

2015年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试题及参考答案

○张志凤(教授)

会计模拟试题

一、单项选择题

1. 2×14年12月20日,甲公司从二级市场购入乙公司股票10万股,支付价款100万元,另支付相关交易费用0.2万元。甲公司购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。2×14年12月31日,乙公司股票市场价格为每股15元。2×15年3月15日,甲公司收到乙公司3月5日分派的现金股利5万元。2×15年4月4日,甲公司将其持有的乙公司股票以每股16元的价格全部出售,在支付相关交易费用0.3万元后,实际取得款项159.7万元。甲公司因投资乙公司股票2×15年累计应确认的投资收益为()万元。

A.64.5 B.64.7 C.59.5 D.59.7

2. 2×15年1月1日,甲企业与乙企业的一项厂房经营租赁合同到期,甲企业于当日起对厂房进行改造并与乙企业签订了续租合同,约定自改造完工时将厂房继续出租给乙企业。2×15年12月31日厂房改扩建工程完工,共发生支出400万元,符合资本化条件,当日起按照租赁合同出租给乙企业。该厂房在甲企业取得时初始确认金额为2000万元,不考虑其他因素,假设甲企业采用成本模式计量,截至2×15年1月1日已计提折旧600万元,下列说法中错误的是()。

A.发生的改扩建支出应计入投资性房地产成本 B.改造期间不对该厂房计提折旧 C.2×15年1月1日资产负债表上列示该投资性房地产账面价值为0 D.2×15年12月31日资产负债表上列示该投资性房地产账面价值为1800万元

3. 下列各项中,不影响利润总额的是()。

A.出租机器设备取得的收益 B.出售可供出售金融资产结转的其他综合收益 C.处置固定资产产生的净收益 D.自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换日公允价值大于账面价值的差额

4. 丙公司2×13年6月30日取得了丁公司60%的股权,支付的现金为9000万元。当日,丁公司可辨认净资产账面价值为9500万元,公允价值为10000万元。2×15年6月30日,丙公司处置了对丁公司的一部分股权(占丁公司股权的40%),取得处置价款为8000万元,处置后对丁公司的持股比例为20%(剩余20%股权的公允价值为4000万元),丧失了对丁公司的控制权。当日,丁公司可辨认净资产的账面价值为10200万元,公允价值为10700万元。丁公司在2×13年6月30日至2×15年6月30日之间按购买日公允价值持续计算的

净利润为600万元,其他综合收益为100万元(可供出售金融资产公允价值变动)。则丧失控制权日合并财务报表应确认投资收益的金额为()万元。

A.5580 B.5640 C.2180 D.2640

5. 2×15年3月1日,甲公司为购建厂房借入专门借款5000万元,借款期限2年,年利率10%。2×15年4月1日,甲公司购建活动开始并向施工方支付了第一笔款项2000万元。在施工过程中,甲公司与施工方发生了质量纠纷,施工活动从2×15年7月1日起发生中断。2×15年12月1日,质量纠纷得到解决,施工活动恢复。假定甲公司闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资,月收益率为0.5%。甲公司该在建厂房2×15年度资本化的利息费用为()万元。

A.166.67 B.106.67 C.240 D.375

6. 甲公司为境内上市公司,2×14年发生的有关交易或事项包括:(1)母公司免除甲公司债务2000万元;(2)联营企业持有的可供出售金融资产当年公允价值增加200万元;(3)收到税务部门返还的所得税税款1500万元;(4)收到政府对以前年度亏损补贴800万元。甲公司2×14年对上述交易或事项会计处理正确的是()。

A.母公司免除2000万元债务确认为当期营业外收入 B.收到政府亏损补贴800万元确认为当期营业外收入 C.收到税务部门返还的所得税税款1500万元确认为资本公积 D.应按联营企业200万元的公允价值增加额乘以相应份额确认为当期投资收益

7. 甲公司控制乙公司,乙公司资本结构的一部分由可回售工具(其中一部分由甲公司持有,其余部分由其他外部投资者持有)构成,这些可回售工具在乙公司个别财务报表中符合权益工具分类的要求。甲公司在合并财务报表中应将其作为()。

A.权益工具 B.金融负债 C.复合金融工具 D.少数股东权益

8. 下列各项中,不属于其他综合收益的是()。

A.外币报表折算差额 B.可供出售金融资产的正常公允价值变动 C.发行可转换公司债券时确认的权益成份公允价值 D.非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额

9. 甲公司于2×15年年初制订和实施了一项短期利润分享计划,以对公司管理层进行激励。该计划规定,公司全年的净利润指标为1000万元,如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过1000万元,公司管理层可以分享超过1000万元净利润部分的10%作为额外报酬。假定至2×15年12月31日,甲公司2×15年全年实际完成净利润1500万元。假定不考虑离职等其他因素,甲公司2×15年12月31日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额为()万元。

A.50 B.150 C.100 D.0

10. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2×13年1月20日以其拥有的一项土地使用权与乙公司生产的一批商品交换。交换日,甲公司换出土地使用权的成本为100万元,累计摊销为20万元,已计提减值准备30万元,公允价值无法可靠计量;换入商品的账面成本为50万元,未计提跌价准备,公允价值为80万元,增值税税额为13.6万元,甲公司将其作为存货核算;甲公司另向乙公司支付20万元补

价。该非货币性资产交换具有商业实质,不考虑其他因素,甲公司对该交易应确认的收益为()万元。

A.0 B.43.6 C.30 D.23.6

11. 甲公司2×15年3月在上年度财务报告批准对外报出后,发现2×13年4月购入并开始使用的一台管理用固定资产一直未计提折旧。甲公司该固定资产2×13年应计提折旧120万元,2×14年应计提折旧180万元。甲公司对此重大差错采用追溯重述法进行会计处理。假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积,适用的所得税税率为25%,所得税采用资产负债表债务法核算。甲公司2×15年度所有者权益变动表“本年数”中“年初未分配利润”项目应调减的金额为()万元。

A.270 B.81 C.202.5 D.121.5

12. 甲公司2×15年度实现净利润为20 000万元,发行在外普通股加权平均数为20 000万股。2×15年1月1日,甲公司按票面金额发行1 000万股优先股,优先股每股票面金额为10元。该批优先股股息不可累积,即当年度未向优先股股东足额派发股息的差额部分,不可累积到下一计息年度。2×15年12月31日,甲公司宣告并以现金全额发放当年优先股股息,股息率为5%。根据该优先股合同条款规定,甲公司将该批优先股分类为权益工具,优先股股息不在所得税前列支。甲公司2×15年基本每股收益是()元/股。

A.1 B.1.03 C.0.98 D.1.05

二、多项选择题

1. 下列各项关于资产期末计量的表述中,正确的有()。

A.存货按照账面价值与可变现净值孰低计量 B.持有至到期投资按照市场价格计量 C.交易性金融资产按照公允价值计量 D.固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量

2. 2×13年1月1日,甲公司购入一项土地使用权,以银行存款支付200 000万元,该土地使用权的年限为50年,采用直线法摊销,无残值,甲公司决定在该土地上以出包方式建造办公楼。2×14年12月31日,该办公楼工程已经完工并达到预定可使用状态,全部成本为160 000万元(含建造期间土地使用权摊销金额)。预计该办公楼的使用年限为25年,采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。甲公司下列会计处理中,正确的有()。

A.土地使用权和地上建筑物应该合并作为固定资产进行核算,并按固定资产的有关规定计提折旧 B.土地使用权和地上建筑物分别作为无形资产和固定资产进行核算 C.2×14年12月31日,固定资产的入账价值为360 000万元 D.2×15年土地使用权摊销额和办公楼折旧额分别为4 000万元和6 400万元

3. 对固定资产进行减值测试,预计其未来现金流量时,不应考虑的因素有()。

A.以资产的当前状况为基础 B.筹资活动产生的现金流入或者流出 C.与预计固定资产改良有关的未来现金流量 D.与尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

4. 关于现金流量的分类,下列说法中正确的有()。

A.用现金购买子公司少数股权在母公司个别现金流量表中属于投资活动现金流量 B.用现金购买子公司少数股权在合并现金流量表中属于筹资活动现金流量 C.不丧失控制权情况下出售子公司部分股权收到现金在母公司个别现

流量表中属于投资活动现金流量 D.不丧失控制权情况下出售子公司部分股权收到现金在合并现金流量表中属于筹资活动现金流量

5. 下列关于工商企业外币交易会计处理的表述中,正确的有()。

A.结算外币应收账款形成的汇兑差额应计入财务费用 B.结算外币应付账款形成的汇兑差额应计入财务费用 C.出售外币交易性金融资产形成的汇兑差额应计入投资收益 D.出售外币可供出售金融资产形成的汇兑差额应计入其他综合收益

6. 下列选项中,应采用未来适用法处理的有()。

A.存货发出计价由先进先出法改为全月一次加权平均法 B.投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式计量 C.无形资产摊销方法由直线法改为产量法 D.难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更

7. 根据《企业会计准则第36号——关联方披露》的规定,下列表述中正确的有()。

A.受同一方重大影响的企业之间构成关联方 B.因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商,不构成企业的关联方 C.与该企业共同控制合营企业的合营者,不构成企业的关联方 D.仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业之间构成关联方

8. A公司适用的所得税税率为25%,对所得税采用资产负债表债务法核算。假设A公司2×15年年初递延所得税负债和递延所得税资产余额均为0。2×15年税前会计利润为2 000万元。2×15年发生的交易事项中,会计与税法处理存在差异的事项如下:(1)2×15年12月31日应收账款余额为12 000万元,A公司期末对应收账款计提了1 200万元的坏账准备。税法规定,不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备不允许税前扣除。假定该公司应收账款及坏账准备的期初余额均为0。(2)A公司于2×15年6月30日将自用房屋用于对外出租,该房屋的成本为2 000万元,预计使用年限为20年。转为投资性房地产之前,已使用6.5年,企业按照年限平均法计提折旧,预计净残值为零。转换日该房屋的公允价值为2 600万元,账面价值为1 350万元。A公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与会计规定相同;同时,税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额,待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金額。该项投资性房地产在2×15年12月31日的公允价值为4 000万元。下列有关A公司2×15年所得税的会计处理,正确的有()。

A.递延所得税资产发生额为300万元 B.递延所得税负债余额为675万元 C.递延所得税费用为93.75万元 D.所得税费用为500万元

9. 甲公司人民币为记账本位币,2×15年1月1日,以12 000万人民币购入乙公司80%的股权,乙公司设立在美国,其净资产在2×15年1月1日的公允价值为2 000万美元(等于账面价值),乙公司确定的记账本位币为美元。

2×15年3月1日,为补充乙公司经营所需资金的需要,甲公司长期应收款形式借给乙公司500万美元,实质上构成对乙公司净投资的一部分,除此之外,甲、乙公司之间未发生

任何交易。

2×15年12月31日,乙公司的资产2 500万美元,折合人民币15 500万元,负债和所有者权益2 500万美元,折合人民币15 950万元(不含外币报表折算差额)。

假定2×15年1月1日的即期汇率为1美元=6.4元人民币,3月1日的即期汇率为1美元=6.3元人民币,12月31日的即期汇率为1美元=6.2元人民币,年平均汇率为1美元=6.3元人民币。假定少数股东不承担母公司长期应收款在合并报表中产生的外币报表折算差额。

甲公司下列会计处理中,正确的有()。

A.在个别财务报表中因“长期应收款”项目应当确认的汇兑损失为50万元人民币 B.合并报表列示商誉金额为1 760万元人民币 C.在合并财务报表中因外币报表折算差额记入“其他综合收益”项目的金额是-410万元人民币 D.合并财务报表中应将长期应收款产生的汇兑差额由财务费用转入其他综合收益

10.关于公允价值计量中的输入值,下列说法中正确的有()。

A.市场参与者所使用的假设即为输入值,可分为可观察输入值和不可观察输入值 B.企业应当选择与市场参与者在相关资产或负债交易中会考虑的、并且与该资产或负债特征相一致的输入值 C.企业可使用出价计量资产头寸、使用要价计量负债头寸 D.企业可使用要价计量资产头寸、使用出价计量负债头寸

三、综合题

1.甲上市公司(以下简称“甲公司”)主要从事丁产品的生产和销售。自2×14年以来,由于市场及技术进步等因素的影响,丁产品销量大幅度减少。该公司在编制2×15年上半年的半年度财务报告前,对生产丁产品的生产线及相关设备进行减值测试。

(1)丁产品的生产线由专用设备A、B和C组成。该生产线生产出丁产品后,经包装车间包装机D进行整体包装后对外出售。

①减值测试当日,设备A和B的账面价值分别为900万元、600万元。除生产丁产品外,设备A和B无其他用途,其公允价值减去处置费用后的净额及未来现金流量现值均无法单独确定。

②减值测试当日,设备C的账面价值为500万元。如以现行状态对外出售,预计售价为340万元(即公允价值为340万元),另将发生处置费用40万元。设备C的未来现金流量现值无法单独确定。

③包装机D除用于丁产品包装外,还对甲公司生产的其他产品进行包装。甲公司规定,包装车间在提供包装服务时,按市场价格收取包装费用。减值测试当日,包装机D的账面价值为1 200万元。如以现行状态对外出售,预计售价为1 160万元(即公允价值),另将发生处置费用60万元;如按收取的包装费预计,其未来现金流量现值为1 180万元。

(2)丁产品生产线预计尚可使用3年,无法可靠取得其整体公允价值减去处置费用后的净额。根据甲公司管理层制定的相关预算,丁产品生产线未来3年的现金流量预计如下(有关现金流量均发生于半年末):

①2×15年7月至2×16年6月有关现金流入和流出情况:

| 项 目 | 金额(万元) |
|--------------|--------|
| 产品销售取得现金 | 1 500 |
| 采购原材料支付现金 | 500 |
| 支付职工薪酬 | 400 |
| 以现金支付其他制造费用 | 80 |
| 以现金支付包装车间包装费 | 20 |

②2×16年7月至2×17年6月,现金流量将在①的基础上增长5%。

③2×17年7月至2×18年6月,现金流量将在①的基础上增长3%。

(3)甲公司在取得丁产品生产线时预计其必要报酬率为5%,故以5%作为预计未来现金流量的折现率。

其中5%的部分复利现值系数如下:

| 期数 | 1 | 2 | 3 |
|----|---------|---------|---------|
| 系数 | 0.952 4 | 0.907 0 | 0.863 8 |

(4)其他有关资料:

①甲公司与生产丁产品相关的资产在2×15年6月30日以前未发生减值。

②甲公司不存在可分摊至丁产品生产线的总部资产和商誉。

③本题中有关事项均具有重要性。

④本题中不考虑所得税影响。

要求:

(1)判断甲公司与生产丁产品相关的各项资产中,哪些资产构成资产组,并说明理由。

(2)分别计算专用设备A、设备B和设备C计提的减值准备金额。

(3)说明如何确定包装机的可收回金额并计算其2×15年6月30日计提的减值准备金额。

2. A公司2×14年至2×16年发生如下投资业务,有关资料如下:

(1)A公司2×14年1月2日发行股票1 000万股(每股面值1元,每股市价5元)从B公司原股东处取得B公司40%股权,能够对B公司实施重大影响。

(2)2×14年1月2日,B公司可辨认净资产公允价值为13 000万元,假定B公司除一项管理用固定资产外,其他资产、负债的公允价值与账面价值相等。该固定资产的账面价值为400万元,公允价值为500万元,预计尚可使用年限为5年,采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。

(3)2×14年12月5日,A公司向B公司出售一批存货。该批存货的成本为80万元,未计提存货跌价准备,售价为100万元,至2×14年12月31日,B公司将上述存货对外出售60%。

(4)2×14年度B公司实现净利润1 028万元,因自用房地产转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产使其他综合收益增加120万元,接受其他股东捐赠现金增加资本公积150万元,除上述事项外,无其他所有者权益变动。

(5)2×15年1月2日,A公司出售30%的B公司股权,收到4 300万元存入银行。剩余10%的B公司股权的公允价值为1 435万元。出售部分股权后,A公司对B公司不再具有重大

影响,A公司将剩余投资转换为可供出售金融资产核算。

(6)2×15年度B公司实现净利润920万元,宣告并分配现金股利500万元,无其他所有者权益变动。

(7)2×15年12月31日,对B公司股权投资的公允价值为1335万元。

(8)2×16年度B公司发生净亏损1000万元,2×16年12月31日对B公司股权投资的公允价值为600万元。

假定:本题不考虑所得税等其他因素。A公司对可供出售金融资产计提减值的政策是:价格下跌持续时间在一年以上或价格下跌至成本的50%以下(含50%)。

要求:

(1)编制A公司2×14年与持有B公司40%股权投资的相关会计分录。

(2)编制A公司2×15年与持有B公司股权投资相关的会计分录。

(3)编制A公司2×16年对B公司股权投资的相关会计分录。

3. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)的注册会计师在对其2×15年财务报表进行审计时,就以下事项的会计处理与甲公司管理层进行沟通:

(1)2×15年1月1日,甲公司将一项管理用固定资产以432.95万元的价格出售给某租赁公司(非关联公司)。2×15年1月1日,该固定资产账面价值为400万元,公允价值为432.95万元,预计剩余使用年限为5年。同日,甲公司与该租赁公司签订一份租赁协议,将该固定资产租回,租赁期为5年,租金按年于年末支付,年租金为100万元。甲公司于2×15年终止确认了上述固定资产,并在2×15年损益中确认了固定资产处置收益32.95万元和租赁支出100万元。

若继续作为固定资产核算,则采用年限平均法计提折旧,无残值。实际年利率为5%。

(2)2×15年12月31日结存的A材料用于生产W产品,W产品未发生减值。A材料的成本为1000万元,若将其出售,其售价为900万元。甲公司2×15年12月31日对A材料计提存货跌价准备100万元。

(3)2×15年6月30日已达到预定可使用状态的管理用办公楼仍挂在在建工程账户,未转入固定资产,也未计提折旧。至2×15年6月30日该办公楼的实际成本为2400万元,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。2×15年7月1日至12月31日发生的为购建该办公楼借入的专门借款利息40万元计入了在建工程成本,2×15年年末未发生减值。

(4)资产负债表日后事项期间,经专业测量师测量的工程进度报告书显示,某工程至2×15年年末的完工进度应为30%。

该工程系2×15年甲公司承接的一项办公楼建设工程,合同总收入为2000万元,2×15年年末预计合同总成本为1600万元。工程于2×15年7月1日开工,工期为1年半,甲公司按完工百分比法核算本工程的收入与费用。

①2×15年年末实际投入工程成本610万元,全部用银行存款支付;实际收到工程结算款项420万元。

②2×15年年末估计完工进度为25%,并据此确认合同收入并结转合同成本。

(5)甲公司于2×15年9月1日从证券市场上购入A上市公司股票200万股,每股市价9元,购买价格为1800万元,另外支付佣金、税金共计4万元,拥有A公司0.5%股份,不能参与对A公司的生产经营决策。甲公司拟长期持有该股票,将其作为长期股权投资核算,确认的长期股权投资的初始投资成本为1804万元。2×15年12月31日该股票每股市价为10元。

假定:

(1)涉及损益的调整事项,直接用损益类具体科目;

(2)不考虑所得税等因素的影响。

要求:

(1)判断甲公司对事项(1)至事项(5)的会计处理是否正确,并说明理由。对于甲公司会计处理不正确的,编制更正的会计分录。

(2)计算2×15年12月31日资产负债表中存货项目应调整的金额。

4. 甲公司为我国境内注册的上市公司,其主要客户在我国境内。2×15年12月起,甲公司董事会聘请了W会计师事务所为其常年财务顾问。2×15年12月31日,该事务所担任甲公司常年财务顾问的注册会计师李某收到甲公司财务总监张某的邮件,其内容如下:

李某注册会计师:

我公司想请你就本邮件的附件所述相关交易或事项,提出在2×15年度合并财务报表中如何进行会计处理的建议。所附交易或事项对有关税金和递延所得税以及现金流量表的影响,我公司有专人负责处理,无需你提出建议。除所附资料提供的信息外,不考虑其他因素。

(1)我公司出于长期战略考虑,2×15年1月1日以30000万美元从境外乙公司原股东处购买了在美国注册的乙公司发行在外的60%股份,共计6000万股,并自当日起能够控制乙公司的财务和经营政策。为此项合并,我公司另支付相关审计、法律服务等费用800万元人民币。乙公司所有客户都位于美国,以美元作为主要结算货币,且与当地的银行保持长期良好的合作关系,其借款主要从当地银行借入。考虑到原管理层的能力、业务熟悉程度等,我公司完成收购交易后,保留了乙公司原管理层的所有成员。

2×15年1月1日,乙公司可辨认净资产公允价值为45000万美元;美元与人民币之间的即期汇率为:1美元=6.3元人民币。2×15年度,乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为3000万美元,无其他所有者权益变动。乙公司的利润表在折算为母公司记账本位币时,按照平均汇率折算。其他相关汇率信息如下:2×15年12月31日,即期汇率为:1美元=6.2元人民币;2×15年度平均汇率为:1美元=6.25元人民币。我公司有确凿的证据认为对乙公司的投资没有减值迹象,并自购买日起对乙公司的投资按历史成本在个别资产负债表中列报。

(2)为保障我公司的原材料供应,2×15年7月1日,我公司发行1000万股普通股换取丙公司原股东持有的丙公司20%有表决权股份。我公司取得丙公司20%有表决权股份后,派出一名代表作为丙公司董事会成员,参与丙公司的财务和经营决策。丙公司注册地为北京市,以人民币为记账本位币。股份发行日,我公司每股股份的市场价格为2.5元,发

行过程中支付券商手续费50万元;取得投资日丙公司可辨认净资产的公允价值为13 000万元,账面价值为12 000万元,其差额为丙公司一项无形资产增值。该无形资产预计尚可使用5年,预计净残值为零,按直线法摊销。

2×15年度,丙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为1 200万元,其中,1至6月份实现净利润500万元;无其他所有者权益变动事项。我公司在本交易中发行1 000万股份后,发行在外的股份总数为15 000万股,每股面值为1元。

2×15年11月1日,我公司向丙公司销售一批存货,成本为600万元,未计提存货跌价准备,售价为1 000万元,丙公司购入后仍将其作为存货,至2×15年12月31日,丙公司已将上述存货对外销售80%。

(3)我公司控制丁公司,因此我公司的合并财务报表包括丁公司。丁公司资本结构的一部分由可回售工具(其中80%由我公司持有,其余20%由其他外部投资者持有)组成,这些可回售工具在丁公司个别财务报表中符合权益分类的要求。

(4)2×15年1月1日,我公司和戊公司分别出资1 600万元和400万元设立W公司,我公司、戊公司的持股比例分别为80%和20%。W公司为我公司的子公司。2×15年12月31日,戊公司对W公司增资800万元,增资后占W公司股权比例为30%。增资完成后,我公司仍控制W公司。W公司2×15年实现净利润2 000万元,除此以外,不存在其他影响W公司净资产变动的事项。

我公司在购买乙公司、丙公司的股份之前,与其不存在关联方关系。

要求:请从李某注册会计师的角度回复张某邮件,回复要点包括但不限于如下内容:

(1)计算甲公司购买乙公司股权的成本,并说明由此发生的相关费用的会计处理原则。

(2)计算甲公司购买乙公司股权在合并财务报表中应确认的商誉金额。

(3)计算乙公司2×15年度个别财务报表折算为母公司记账本位币时的外币报表折算差额、少数股东承担的外币报表折算差额及合并财务报表中列示的外币报表折算差额(列示于“其他综合收益”项目)。

(4)简述甲公司发行权益性证券对其股本、资本公积及所有者权益总额的影响,并编制相关会计分录。

(5)简述甲公司对丙公司投资的后续计量方法及理由,计算对初始投资成本的调整金额,以及期末应确认的投资收益金额。

(6)简述对丁公司的权益工具在合并报表中如何处理。

(7)简述因戊公司增资导致母公司股权稀释在合并报表中的会计处理。

会计模拟试题参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

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

三、综合题

1. (1)专用设备A、B和C构成一个资产组。

理由:各单项资产均无法独立产生现金流入,该三项资产共同产生现金流入。

(2)该资产组的可收回金额=(1 500-500-400-80-20)×0.952 4+(1 500-500-400-80-20)×105%×0.907 0+(1 500-500-400-80-20)×103%×0.863 8=1 397.23(万元);

该资产组应计提的减值准备=(900+600+500)-1 397.23=602.77(万元);

设备A应计提的减值准备金额=602.77×900÷(900+600+500)=271.25(万元);

设备B应计提的减值准备金额=602.77×600÷(900+600+500)=180.83(万元);

设备C应计提的减值准备金额=602.77×500÷(900+600+500)=150.69(万元)。

设备C计提150.69万元减值准备后的账面价值为349.31万元(500-150.69)高于300万元(340-40),所以应全部确认减值150.69万元。

(3)包装机D的可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额1 100万元与未来现金流量现值1 180万元两者中的较高者1 180万元。

包装机D应计提的减值准备金额=1 200-1 180=20(万元)。

2. (1)2×14年1月2日,A公司取得B公司40%股权:借:长期股权投资——投资成本5 000;贷:股本1 000,资本公积——股本溢价4 000。借:长期股权投资——投资成本200(13 000×40%-5 000);贷:营业外收入200。

2×14年12月31日:2×14年B公司调整后的净利润=1 028-(500-400)÷5-(100-80)×(1-60%)=1 000(万元)。

借:长期股权投资——损益调整400(1 000×40%);贷:投资收益400。借:长期股权投资——其他综合收益48(120×40%);

贷:其他综合收益48。借:长期股权投资——其他权益变动60(150×40%);贷:资本公积——其他资本公积60。

(2)2×15年1月2日处置30%B公司股权:借:银行存款4 300;贷:长期股权投资——投资成本3 900(5 200×3/4)、——损益调整300(400×3/4)、——其他综合收益36(48×3/4)、——其他权益变动45(60×3/4),投资收益19。借:其他综合收益48;贷:投资收益48。借:资本公积——其他资本公积60;贷:投资收益60。借:可供出售金融资产——成本1 435;贷:长期股权投资——投资成本1 300(5 200×1/4)、——损益调整100(400×1/4)、——其他综合收益12(48×1/4)、——其他权益变动15(60×1/4),投资收益8。

2×15年12月31日:借:应收股利50(500×10%);贷:投资收益50。借:银行存款50;贷:应收股利50。借:其他综合收益100;贷:可供出售金融资产——公允价值变动100(1 435-1 335)。

(3)2×16年12月31日。借:资产减值损失835;贷:可供出售金融资产——公允价值变动735(1 335-600),其他综合收益100。

3. (1)①事项(1)会计处理不正确。

理由:甲公司将固定资产出售并租回,由于租赁期占资产预计使用年限比例较高且与资产的剩余使用年限一致,因此判断属于融资租赁的售后租回交易。对甲公司来说,与资产所有权有关的全部报酬和风险并未转移,因此,甲公司出售资产的售价高于出售前资产的账面价值的部分不应确认为当期损益,而应将其作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊,作为折旧费用的调整,所支付租金应冲减融资租赁确认的长期应付款。

更正分录:借:营业外收入 32.95;贷:递延收益 32.95(432.95-400)。借:递延收益 6.59(32.95÷5);贷:管理费用 6.59。借:管理费用 86.59(432.95÷5);贷:累计折旧 86.59。借:固定资产 432.95,未确认融资费用 67.05;贷:长期应付款 500。借:长期应付款 100;贷:管理费用 100。借:财务费用 21.65(432.95×5%);贷:未确认融资费用 21.65。

②事项(2)会计处理不正确。

理由:若材料用于生产产品,产品未减值,则材料不确认减值。

更正分录:借:存货跌价准备 100;贷:资产减值损失 100。

③事项(3)会计处理不正确。

理由:达到预定可使用状态的固定资产应转入固定资产,并计提折旧。

更正分录:借:固定资产 2 400;贷:在建工程 2 400。借:管理费用 120(2 400÷10×6/12);贷:累计折旧 120。借:财务费用 40;贷:在建工程 40。

④事项(4)会计处理不正确。

理由:完工进度应为专业测量的进度 30%,而非估计的进度。

更正分录:借:主营业务成本 80[1 600×(30%-25%)],工程施工——合同毛利 20;贷:主营业务收入 100[2 000×(30%-25%)].

⑤事项(5)会计处理不正确。

理由:因不能参与对 A 公司的生产经营决策,不能作为长期股权投资核算,应作为可供出售金融资产核算。

更正分录:借:可供出售金融资产——成本 1 804、——公允价值变动 196;贷:长期股权投资 1 804,其他综合收益 196。

(2)工程施工调增 20 万元,应调增存货。

2×15 年 12 月 31 日“存货”项目应调整的金额=100+20=120(万元)。

4. (1)购买乙公司股权成本=30 000×6.3=189 000(万元)

购买乙公司股权支付的相关审计费、法律服务等费用 800 万元,在发生时直接计入当期损益(管理费用)。

(2)购买乙公司股权在合并报表中应确认的商誉=189 000-45 000×60%×6.3=18 900(万元)。

(3)乙公司 2×15 年度个别财务报表折算为母公司记账本位币的外币报表折算差额=(45 000+3 000)×6.2-(45 000×6.3+3 000×6.25)=-4 650(万元),少数股东承担的外币报表折算差额=-4 650×40%=-1 860(万元)。合并财务报表中列示的外币报表折算差额(其他综合收益项目)=-4 650×60%=-2 790(万元)。

(4)甲公司发行权益性证券增加股本 1 000 万元,股本溢价应当扣除权益性证券的手续费,增加“资本公积——股本溢价”科目的金额=2.5×1 000-1 000-50=1 450(万元),发行

权益性证券对所有所有者权益总额的影响金额=1 000+1 450=2 450(万元)。

相关会计分录:借:长期股权投资——投资成本 2 500;贷:股本 1 000,资本公积——股本溢价 1 450,银行存款 50。

(5)甲公司对丙公司投资后续计量采用权益法核算,因为甲公司取得丙公司 20%有表决权股份后,派出一名代表作为丙公司董事会成员,参与丙公司的生产经营决策,对丙公司具有重大影响,所以采用权益法进行后续计量。

对初始成本进行调整金额=13 000×20%-2 500=100(万元)

期末应确认的投资收益=[(1 200-500)-1 000/5×6/12-(1 000-600)×(1-80%)]×20%=104(万元)。

(6)甲公司在可回售工具中的权益在合并时抵销。对于其他外部投资者持有的丁公司发行的可回售工具,其在甲公司合并财务报表中不应作为少数股东权益列示,而应作为金融负债列示。

(7)甲公司持股比例原为 80%,由于少数股东戊公司增资而变为 70%。增资前,甲公司按照 80%的持股比例享有的 W 公司净资产账面价值为 3 200 万元(4 000×80%);增资后,甲公司按照 70%持股比例享有的净资产账面价值为 3 360 万元(4 800×70%),两者之间的差额 160 万元,在甲公司合并资产负债表中应调增资本公积。

2015 年度注册会计师全国统一考试

经济法模拟试题及参考答案

○郭守杰(博士)

经济法模拟试题

一、单项选择题

1. 根据对外贸易法律制度的规定,下列关于反倾销措施的表述中,不正确的是()。

A. 商务部对倾销以及由倾销造成的损害作出肯定的初裁决定前,不得寻求或者接受价格承诺 B. 商务部可以向出口经营者提出价格承诺的建议,但不得强迫出口经营者作出价格承诺 C. 在任何情形下,反倾销税税额不超过终裁决定确定的倾销幅度 D. 反倾销税的征收期限不得超过 4 年

2. 根据外商投资企业法律制度的规定,下列关于境外投资者进行跨境人民币直接投资的表述中,不正确的是()。

A. 境外投资者申请将原出资币种由外币变更为人民币的,无需办理合同或者章程的变更审批 B. 境外投资者可以以合法获得的境外人民币在中国境内并购境内企业 C. 外商投资企业可以使用跨境人民币直接投资的资金在中国境内对