

会由9名董事组成,其中甲公司派出6名,其他股东派出1名,其余2名为独立董事。

乙公司章程规定,其财务和生产经营决策须由董事会半数以上成员表决通过。

⑤2012年12月31日,以2012年10月1日评估确认的资产、负债价值为基础,乙公司可辨认资产、负债的公允价值及其账面价值如下表所示:

资产负债表

2012年12月31日 单位:万元

项目	账面价值	公允价值	项目	账面价值	公允价值
资产:			负债:		
货币资金	900	900	短期借款	1 500	1 500
应收账款	3 400	3 400	应付账款	2 600	2 600
存货	2 900	2 900	长期借款	1 900	1 900
固定资产	4 200	6 300	负债合计	6 000	6 000
无形资产	1 000	2 500	所有者权益:		
			实收资本	2 000	
			资本公积	1 000	
			盈余公积	430	
			未分配利润	2 970	
			所有者权益合计	6 400	10 000
资产总计	12 400	16 000	负债和所有者权益总计	12 400	16 000

乙公司固定资产原取得成本为6 000万元,预计使用年限为30年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧,至购买日已使用9年,未来仍可使用21年,折旧方法及预计净残值不变。

乙公司无形资产原取得成本为1 500万元,预计使用年限为15年,预计净残值为零,采用直线法摊销,至购买日已使用5年,未来仍可使用10年,摊销方法及预计净残值不变。

假定乙公司的固定资产、无形资产均为管理使用。

(3)2013年甲公司和乙公司发生了以下交易或事项:

①2013年6月,甲公司将本公司生产的某产品销售给乙公司,售价为120万元,成本为80万元。乙公司取得后作为管理用固定资产并于当月投入使用,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

②2013年7月,甲公司将本公司的某项专利权以80万元的价格转让给乙公司,该专利权在甲公司的取得成本为60万元,原预计使用年限为10年,至转让时已摊销5年。乙公司取得该专利权后作为管理用无形资产使用,尚可使用年限5年。甲公司和乙公司对该无形资产均采用直线法摊销,预计净残值为零。

③2013年11月,甲公司将其生产的一批产品销售给乙公司,售价为62万元,成本为46万元。至2013年12月31日,乙公司将该批产品中的一半出售给外部独立第三方,售价为37万元。

④至2013年12月31日,甲公司尚未收回对乙公司销售产品及转让专利权的款项合计200万元。甲公司对该应收债权计提了10万元坏账准备。

(4)其他有关资料如下:①甲公司与A公司在交易前不

存在任何关联方关系。甲公司取得乙公司股权前,双方未发生任何交易。甲公司与乙公司、A公司采用的会计政策相同。②不考虑增值税和所得税的影响。③除给定情况外,假定涉及的有关资产均未发生减值,相关交易或事项均为公允交易,且均具有重要性。

要求:

(1)确定甲公司对乙公司长期股权投资的成本并编制相关的会计分录,计算因该项合并并在合并财务报表中产生的商誉或计入当期损益的金额。

(2)编制2013年12月31日对子公司个别报表调整的会计分录。

(3)编制2013年甲公司与乙公司之间内部交易的合并抵销分录。

(4)根据甲公司、乙公司个别利润表,编制甲公司2013年度的合并利润表,并将相关数据填入甲公司“合并利润表”。

利润表

2013年 单位:万元

项目	甲公司	乙公司
一、营业收入	25 000	8 000
减:营业成本	18 000	5 600
销售费用	900	500
管理费用	1 000	720
财务费用	600	160
资产减值损失	800	80
加:投资收益	200	0
二、营业利润	3 900	940
加:营业外收入	400	200
减:营业外支出	240	340
三、利润总额	4 060	800
减:所得税费用	1 200	200
四、净利润	2 860	600

## 2013年度注册会计师全国统一考试

### 会计模拟试题参考答案

○张志凤

#### 一、单项选择题

1. C 2. B 3. C 4. C 5. C 6. B 7. C 8. B 9. D 10. D 11. B 12. A 13. C 14. A 15. D 16. D

#### 二、多项选择题

1. BD 2. AB 3. ABD 4. AD 5. CD 6. BCD 7. CD 8. ACD 9. ABC 10. BD

#### 三、综合题

1. (1)事项(1),2013年年末,预计负债的账面价值=(1 800-1 200)×15%=90(万元),计税基础为0,负债的账面

价值大于计税基础,产生可抵扣暂时性差异90万元。

事项(2),2013年年末,投资性房地产的账面价值为2 800万元,计税基础=3 000-3 000÷20×10÷12=2 875(万元),资产的账面价值小于计税基础,产生可抵扣暂时性差异75万元。

事项(3),2013年年末,持有至到期投资账面价值与计税基础相等,不产生暂时性差异。

事项(4),产生可抵扣暂时性差异=9 000-56 800×15%=480(万元)。

事项(5),2013年年末,预计负债账面价值=60÷25%+200-180=260(万元),计税基础为0,可抵扣暂时性差异余额为260万元。

事项(6),2013年年末,应付职工薪酬(工资薪金部分)账面价值=8 600-8 000=600(万元),计税基础=600-600=0,产生可抵扣暂时性差异600万元。

2013年可税前列支职工教育经费=8 000×2.5%=200(万元),本年实际发生100万元,可转回上年职工教育经费超过税前扣除限额80万元(20÷25%),2013年年末职工教育经费无可抵扣暂时性差异。

因2013年税前利润可弥补以前年度亏损,2013年年初可抵扣暂时性差异在2013年已转回,年末无余额。

综上,2013年12月31日,可抵扣暂时性差异余额=90+75+480+260+600=1 505(万元),递延所得税资产余额=1 505×25%=376.25(万元)。

(2)事项(7),2013年年末,可供出售金融资产账面价值为1 200万元,计税基础为1 000万元,产生应纳税暂时性差异200万元,应确认递延所得税负债50万元(200×25%)。

(3)甲公司2013年递延所得税费用=320-376.25=-56.25(万元)。

(4)甲公司2013年度的应纳税所得额=9 800+90+75-521.64×5%+(9 000-56 800×15%)+(200-180)+(8 600-8 000)-20÷25%-240÷25%=9 998.92(万元),应交所得税=9 998.92×25%=2 499.73(万元)。

(5)甲公司2013年度所得税费用=2 499.73-56.25=2 443.48(万元)。借:所得税费用2 443.48,递延所得税资产56.25;贷:应交税费——应交所得税2 499.73。借:资本公积——其他资本公积50;贷:递延所得税负债50。

2. (1)甲公司持有乙公司股票进行重分类作为会计政策变更采用追溯调整法的会计处理不正确。

理由:交易性金融资产与其他金融资产不能重分类。

更正分录:①借:交易性金融资产——成本2 000,可供出售金融资产——公允价值变动400,利润分配——未分配利润360,盈余公积40;贷:交易性金融资产——公允价值变动400,可供出售金融资产——成本2 000,资本公积——其他资本公积400。②借:资本公积——其他资本公积200;贷:可供出售金融资产——公允价值变动200。③借:交易性金融资产——公允价值变动200;贷:公允价值变动损益200。

(2)甲公司变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理不正确。

理由:投资性房地产后续计量不可以从公允价值模式变更为成本模式。

更正分录:①借:投资性房地产——成本17 000,投资性

房地产累计折旧(摊销)680(17 000÷25),利润分配——未分配利润288,盈余公积32;贷:投资性房地产——公允价值变动1 000,投资性房地产17 000。②借:投资性房地产累计折旧(摊销)680(17 000÷25);贷:其他业务成本680。③借:公允价值变动损益1 000;贷:投资性房地产——公允价值变动1 000。

(3)甲公司将剩余丙公司债券重分类为可供出售金融资产的会计处理正确。

理由:甲公司因出售持有至到期投资部分的金额较大,且不属于企业会计准则中所允许的例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资,应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量,公允价值与账面价值的差额计入资本公积。

更正分录:借:银行存款1 010;贷:持有至到期投资——成本1 000,投资收益10。借:可供出售金融资产1 010;贷:持有至到期投资——成本1 000,资本公积——其他资本公积10。

(4)甲公司持有丁上市公司股份的分类不正确。

理由:根据长期股权投资会计准则的规定,企业持有对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资,应当作为长期股权投资。企业持有上市公司限售股权,如果对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的,应当按照金融工具确认和计量会计准则的规定,将该限售股权划分为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或交易性金融资产)。因甲公司没有将该股票直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的意图,所以应将其划分为可供出售金融资产。

更正分录:借:可供出售金融资产——成本1 602(1 600+2);贷:长期股权投资1 602。借:可供出售金融资产——公允价值变动398(400×5-1 602);贷:资本公积——其他资本公积398。

3. (1)①甲公司购买乙公司的合并成本=10×2 000=20 000(万元)。

②借:长期股权投资20 000;贷:股本2 000,资本公积——股本溢价18 000。借:管理费用200,资本公积——股本溢价800;贷:银行存款1 000。

(2)①合并财务报表中应确认的递延所得税资产=[(1 300-1 200)+100]×25%=50(万元),合并财务报表中应确认的递延所得税负债=(4 000-3 000)×25%=250(万元)。商誉=20 000-(22 800+50-250)×80%=1 920(万元)。

②购买日少数股东权益金额=(22 800+50-250)×20%=4 520(万元)。

(3)应收账款收回使合并财务报表利润总额增加100万元,固定资产公允价值与账面价值差额调整使合并财务报表利润总额减少=(4 000-3 000)÷10=100(万元),或有事项结案使合并财务报表利润总额增加100万元。

以上各项调整合并净利润金额合计=(100-100+100)×(1-25%)=75(万元)。

(4)①甲公司。借:管理费用1 500[50×10×(6-3)];贷:资本公积——其他资本公积1 500。借:长期股权投资300[10×10×(6-3)];贷:资本公积——其他资本公积300。借:银行存款1 800(60×3×10),资本公积——其他资本公积1 800

(1500+300); 贷: 股本 600(60×10), 资本公积——股本溢价 3 000。

②丙公司。借: 管理费用 300; 贷: 资本公积——其他资本公积 300。

③合并财务报表中确认的管理费用=1 500+300=1 800(万元)。该项费用减少合并利润 1 800 万元。

(5)2012年12月31日剩余存货在合并财务报表层面的成本=1 000×60%=600(万元), 因可变现净值为 500 万元, 所以账面价值为 500 万元, 计税基础=1 600×60%=960(万元), 因该事项应列示的递延所得税资产=(960-500)×25%=115(万元)。

4. (1)与企业合并相关会计分录: ①取得乙公司长期股权投资, 借: 长期股权投资 8 300(16.60×500); 贷: 股本 500, 资本公积——股本溢价 7 800。②支付佣金和手续费, 借: 资本公积——股本溢价 100; 贷: 银行存款 100。③支付对乙公司进行的资产评估费用, 借: 管理费用 6; 贷: 银行存款 6。④甲公司对乙公司投资成本为 8 300 万元。⑤计算合并商誉, 合并商誉=8 300-10 000×80%=300(万元)。

(2)编制对子公司个别报表调整的会计分录: 借: 固定资产 2 100, 无形资产 1 500; 贷: 资本公积 3 600。借: 管理费用 250(2 100/21+1 500/10); 贷: 固定资产——累计折旧 100, 无形资产——累计摊销 150。

(3)2013年甲公司与乙公司内部交易抵销分录:

①内部固定资产交易抵销, 借: 营业收入 120; 贷: 营业成本 80, 固定资产——原价 40。借: 固定资产——累计折旧 2(40/10×6/12); 贷: 管理费用 2。

②内部无形资产交易抵销, 借: 营业外收入 50(80-60/10×5); 贷: 无形资产——原价 50。借: 无形资产——累计摊销 5(50/5×6/12); 贷: 管理费用 5。

③内部存货交易抵销, 借: 营业收入 62; 贷: 营业成本 62。借: 营业成本 8[(62-46)×50%]; 贷: 存货 8。

④内部债权债务抵销, 借: 应付账款 200; 贷: 应收账款 200。借: 应收账款——坏账准备 10; 贷: 资产减值损失 10。

(4)编制甲公司 2013 年度的合并利润表。

合并利润表

2013 年

单位: 万元

项目	甲公司	乙公司	抵销分录	合并金额
一、营业收入	25 000	8 000	-120-62=-182	32 818
减: 营业成本	18 000	5 600	-80-62+8=-134	23 466
销售费用	900	500		1 400
管理费用	1 000	720	-2-5+250=243	1 963
财务费用	600	160		760
资产减值损失	800	80	-10	870
加: 投资收益	200	0		200
二、营业利润	3 900	940	-281	4 559
加: 营业外收入	400	200	-50	550
减: 营业外支出	240	340	-	580
三、利润总额	4 060	800	-331	4 529
减: 所得税费用	1 200	200		1 400
四、净利润	2 860	600	-331	3 129

## 2013年度注册会计师全国统一考试

### 财务成本管理模拟试题

○ 闫华红

#### 一、单项选择题

- 下列关于“有价值创意原则”的表述中, 错误的是( )。
  - 任何一项创新的优势都是暂时的
  - 新的创意可能会减少现有项目的价值或者使它变得毫无意义
  - 金融资产投资活动是“有价值创意原则”的主要应用领域
  - 成功的筹资很少能使企业取得非凡的获利能力
- 在计算利息保障倍数时, 分母的利息是( )。
  - 财务费用的中利息费用和列入资产负债表的资本化利息
  - 财务费用的中利息费用和资本化利息中的本期费用化部分
  - 资本化利息
  - 财务费用的利息
- 已知某企业净经营资产周转次数为 2.5 次, 销售净利率为 5%, 股利支付率为 40%, 可以动用的金融资产为 0, 则该企业的内含增长率为( )。
  - 7.68%
  - 8.11%
  - 9.23%
  - 10.08%
- 下列有关证券组合投资风险的表述中, 不正确的是( )。
  - 证券组合的风险不仅与组合中每个证券的报酬率标准差有关, 而且与各证券之间报酬率的协方差有关
  - 投资组合的β系数不会比组合中任一单个证券的β系数高
  - 资本市场线反映了持有不同比例无风险资产与市场组合情况下风险和报酬的权衡关系
  - 风险厌恶感的加强, 会提高资本市场线的斜率
- 对于平息债券, 下列表述中不正确的是( )。
  - 当票面利率与市场利率不一致时, 期限越长, 债券价值越偏离债券面值
  - 当票面利率与市场利率一致时, 期限的长短对债券价值没有影响
  - 对于流通债券, 即使票面利率低于市场利率, 其债券价值也有可能高于面值
  - 加快付息频率, 会使市场利率高于票面利率的债券价值提高
- 资本资产定价模型是确定普通股资本成本的方法之一, 以下说法中正确的是( )。
  - 确定贝塔系数的预测期间时, 如果公司风险特征无重大变化, 可以采用近一两年较短的预测期长度
  - 确定贝塔系数的预测期间时, 如果公司风险特征有重大变化, 应当使用变化后的年份作为预测期长度
  - 应当选择上市交易的政府长期债券的票面利率作为无风险利率的代表
  - 在确定收益计量的时间间隔时, 通常使用年度的收益率
- 某公司 2012 年的销售净利润为 2 000 万元, 净利润为 250 万元, 利润留存比例为 50%, 预计以后年度净利润和股利增长率均为 3%。该公司的β系数为 1.5, 国库券利率为 4%, 市场平均风险股票的收益率为 10%, 则该公司本期收入乘数为( )。
  - 0.64
  - 0.63
  - 1.25
  - 1.13
- 在进行资本投资评价时, 下列表述中正确的是( )。
  - 当项目净现值等于零时, 说明项目刚好可行
  - 当项目内部收益率大于折现率时, 说明项目可行
  - 当项目静态回收期小于期望寿命时, 说明项目可行
  - 当项目现值指数大于 1 时, 说明项目可行