

一、单选题

1、下列各项有关职工薪酬的会计处理中,正确的是 ()

- A. 与设定受益计划相关的当期服务成本应计入当期损益
- B. 与设定受益计划负债相关的利息费用应计入其他综合收益
- C. 与设定受益计划相关的过去服务成本应计入期初留存收益
- D. 因重新计量设定收益计划净负债产生的计算损失应计入当期损益

【参考答案】 B

【考点解析】选项 A 应计入当前成本或损益 ;选项 C 应计入当前成本或损益 ;选项 D 应计入其他综合收益。

2、下列各项关于无形资产会计处理的表述中,正确的是 ()

- A. 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无需考虑减值
- B. 非同一控制下企业合并中,购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产
- C. 使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值
- D. 同一控制下企业合并中,合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产

【参考答案】 B

【考点解析】选项 C 需要计提减值 ;选项 D 不需要确认该金额。

3、2014 年 2 月 5 日,甲公司 以 7 元 1 股的价格购入乙公司股票 100 万股,支付手续费 1.4 万元。甲公司 将该股票投资分类为交易性金融资产。2014 年 12 月 31 日,乙公司股票价格为 9 元 1 股。2015 年 2 月 20 日,乙公司分配现金股利,甲公司获得现金股利 8 万元;3 月 20 日,甲公司 以 11.6 元 1 股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素,甲公司 因持有乙公司股票在 2015 年确认的投资收益是 ()

- A. 260 万元
- B. 468 万元
- C. 268 万元
- D. 466.6 万元

【参考答案】 B

【考点解析】 $投资收益 = 现金股利 8 + (11.6 - 9) * 100 + 公允价值损益结转金额 (9 - 7) * 100 = 468$ 万元。

4. 在不涉及补价的情况下,下列各项交易事项中,属于非货币性资产交换的是 ()

- A. 开出商业承兑汇票购买原材料
- B. 以作为持有至到期投资核算的债券投资转入机器设备
- C. 以拥有股权投资换入专利技术
- D. 以应收账款换入对联营企业投资

【参考答案】 C

【考点解析】选项 ABD 中的商业汇票、持有至到期投资及应收账款都是货币性资产。

5. 经与乙公司商协,甲公司 以一批商品换入乙公司的一项专利技术,交换日,甲公司 换出产品的账面价值为 560 万元,公允价值为 100 万元(等于计税价格),甲公司 将产品运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票,当日双方办妥了专利技术所有权转让手续,经评估确认,该专项技术的公允价值为 900 万元,甲公司 另以银行存款支付乙公司 81 万元,甲、乙公司 均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 17%,不考虑其他因素,甲公司 换入专利技术的入账价值是 ()

A.641 万元

B.900 万元

C.781 万元

D.819 万元

【参考答案】 B

【考点解析】 入账价值 = 换出产品公允价值 700 + 增值税 700×0.17 + 支付的补价 81 = 900 万元。

6. 下列关于或有事项的表述中，正确的是 ()

A. 或有事项形成的预计负债是企业承担的现时义务

B. 预计负债应当与其相关的或有资产相抵后在资产负债表中以净额列报

C. 或有事项形成的或有资产应当在很可能收到时予以确认

D. 预计负债计量应考虑与其相关的或有资产预期处置产生的损益

【参考答案】 A

【考点解析】 选项 B 预计负债与或有资产不能相互抵消；选项 C 基本确定收到时才能确认为资产。

7. 不考虑其他因素，下列各项中，构成甲公司关联方的是 ()

A. 与甲公司同受乙公司重大影响的长江公司

B. 与甲公司存在长期业务往来，为甲公司供应 40% 原材料的黄河公司

C. 与甲公司共同出资设立合营企业的合营方长城公司

D. 对甲公司具有重大影响的个人投资者丙全额出资设立的黄山公司

【参考答案】 D

【考点解析】 该知识点考核的是关联方的认定。

8. 下列有关编制中期财务报告的表述中，符合会计准则规定的是 ()

A. 中期财务报告会计计量以本报告期期末为基础

B. 在报告中期新增子公司的中期末不应将新增子公司纳入合并范围

C. 中期财务报告会计要素确认和计量原则应与本年度财务报告相一致

D. 中期财务报告的重要性判断应以预计的年度财务报告数据为基础

【参考答案】 C

【考点解析】 选项 A 以本中期末为基础编制；选项 B 也应该纳入合并报表。本题考核的是中期财务报告。

9. 下列关于固定资产减值的表述中，符合会计准则规定的是 ()

A. 预计固定资产未来现金流量应当考虑与所得税收付相关的现金流量

B. 固定资产的公允价值减除费用后的净额高于其账面价值，但预计未来现金流量现值低于其账面价值的，应计提减值

C. 在确定固定资产未来现金流量现值时，应当考虑将来可能发生与改良有关的预计现金流量的影响

D. 单项固定资产本身的可收回金额难以有效估计的，应当以其所在的资产组为基础确定可收回金额

【参考答案】 D

【考点解析】 选项 A 不需要考虑所得税收付；选项 B 不计提减值准备；选项 C 不需要考虑与改良有关的预计现金流量。

10. 下列关于合营安排的表述中，正确的是 ()

A. 当合营安排未通过单独主体达成时，该合营安排为共同经营

B. 合营安排中参与方对合营安排提供担保的，该合营安排为共同经营

- C. 两个参与方组合能够集体控制某项安排的，该安排构成合营安排
- D. 合营安排为共同经营的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利

【参考答案】 A

【考点解析】选项 B 参与方为合营安排提供担保（或提供担保的承诺）的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营；选项 C 必须是由具有唯一一组集体控制的组合；选项 D 合营安排为合营企业的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利。

11、甲公司为制造企业，2014 年发现一些现金流量：(1) 将销售产生的应收账款申请保理，取得现金 1200 万元，银行对于标的债券具有追索权；(2) 购入作为交易性金融资产核算的股票支付现金 200 万元；(3) 收到保险公司对存货损毁的赔偿款 120 万元；(4) 收到所得税返还款 260 万元；(5) 向其他方提供劳务收取现金 400 万。不考虑其他因素，甲公司 2014 年经营活动产生的现金流量净额是 ()

- A. 780 万元
- B. 2180 万元
- C. 980 万元
- D. 1980 万元

【参考答案】 A

【考点解析】事项 (1) 属于筹资活动，事项 (2) 属于投资活动，其他属于经营活动，产生的经营活动产生的现金流量净额 = 120 + 260 + 400 = 780 万元。

12、甲公司为增值税一般纳税人，使用的增值税率为 17%，2014 年 11 月 20 日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为 200 万元，增值税额为 34 万元，当日，商品运抵乙公司，乙公司在验收过程中发现有瑕疵，经与甲公司协商，甲公司愿意在公允价值上给与 3% 的折让，为及早收回货款，甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30。乙公司于 2014 年 12 月 8 日支付了扣除销售折让和现金折扣的货款，不考虑其他因素，甲公司应当确认的商品销售收入为 ()

- A. 190.12 万元
- B. 200 万元
- C. 190.06 万元
- D. 194 万元

【参考答案】 D

【考点解析】企业确认收入时需要考虑销售折让后的金额计算，因此是甲公司应确认的商品的销售收入 = 200 * (1 - 3%) = 194 万元。

二、多选题

1、甲公司 2014 年经董事会决议作出的下列变更中，属于会计估计变更的有 ()

- A. 将发出存货的计价方法由移动平均法改为先进先出法
- B. 改变离职后福利核算方法，按照新的会计准则有关设定受益计划的规定进行追溯
- C. 因车流量不均衡，将高速公路收费权的摊销方法由原来的年限平均法改为车流量法

法

D. 因市场条件变化，将某项采用公允价值计量的金融资产的公允价值确定方法由第一层级变为第二层级

【参考答案】 CD

【考点解析】选项 AB 属于会计政策变更。

2、下列关于会计要素确认的表述中，符合会计准则规定的有 ()

- A. BOT 业务中确认建造服务收入的同时应当确定金融资产或无形资产
- B. 航空公司授予乘客的奖励积分应当确定相关机票收入当前的销售费用处理

C. 具有融资性质的分期收款销售商品，应当扣除融资因素的影响确认收入
D. 按公允价值达成的售后租回交易中，形成融资租赁的售价与资产账面价值的差额应当递延确认收益

【参考答案】 ACD

【考点解析】选项 B 应将奖励积分按照公允价值确认为递延收益，在将来乘客使用时转入使用积分当期的收入金额。

3、下列情形中，根据会计准则规定应当重述比较期间财务报表的有 ()
A. 本年发现重要的前期差错
B. 因部分处置对联营企业投资将剩余长期股权投资转变为采用公允价值计量的金融资产
C. 发生同一控制下的企业合并，自最终控制方取得被投资单位 60%股权
D. 购买日 12 个月内对上年非同一控制下企业合并中取得的可辨认资产负债暂时确定的价值进行调整

【参考答案】 ACD

【考点解析】选项 B 直接作为当前事项处理。

4、下列各项中属于会计政策变更的有 ()
A. 按新的控制定义调查合并财务报表合并范围
B. 会计准则修订要求不具有控制、共同控制和重大影响的权益性投资由长期股权投资转为可供出售金融资产
C. 公允价值计量使用的估值技术由市场法变更为收益法
D. 因处置部分股权投资丧失了对子公司的控制导致长期股权投资的后续计量方法有成本法转变为权益法

【参考答案】 ACD

【考点解析】选项 B 属于正常的事项。

5、2014 年 1 月 1 日，甲公司为乙公司的 800 万元债务提供 50%担保，2014 年 6 月 1 日，乙公司因无力偿还到期债务被债权人起诉。至 2014 年 12 月 31 日，法院尚未判决，但经咨询律师，甲公司认为有 55%的可能性需要承担全部保证责任，赔偿 400 万元，并预计承担诉讼费用 4 万元；有 45%的可能无需承担保证责任。2015 年 2 月 10 日，法院作出判决，甲公司需承担全部保证责任和诉讼费用。甲公司表示服从法院判决，于当日履行了担保责任，并支付了 4 万元的诉讼费。2015 年 2 月 20 日，2014 年度财务报告经董事会批准报出，不考虑其他因素，下列关于甲公司对该事项的处理正确的有 ()

- A. 在 2015 年实际担保款项会计处理
- B. 在 2014 年的利润表中将预计的诉讼费用 4 万元确认为管理费用
- C. 2014 年的利润表确认营业外支出 400 万元
- D. 在 2014 年的财务报表附注中披露或有负债 400 万元

【参考答案】 BC

【考点解析】该题考查的是“日后事项的分类与判断”是知识点。

6、下列各项潜在普通股中，在计算稀释性的有 ()。
A. 发行的行权价格低于普通股平均价格的期权
B. 签订的承诺以高于当期普通股平均市场价格回购本公司股份的协议
C. 发行的购买价格高于当期普通股平均市场价格的认股权证
D. 持有的增量每股大于当期基本每股收益的可转换公司债券

【参考答案】 AB

【考点解析】该题考查的是“股权稀释问题”是知识点。

7、下列各项中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有 ()

- A. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期工具的部分
- B. 因联营企业增资导致持股比例下降但仍具有重大影响，投资方享有被投资单位增资后净资产份额的增加额
- C. 作为可供出售类别核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额
- D. 以权益结算的股份支付在等待期内确认计算所有者权益的余额

【参考答案】 AC

【考点解析】选项 B 计入资本公积 - 股本溢价；选项 D 计入资本公积 - 其他资本公积。

8、下列各经营分部中，应当确定为报告部分的有 ()

- A. 该分部的分部负债占所有分部负债合计的 10%或以上
- B. 该分部的分部利润（亏损）绝对额占盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额较大者的 10%或以上
- C. 该分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或以上
- D. 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或以上

【参考答案】 ABCD

【考点解析】本题考核的是“报告分部”知识点。

9、下列资产分类或转换的会计处理中，符合会计准则规定的有 ()

- A. 将投资性房地产的后续计量由公允价值转为成本模式
- B. 应签订不可撤销的出售协议，将对联营企业投资终止采用权益法合并作为持有代售资产列报
- C. 对子公司失去控制或重大影响导致将长期股权投资转换为持有至到期投资
- D. 因出售具有重要性的债券投资导致持有至到期投资转为可供出售金融资产

【参考答案】 BD

【考点解析】选项 A 投资性房地产不能由公允价值转为成本模式，选项 C 股权投资没有固定到期日和固定收回金额，因此不能划分为持有至到期投资。

10、下列关于固定资产折旧会计处理的表述中，正确的有 ()

- A. 处理季节性修理过程中的固定资产在修理期间应停止计提折旧
- B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
- C. 自用固定资产转为成本模式后续计量的投资性房地产后仍应计提折旧
- D. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，应当调整折旧

【参考答案】 BCD

【考点解析】选项 A 应继续计提折旧。

11、下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式原则的有 ()

- A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债
- B. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
- C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款
- D. 承租人将融资租入固定资产确认为本企业的固定资产

【参考答案】 ABCD

【考点解析】该题考查的是会计信息质量要求“实质重于形式”的知识点。

12、下列各项中，在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率，符合会计准则的有 ()

- A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算
- B. 可供出售金融资产采用资产负债表日即期汇率折算
- C. 未分配利润项目采用报告期平均汇率折算

D. 当期提取的盈余公积采用当期平均汇率折算

【参考答案】 ABCD

【考点解析】该题考查的是“外币报表折算”的知识点。

13、2014 年财务报告于 2015 年 3 月 20 日对外报出，其于 2015 年发生的下列交易事项中，应作为 2014 年调整事项处理的是 ()

A. 1 月 20 日，收到客户退回部分商品，该商品与 2014 年 9 月确认为销售收入

B. 3 月 18 日，甲公司的子公司发布 2014 年经审计的利润，根据购买该子公司协议约定，甲公司在原预计或有对价的基础上向出售方多支付 1600 万元

C. 2 月 25 日发布重大资产重组公告，发行股份收购一家下游企业 100% 股权

D. 3 月 10 日，2013 年被提起诉讼的条件结案，法院判决甲公司赔偿金额与原预计金融相差 1200 万元

【参考答案】 AD

【考点解析】选项 BC 属于非调整事项。

三、综合题

1、甲股份有限公司（以下简称甲公司）于 2013 年开始对高管人员进行股权激励。

具体情况如下：

(1) 2013 年 1 月 2 日，甲公司与 50 名高管人员签订股权激励协议并经股东大会批准。

协议约定：甲公司向每名高管授予 120000 万股票期权，每份期权与到期日可以 8 元/股的价格购买甲公司 1 股普通股。该股票期权自股权激励协议签订之日起 3 年内分三期平均行权，即该股份支付协议包括等待期分别 1 年、2 年和 3 年的三项股份支付安排：2013 年年末甲公司实现的净利润较上年增长 8% (含 8%) 以上，在职的高管人员持有的股票期权中每人可行权 40000 份；2014 年末，如果甲公司 2013 年、2014 年连续两年实现的净利润较上年增长 8% (含 8%) 以上，在职的高管人员持有的股票期权中每人可行权 40000 份；2015 年末，如果甲公司连续三年实现的净利润增长达到 % (含 8%) 以上，则高管人员持有的剩余股票期权可予行权。当日甲公司估计授予高管人员的股票期权公允价值为 5 元/份。

(2) 2013 年，甲公司实现净利润 12000 元，较 2012 年增长 9%，预计股份支付剩余等待期内净利润仍能够以同等速度增长，2013 年甲公司普通股平均市场价格为 12 元/股。2013 年 12 月 31 日，甲公司授予的股票期权的公允价值为 4.5 元/份。

2013 年，与甲公司签订了股权激励协议的高管人员无离职，预计后续期间也不会离职。

(3) 2014 年 3 月 20 日，甲公司 50 名高管将至 2013 年年末到期可行权股票期权全部行权。2014 年，甲公司实现净利润 13200 元，较 2013 年增长 10%。2014 年无高管离职，预计后续期间也不会离职。2014 年 12 月 31 日，甲公司授予的股票期权的公允价值为 3.5 元/份。

其他相关资料，甲公司 2013 年 1 月 1 日发行在外普通股为 5000 万股，假定各报告期末未发生其他影响发行在外普通股变动的事项，且公司不存在出普通股外其他权益工具。

不考虑相关税费及其他因素。

要求：

(1) 确定甲公司该项股份支付的授予日，计算甲公司 2013 年、2014 年就该股份支付应确定的费用金额，并编制相关会计分录。

(2) 编制甲公司高管人员 2014 年就该股份支付行权的会计分录。

(3) 计算甲公司 2013 年基本每股收益。

【参考答案】

(1) 授予日：2013年1月2日，因为企业与高管人员在当日签订了股权激励协议并经股东大会批准。

2013年，企业应确认的成本费用
 $= (50 \times 40000 \times 5 \times 1/1 + 50 \times 40000 \times 5 \times 1/2 + 50 \times 40000 \times 5 \times 1/3) / 10000 = 1833.33$ 万元。相关会计分录为：

借：管理费用 1833.33
贷：资本公积—其他资本公积 1833.33

2014年，企业应确认的成本费用
 $= (50 \times 40000 \times 5 \times 1/1 + 50 \times 40000 \times 5 \times 2/2 + 50 \times 40000 \times 5 \times 2/3) / 10000 - 1833.33 = 833.34$ 万元。相关会计分录为：

借：管理费用 833.34
贷：资本公积—其他资本公积 833.34

(2) 因职工行权增加的股本 $= 50 \times 40000 / 10000 \times 1 = 200$ 万股
形成的股本溢价 $= (50 \times 40000 \times 5 \times 1/1 + 50 \times 40000 \times 8) / 10000 - 200 = 2400$ 万元

借：银行存款 1600
资本公积—其他资本公积 1000
贷：股本 200
资本公积—股本溢价 2400

(3) 甲公司2013年的基本每股收益 $= 12000 / 5000 = 2.4$ 元。

2、注册会计师对甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）2014年财务报表进行审计时，对其当年度发生的下列交易事项的会计处理提出疑问，希望能与甲公司财务部门讨论：

(1) 1月2日，甲公司自公布市场以2936.95万元购入乙公司与当日发行的公司债券30万张，该债券每张面值为100元，票面年利率为5.5%，该债券为5年期，分期付息（于下一年度的1月2日支付上一年利息），到期还本。甲公司拟长期持有该债券以获得本息流入。因现金流充足，甲公司预计不会在到期前出售。甲公司对该交易事项的会计处理如下（会计分录的金额单位为万元，下同）：

借：持有至到期投资 3000
贷：银行存款 2936.95
财务费用 63.05
借：应收利息 165
贷：投资收益 165

(2) 7月20日，甲公司取得当地财政部门拨款1860万元，用于资助甲公司2014年7月开始进行的一项研发项目的前期研究。该研发项目预计周期为两年，预计将发生研究支出3000万元。项目自2014年7月开始启动，至年末累计发生研究支出1500万元（全部以银行存款支付）。甲公司对该交易事项的会计处理如下：

借：银行存款 1860
贷：营业外收入 1860
借：研发支出 - 费用化支出 1500
贷：银行存款 1500
借：管理费用 1500
贷：研发支出 - 费用化支出 1500

(3) 甲公司持有的乙公司200万股股票于2013年2月以12元/股购入，且对乙公司不具有重大影响，甲公司将其划分为可供出售金融资产。2013年12月31日，乙公司股票市价为14元/股。自2014年3月开始，乙公司股票价格持续下降。至2014年12月31

日，以跌至 4 元/股，甲公司对可供出售金融资产计提减值的会计政策为：市价连续下跌 6 个月或市价相对成本跌幅在 50%及以上，应计提减值。甲公司对交易或事项的会计处理如下：

借：资产减值损失 2000
贷：可供出售金融资产 2000

(4)8 月 26 日，甲公司与其全体股东协商，由各股东按照持股比例增资的方式解决生产线建设资金需求。8 月 30 日，股东共新增投入甲公司资金 3200 万元，甲公司将该部分资金存入银行存款账户。9 月 1 日，生产线工程开工建设，并于当日及 12 月 1 日分别支付建造承包商工程款 600 万元和 800 万元。甲公司将尚未动用增资款项投资于货币市场，月收益率为 0.4%。甲公司对交易事项的会计处理如下：

借：银行存款 3200
贷：资本公积 3200
借：在建工程 1400
贷：银行存款 1400
借：银行存款 38.40
贷：在建工程 38.40

其中，冲减在建工程的金额 $=2600 \times 0.4\% \times 3 + 1800 \times 0.4\% \times 1 = 38.40$ 万元。

其他有关资料： $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ， $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ， $(P/F, 5\%, 5) = 0.7835$ ， $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ ，本题中有关公司均按净利润的 10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积，不考虑相关税费及其他因素。

要求：判断甲公司对有关交易事项的会计处理是否正确，对于不正确的，说明理由并编制相关的会计分录（无需通过“以前年度损益调整”科目）。

【参考答案】：

事项 (1) 甲公司会计处理不正确。理由：企业购入折价发行的债券，应将折价金额计入持有至到期投资的初始成本，且后续计量采用实际利率法对该折价金额进行摊销，更正分录为：

借：财务费用 63.05
贷：持有至到期投资 - 利息调整 63.05

该债券预计未来现金流量的现值 $=165 \times (P/A, 6\%, 5) + 30000 \times (P/F, 6\%, 5) = 2936.65$ 万元。因此该债券的实际利率为 6%，本期应分摊的利息调整金额为 $=2936.65 \times 6\% - 165 = 11.22$

借：持有至到期投资 - 利息调整 11.22
贷：投资收益 11.22

事项 (2) 甲公司会计处理不正确。理由：与投资收益相关的政府补助，用于弥补以后期间将发生的费用或亏损的，应先计入递延收益，然后在费用发生期间转入当期营业外收入。更正分录为：

借：营业外收入 360
贷：递延收益 360

事项 (3) 甲公司会计处理不正确。理由：企业对可供出售金融资产计提减值准备时，应将原直接计入其他综合收益中因公允价值变动形成的累计收益或损失转出，计入资产减值损失，更正分录为：

借：其他综合收益 400
贷：资产减值损失 400

事项 (4) 甲公司会计处理不正确。理由：企业采用增资的方式筹集资金，此时应是取得的现金增加股本金额，更正分录为：

借：在建工程 38.04

贷：财务费用 38.04

借：资本公积 3200

贷：股本 3200

3、甲股份有限公司与（以下简称甲公司）2014年发生了以下交易事项：

(1) 2月1日，与其他方签订租赁合同，将本公司一栋原自用现已闲置的办公楼对外出租，年租金为120万元，自当日起租。甲公司该办公楼原价1000万元，至起租日累计折旧400万元，未计提减值。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，出租日根据同类资产的市场状况估计其公允价值为2000万元。

12月31日，该办公大楼的公允价值为2080万元，甲公司已一次性收入第一年租金120万元。

(2) 甲公司为资源开采型企业，按照国家有关规定需计提安全生产费用，当年计提安全生产费用800万元，用已计提的安全生产费购置安全生产设备200万元。

(3) 6月24日，甲公司与包括其控股股东P公司及债权银行在内的债权人签订债务重组协议，约定对甲公司欠该部分债权人的债权按相同比例予以豁免，其中甲公司应付银行短期借款本金余额为3000万元，应付控股股东款项1200万元，对于上述债务，协议约定甲公司应于2014年6月30日前按照余额的80%偿付，余款予以豁免。6月28日，甲公司偿付了上述有关债务。

要求：

(1) 编制甲公司2014年有关交易事项的会计分录。

(2) 计算甲公司个别财务报表中2014年因上述交易事项应确认的投资收益、营业外收入、资本公积及其他综合收益的金额。

【参考答案】：

(1) 1> 2月1日

借：投资性房地产 - 成本 2000

累计折旧 400

贷：固定资产 1000

其他综合收益 1400

12月31日

借：投资性房地产 - 公允价值变动 80

贷：公允价值变动损益 80

借：银行存款 120

贷：其他业务收入 110

预收账款 10

2>

计提专项储备

借：成本费用类科目 800

贷：专项储备 - 安全生产费 800

购置固定资产

借：固定资产 200

贷：银行存款等 200

借：累计折旧 200

贷：专项储备 - 安全生产费 200

3>

借：短期借款 - 银行 3000
 应付账款 -P 公司 1200
 贷：短期借款 - 债务重组 - 银行 2400
 应付账款 - 债务重组 -P 公司 960
 贷：银行存款 3360
 (2) 投资收益 =0
 营业外收入 =600
 资本公积 =240
 其他综合收益 =1400

4、2014 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产的账面价值为 100 万元，递延所得税负债的账面价值为零。2014 年 12 月 31 日，甲公司有关资产、负债的账面价值和计税基础如下

项目名称	账面价值（万元）	计税基础（万元）
固定资产	12000	15000
无形资产	900	1350
可供出售金融资产	5000	3000
预计负债	600	0

上表中，固定资产在初始计量时，入账价值和计税基础相同，无形资产的账面价值是当季末新增的符合资本化条件的开发支出形成的，按照税法规定对于研究开发费用形成无形资产的，按照形成无形资产成本的 150%作为计税基础。假定在确定无形资产账面价值及计税基础是均不考虑当季度摊销因素。

2014 年度，甲公司实现净利润为 8000 万元，发生广告费用 1500 万元，按照税法规定准予从当年应纳税所得额中扣除的金额为 1000 万元，其余可结转以后年度扣除。

甲公司适用的所得税税率为 25%，在有关可抵扣暂时性差异的所得税影响，除所得税外，不考虑其他税费及其他因素影响。

1> 对上述事项或项目产生的暂时性差异影响，分别证明是否应该计入递延所得税负债或递延所得税资产，分别说明理由。

2> 说明哪些暂时性差异的所得税影响应计入所有者权益。

3> 计算甲公司 2014 年应确认的递延所得税费用。

【参考答案】：

1>固定资产：需要确认递延所得税资产。因为该固定资产的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产。

无形资产：不需要确认递延所得税资产或递延所得税负债。因为该无形资产是由于开发支出形成的，其不属于企业合并，且初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，不需要确认递延所得税。

可供出售金融资产：需要确认递延所得税负债。因为该资产的账面价值大于计税基础，形成可抵扣暂时性差异。

发生的广告费需要确认递延所得税资产。因为该广告费的金额为 1500 万元，其可以税前扣除的金额为 1000 万元，允许未来税前扣除的金额为 500 万元，形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产。

2>可供出售金融资产的暂时性差异产生的所得税影响应计入所有者权益。因为只有可供出售金融资产的暂时性差异是因为计入所有者权益产生的，其所得税影响也应计入所有者权益。

3>固定资产形成可抵扣暂时性差异期末余额 =15000-12000=3000 万元

递延所得税资产的期末余额 =3000*25%=750 万元
预计负债形成的递延所得税资产的期末余额 =600*25%=150 万元
广告费形成的递延所得税资产的本期发生额 =500*25%=125 万元
因此递延所得税资产的本期发生额 =750+150-100+125=925 万元。

5、(1)2014 年甲公司和其控股股东 P 公司以及无关联第三人丙公司签订协议，分别从 P 公司处购买其持有乙公司 60%的股权，以发行 1800 万股股票作为对价，发行价 4 元/股；从丙公司处购买少数股权 40%，因银行存款支付 5000 万元，7 月 1 日办理完毕交接手续，改选董事会成员。当日乙公司所有者权益账面价值 8000 万元（其中股本 2000 万元，资本公积 3200 万元，盈余公积 1600 万元，未分配利润 1200 万元）。

(2)2014 年 1 月 1 日，甲公司账上有应收乙公司账款 560 万元，已计提坏账准备 34 万元；乙公司的存货中有 300 万元是自甲公司购入拟出售的，但尚未出售，甲公司出售时账面数是 500 万元，乙公司未计提跌价准备。

(3)7 月 8 日，甲公司将其自用的无形资产以 500 万元出售给乙公司，无形资产原价 200 万元，已计提摊销 40 万元，尚可使用年限 5 年，乙公司购入后作为管理用无形资产，款项未付。

(4)2014 年 12 月 31 日，甲公司应收乙公司的两次账款均未收回，甲公司再一次计提坏账准备 59 万元（累计共计提 83 万元），乙公司年初账上的存货已全部对外出售。

(5)乙公司下半年实现净利润 800 万元，其他综合收益增加 120 万元，所有者权益账上股本 2000 万元，资本公积 3200 万元，其他综合收益 120 万元，盈余公积 1680 万元，未分配利润 1920 万元。

要求：

- (1) 甲公司合并乙公司属于什么类型的合并，说明理由。
- (2) 甲公司应确认的长期股权投资的初始投资金额是多少，并编制相关的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2014 年度合并财务报表中有关的调整抵销分录。

【参考答案】：

- (1) 甲公司合并乙公司属于同一控制下的企业合并。

理由：甲公司购买乙公司股份之前，其控股股东 P 公司持有乙公司 60%股权，能够对乙公司达到控制，因此甲公司购买乙公司属于同一控制下的企业合并。

- (2) 初始投资成本 =8000*60%+5000=9800 万元。

借：长期股权投资 9800

贷：股本 1800

银行存款 5000

资本公积 3000

- (3) 合并日子公司所有者权益与母公司长期股权投资抵销：

借：资本公积 1800

贷：长期股权投资 1800

借：股本 2000

资本公积 3200

盈余公积 1600

未分配利润 1200

贷：长期股权投资 8000

借：应付帐款 560

贷：应付帐款 560

借：坏账准备 34

贷：资产价值损失 34
借：营业收入 300
存货 200
贷：营业成本 500
借：营业外收入 340
贷：无形资产 340
借：应付账款 500
贷：应收账款 500
借：坏账准备 59
贷：资产价值损失 59
按照损益法调整长期股权投资
借：长期股权投资 920
贷：投资收益 800
其他综合收益 120
借：股本 2000
资本公积 3200
盈余公积 1680
未分配利润 1920
贷：长期股权投资 8920
借：资本公积 1800
贷：长期股权投资 1800
借：投资收益 800
未分配利润 - 年初 1200
贷：未分配利润 - 本年提取盈余公积 80
- 年末 1920