额是 245 万元

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A,影响营业外收入的金额=(5)180(万元);选项 B,影响营业外支出的金额=(3)15(万元);选项 C,影响期间费用的金额=(1)5(万元);选项 D,影响营业利润的金额=(1)(31.25×80%-5)+(2)(80-10)+(4)68=158(万元)。其中,成本法计量的长期股权投资,被投资方实现净利润时不需要进行确认;无力支付的银行承兑汇票应转入“短期借款”,不影响损益。

5、企业发生的下列税费中,应计入税金及附加的有()。

A、开采矿产品交纳的资源税

B、土地使用税

C、进口产品的关税





D、房产税

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，应计入进口产品的成本。

6、2×17 年 1 月 1 日，甲公司经批准按面值发行 5 年期到期一次还本、分期付息、票面年利率为 6%的可转换公司债券 50 000 000 元，不考虑发行费用，款项于当日收存银行并专户存储。债券发行 2 年后可转换为普通股股票，初始转股价为每股 10 元(按转换日债券的面值转股，假设转股时应付利息已全部支付)，股票面值为每股 1 元，余额退还现金。2×17 年 1 月 1 日二级市场上与公司发行的可转换债券类似的没有附带转换权债券的市场利率为 9%。已知 $(P/F, 9\%, 5)=0.6499$; $(P/A, 9\%, 5)=3.8897$ 。

关于甲公司发行可转换公司债券的会计处理，正确的有()。

A、应付债券的入账价值为 44 164 100 元

B、权益成分的公允价值为 5 835 900 元

C、假设甲公司可转换债券的持有人在 2×19 年 1 月 1 日全部行使转换权，增加的普通股股数为 500 万股

D、假设甲公司可转换债券的持有人在 2×19 年 1 月 1 日全部行使转换权，则公司增加的“资本公积——股本溢价”科目的金额为 47 037 267.21 元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 可转债负债成分的公允价值 $=50\,000\,000 \times 6\% \times (P/A, 9\%, 5) + 50\,000\,000 \times (P/F, 9\%, 5) = 44\,164\,100$ (元)，选项 A 正确；

权益成分的公允价值 $=50\,000\,000 - 44\,164\,100 = 5\,835\,900$ (元)，选项 B 正确；

假设 2×19 年 1 月 1 日全部行使转换权，转股时增加的股本 $=50\,000\,000 / 10 = 5\,000\,000$ (元)，选项 C 正确；

转股时甲公司增加的“资本公积——股本溢价”科目的金额 $=$ 应付债券的摊余成本 $+$ 权益成分的公允价值 $-$ 转股时增加的股本

$= 44\,164\,100 + (44\,164\,100 \times 9\% - 50\,000\,000 \times 6\%) + [(44\,164\,100 + (44\,164\,100 \times 9\% - 50\,000\,000 \times 6\%)) \times 9\% - 50\,000\,000 \times 6\%] + 5\,835\,900 - 5\,000\,000 = 47\,037\,267.21$ (元)，选项 D 正确。

发行时的分录：

借：银行存款 50 000 000

应付债券——可转换公司债券(利息调整) 5 835 900





贷: 应付债券——可转换公司债券(面值) 50 000 000

其他权益工具 5 835 900

转换时的分录:

借: 应付债券——可转换公司债券(面值) 50 000 000

其他权益工具 5 835 900

贷: 应付债券——可转换公司债券(利息调整) 3 798 633

股本 5 000 000

资本公积——股本溢价 47 037 267.21

7、甲公司为非投资性主体,持有其他方股权情况如下:(1)甲公司拥有乙公司(投资性主体)90%的股权,拥有丙公司 80%的股权,均能对其实施控制;(2)乙公司持有丁公司 60%的股权,持有戊公司 65%的股权,均能对其实施控制,且戊公司为乙公司投资活动提供相关服务。假定不考虑其他影响,下列说法正确的有()。

- A、甲公司编制合并报表时,乙公司、丙公司应纳入其合并范围
- B、甲公司编制合并报表时,丁公司、戊公司不应纳入其合并范围
- C、乙公司编制合并报表时,不应将丁公司纳入合并范围
- D、乙公司编制合并报表时,不应将戊公司纳入合并范围

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 AB,一个投资性主体的母公司如果其本身不是投资性主体,则应当将其控制的全部主体,包括投资性主体以及通过投资性主体间接控制的主体,纳入合并财务报表范围,因此甲公司应将乙公司、丙公司、丁公司、戊公司均纳入合并范围;选项 CD,如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表,其他子公司不应予以合并,因此乙公司不应将丁公司纳入合并范围,应将戊公司纳入合并范围。

8、甲公司为上市公司,下列各方与甲公司构成关联方关系的有()。

- A、甲公司的供应商乙公司
- B、甲公司的财务总监李某
- C、甲公司董事老王的侄子小王





D、甲公司的大股东老赵的儿子小赵控制的丙公司

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A, 企业与其存在经济依存关系的供应商之间不构成关联方关系;选项 C, 董事的侄子不属于关系密切的家庭成员, 不构成关联方关系。

9、企业已确认的政府补助需要退回的, 下列进行的会计处理中, 正确的有()。

A、存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益

B、初始确认时冲减相关资产成本的, 应当调整资产账面价值

C、初始确认时冲减相关资产成本的, 应当按照已冲减资产的金额计入其他收益

D、不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益

【正确答案】 ABD

【答案解析】 已确认的政府补助需要退回的, 应当分别下列情况处理:

(1)初始确认时冲减相关资产成本的, 应当调整资产账面价值;

(2)存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

(3)属于其他情况的, 直接计入当期损益。

10、甲公司 2×18 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中, 应当在 2×18 年资产负债表中作为流动性项目列报的有()。

A、因 2×17 年 1 月 1 日采用分期收款方式(期限为 3 年)销售设备而形成的长期应收款

B、2×18 年 9 月 30 日签订一项固定资产出售协议, 协议约定 2×19 年 1 月 31 日将 2×15 年 6 月 30 日购入的、使用寿命为 10 年的一项生产设备出售给乙公司, 该资产可立即出售且该出售极可能发生

C、作为交易性金融资产核算的、自资产负债表日起超过 12 个月到期且预期持有超过 12 个月的衍生工具

D、将于 2×19 年 2 月 1 日到期、但甲公司有意图且有能力自主的将清偿义务展期到资产负债表日后一年以上的长期借款

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 A, 自资产负债表日起 12 个月内将到期的长期应收款项, 应在“一年内到期的非流动资产”中列报, 属于流动性资产;选项 B, 该设备符合持有待售的条件, 应转入“持有待售资产”, 属于流动性资产;选项 C, 属于非流动资产;选项 D, 属于非流动性负债。





三、计算分析题

甲公司为上市公司,适用的所得税税率为25%,2×18年期初递延所得税资产余额为20万元(全部为未弥补亏损引起),递延所得税负债余额为0,2×18年发生业务如下:

(1)1月1日,甲公司开始自行研发一项专利技术,研究阶段发生支出300万元,6月1日进入开发阶段,12月31日,该专利技术研发成功。开发阶段共发生支出1100万元,其中符合资本化条件的支出600万元。税法规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的175%在税前摊销。

(2)2月1日,甲公司发行一项短期融资券,根据其业务模式和合同现金流量特征,将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,发行价款为580万元;2×18年末,该项金融负债公允价值为500万元。税法规定,企业金融负债在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额。

(3)7月1日,甲公司按照面值购入一项公司债券,根据其业务模式和合同现金流量特征,将其分类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,购买价款为320万元,未发生其他费用支出。该债券年利率为6%,期限为3年;2×18年末,该项金融资产公允价值为450万元。税法规定,企业持有公司债券的利息收入在实际收到时计入应纳税所得额。

(4)其他资料:

①甲公司本年发生400万元广告费用,已作为销售费用计入当期损益。税法规定广告费支出不超过当年销售收入15%的部分,准予扣除;超过部分允许向以后年度结转税前扣除。

②甲公司2×18年实现销售收入总额2000万元,实现利润总额2500万元,上年未弥补亏损得以弥补。

③假定资产负债表日有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额,用来抵扣可抵扣的暂时性差异。

<1>、计算甲公司2×18年末无形资产、交易性金融负债、其他债权投资账面价值和计税基础,判断形成的暂时性差异的性质,并说明是否确认递延所得税;

<2>、判断甲公司2×18年发生的广告费支出是否形成暂时性差异,并说明理由;

<3>、计算甲公司2×18年应确认应交所得税、所得税费用的金额,并编制所得税确认相关的会计分录。

【正确答案】

<1>、①无形资产账面价值=600(万元)(0.5分)

计税基础=600×175%=1050(万元)(0.5分)

形成可抵扣暂时性差异,但不应确认递延所得税;(0.5分)





②交易性金融负债账面价值=500(万元)(0.5分)

计税基础=580(万元)(0.5分)

形成应纳税暂时性差异,应确认递延所得税负债。(0.5分)

③其他债权投资账面价值=450(万元)(0.5分)

计税基础=320(万元)(0.5分)

形成应纳税暂时性差异,应确认递延所得税负债并计入所有者权益,不影响所得税费用。(1分)

<2>、广告费支出形成可抵扣暂时性差异;理由:广告费支出400万元,不超过当年销售收入15%的部分300(2000×15%)万元可以在当期扣除,超过部分100万元可以结转以后期间扣除,因此形成100万元的可抵扣暂时性差异。(1分)

<3>、应纳税所得额=2500-20/25%-(300+500)×75%-80+100=1840(万元)(0.5分)

应交所得税=1840×25%=460(万元)(0.5分)

递延所得税资产本期发生额=100×25%-20=5(万元),影响所得税费用;(0.5分)

递延所得税负债本期发生额=(80+450-320)×25%=52.5(万元),其中20万元影响所得税费用,32.5万元影响其他综合收益;(0.5分)

因此,应确认所得税费用=460-5+20=475(万元)(0.5分)

分录为:

借:所得税费用 475

递延所得税资产 5

贷:递延所得税负债 20

应交税费——应交所得税 460(1分)

借:其他综合收益 32.5

贷:递延所得税负债 32.5(0.5分)

四、综合题

甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)为上市公司,所得税税率为25%。2×17年至2×19年发生与股权投资相关业务如下:





(1)2×17年11月1日,甲公司决定从A公司手中购入乙公司80%的股份;11月30日,取得国家有关部门的审批;12月31日办理完毕资产转移手续,并向乙公司派出董事,对其生产经营决策形成控制。

甲公司取得该股权,向A公司支付银行存款51.2万元并转移一项生产设备的所有权。该设备为甲公司以前以出包方式自行建造,2×15年12月31日完工并投入使用,入账成本为800万元,预计使用年限为10年,净残值为0,采用年限平均法计提折旧;2×17年11月30日和12月31日,该设备公允价值均为680万元。A公司取得该设备仍然作为固定资产核算。

2×17年11月30日和12月31日,乙公司可辨认净资产账面价值均为750万元(其中股本300万元,资本公积250万元,盈余公积80万元,未分配利润120万元),公允价值均为800万元,其差额为一项存货评估增值引起的。

(2)2×17年12月31日,甲公司向B公司支付银行存款500万元,取得其持有的丙公司60%的股份,当日办理完毕资产转移手续等相关准备工作,并取得丙公司的控制权。

丙公司股权为B公司2×16年1月1日自无关联第三方手中购入,支付购买价款450万元,当日丙公司可辨认净资产账面价值为700万元(等于其公允价值)。至2×17年12月31日,丙公司在B公司合并报表中可辨认净资产账面价值为850万元(等于其公允价值),其中股本200万元,资本公积300万元,盈余公积150万元,未分配利润200万元。

2×17年12月31日,甲公司个别报表资本公积贷方余额为450万元。

(3)2×18年,甲公司与乙公司发生内部交易如下:

①5月1日,甲公司向乙公司销售一批库存商品,开出增值税专用发票上注明价款为300万元,增值税额为48万元,该批产品成本为250万元。乙公司购入后作为库存商品核算,至年末,已对外销售50%。由于市价波动,乙公司判断该产品发生减值,预计可变现净值为130万元。至年末,该产品销售货款,尚有200万元未向甲公司支付。甲公司对其按照5%的比例计提了坏账准备。

②9月30日,乙公司将一项管理用设备出售给甲公司(假定不考虑增值税),处置价款为220万元,该设备账面价值为180万元,尚可使用年限为5年。甲公司取得后作为固定资产核算,取得当月投入使用,甲公司预计该设备剩余使用寿命为5年,净残值为0,按照直线法计提折旧。

(4)至2×18年末,乙公司共实现净利润600万元,计提盈余公积60万元,未发生其他引起所有者权益变动的事项;至年末,投资时评估增值的存货已全部对外出售。

丙公司共实现净利润900万元,计提盈余公积90万元,分配现金股利100万元,因权益结算股份支付确认资本公积110万元。

(5)2×19年1月1日,甲公司将持有的丙公司5%的股权对外出售,取得处置价款110万元,甲公司持有的剩余55%股权仍能够对丙公司实施控制。

(6)其他资料:①甲公司与A公司合并前不存在关联方关系,甲公司为B公司控制的一家子公司。②上述公司均属于增值税一般纳税人,存货、动产设备适用的增值税税率均为16%。③上述公司均按照10%的比例计提盈余公积。④乙公司和丙公司各项可辨认资产、负债在合并前账面价值与其计税基础相同。⑤不考虑其他因素。





<1>、根据资料(1)(2),分别判断甲公司取得乙公司、丙公司股权的处理属于同一控制企业合并还是非同一控制企业合并,并说明理由;如果属于同一控制企业合并,计算长期股权投资初始成本和合并日影响资本公积的金额;如果属于非同一控制企业合并,计算合并成本和合并商誉;

<2>、根据资料(1),判断甲公司取得乙公司股权的合并日或购买日,并编制当日合并报表相关调整抵销分录;

<3>、根据资料(2),编制甲公司取得丙公司股权时,合并报表相关调整抵销分录;

<4>、根据资料(3),编制甲公司合并报表中内部交易的调整抵销分录;

<5>、根据资料(4),编制甲公司合并报表中持有乙公司长期股权投资按照权益法调整的分录,以及期末调整抵销分录;

<6>、根据资料(5),计算甲公司合并报表中,因处置股权对所有者权益直接的影响金额。

【正确答案】

<1>、甲公司取得乙公司股权属于非同一控制企业合并;(0.5分)理由:甲公司与A公司合并前不存在关联方关系。(0.5分)

合并成本=680+680×16%+51.2=840(万元)(0.5分)

合并商誉=840-(800-50×25%)×80%=210(万元)(0.5分)

甲公司取得丙公司股权属于同一控制企业合并;(0.5分)理由:合并前,甲公司与丙公司同受B公司的控制。(0.5分)

初始成本=850×60%+(450-700×60%)=540(万元)(0.5分)

影响资本公积的金额=540-500=40(万元)(0.5分)

<2>、购买日为2×17年12月31日。(0.5分)

借:存货 50

贷:递延所得税负债 12.5

资本公积 37.5(0.5分)

借:股本 300

资本公积 287.5

盈余公积 80

未分配利润 120





商誉 210

贷: 长期股权投资 840

少数股东权益 157.5(1分)

<3> 、合并报表中:

借: 股本 200

资本公积 300

盈余公积 150

未分配利润 200

商誉 30

贷: 长期股权投资 540

少数股东权益 340(1分)

借: 资本公积 210

贷: 盈余公积 $(150 \times 60\%)90$

未分配利润 $(200 \times 60\%)120$ (1分)

<4> 、①内部存货交易

借: 营业收入 300

贷: 营业成本 275

存货 25(0.5分)

借: 存货——存货跌价准备 20

贷: 资产减值损失 20(0.5分)

借: 递延所得税资产 1.25

贷: 所得税费用 1.25(0.5分)





②内部债权债务

借: 应付账款 200

贷: 应收账款 200(0.25分)

借: 应收账款——坏账准备 10

贷: 信用减值损失 10(0.25分)

借: 所得税费用 2.5

贷: 递延所得税资产 2.5(0.5分)

③内部固定资产交易

借: 资产处置收益 40

贷: 固定资产——原价 40(0.5分)

借: 固定资产——累计折旧 2

贷: 管理费用 $(40/5 \times 3/12)2$ (0.5分)

借: 递延所得税资产 9.5

贷: 所得税费用 9.5(0.5分)

借: 少数股东权益

贷: 少数股东损益 $[(40-2) \times 75\% \times 20\%]5.7$ (1分)

<5>、权益法调整分录

借: 长期股权投资 $[(600-50 \times 75\%) \times 80\%]450$

贷: 投资收益 450(0.5分)

期末调整分录

借: 存货 50

贷: 递延所得税负债 12.5





资本公积 37.5(0.5 分)

借: 营业成本 50

贷: 存货 50(0.5 分)

借: 递延所得税负债 12.5

贷: 所得税费用 12.5(0.5 分)

期末抵销分录

借: 股本 300

资本公积 287.5

盈余公积(80+60)140

未分配利润(120+600-50×75%-60)622.5

商誉 210

贷: 长期股权投资 1 290

少数股东权益 [(800-50×25%+600-50×75%)×20%]270(1 分)

借: 投资收益 450

少数股东损益 112.5

未分配利润——年初 120

贷: 未分配利润——本年提取盈余公积 60

——年末 622.5(1 分)

<6>、至 2×18 年末, 丙公司持续计算的可辨认净资产价值=850+900-100+110=1 760(万元)(0.5 分), 处置股权影响所有者权益的金额=110-1 760×5%=22(万元)。(0.5 分)

