

# 注会模考——会计（一）

主讲老师：刘国峰

# 会计（一）

**一、单项选择题**（本题型共12小题，每小题2分，共24分。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。）



## 会计（一）

9.甲企业在20×5年1月1日以1600万元的价格收购了乙企业80%股权。在购买日，乙企业可辨认资产的公允价值为1500万元，假定没有负债和或有负债。在20×7年末，甲企业确定该资产组的可收回金额为1000万元，可辨认净资产的账面价值为1350万元。假定不考虑其他因素，甲公司的做法不正确的是（ ）。



## 会计（一）

- A.将乙企业的所有资产认定为一个资产组
- B.甲公司对商誉至少应当于每年年度终了进行减值测试
- C.20×7年末，甲公司合并报表中确认的商誉减值准备为400万元
- D.20×7年末，甲公司个别报表中确认的资产减值损失为850万元



## 【正确答案】 D

**【答案解析】** 选项D，甲公司应以合并报表为基础确定其商誉的减值金额。合并商誉 =  $1600 - 1500 \times 80\% = 400$ （万元）；不含商誉账面价值 = 1350（万元），可收回金额 = 1000（万元），减值金额 = 350（万元）；含商誉账面价值 =  $1350 + 400/80\% = 1850$ （万元），可收回金额 = 1000（万元），减值金额 = 850（万元）；因此确认总体商誉减值 =  $850 - 350 = 500$ （万元），其中合并报表应确认商誉减值 =  $500 \times 80\% = 400$ （万元），其余部分由少数股东承担，应确认可辨认资产减值 = 350（万元），因此甲公司合并报表中确认的资产减值损失为750万元。



10.在企业与关联方发生交易的情况下，企业不应当在合并会计报表附注中披露的是（ ）。

- A.关联方关系的性质
- B.关联方交易的类型
- C.关联方交易要素
- D.包括在合并财务报表中企业集团成员之间的交易



**【正确答案】 D**

**【答案解析】** 在编制合并财务报表时，由于已将集团成员之间的交易抵销，因此，对选项D不需要再披露。



## 会计（一）

12.2012年初甲公司取得乙公司80%股权，支付款项700万元，当日乙公司可辨认净资产公允价值为900万元，当年乙公司按照购买日净资产公允价值为基础计算的净利润为150万元，当年乙公司自有房地产转为公允价值模式的投资性房地产确认的其他综合收益为80万元。2013年1月1日出售了乙公司60%的股权，出售价款为720万元，剩余20%股权的公允价值为240万元。处置股权的业务在合并报表中确认的投资收益金额是（ ）。

A.160万元

B.100万元

C.260万元

D.120万元





**【正确答案】 D**

**【答案解析】** 合并报表当期的处置投资收益 = [ ( 处置股权取得的对价 + 剩余股权公允价值 ) - 原有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产 × 原持股比例 ] - 商誉 + 其他综合收益及其他所有者权益变动 × 原持股比例 = ( 720 + 240 ) - ( 900 + 150 + 80 ) × 80% + 80 × 80% = 120 ( 万元 ) 。



# 会计（一）

**提示：**初始取得投资时，因为支付的价款为700万元，持有的子公司可辨认净资产公允价值份额 =  $900 \times 80\% = 720$ （万元），形成负商誉20万元，而非商誉，在按照公式计算合并报表的处置损益时无需考虑负商誉。本题分录为：

个别报表：

处置股权：

借：银行存款      720

    贷：长期股权投资      (  $700/80\% \times 60\%$  ) 525

        投资收益              195



# 会计（一）

剩余按权益法调整：

借：长期股权投资      51

    贷：利润分配              (  $150 \times 20\% + 20/80\% \times 20\%$  ) 35

        其他综合收益      (  $80 \times 20\%$  ) 16



# 会计（一）

合并报表：

剩余20%按公允价值重新确认：

借：长期股权投资 240

贷：长期股权投资  $(700/80\% \times 20\% + 51)$  226

投资收益 14



## 会计（一）

对处置部分的收益归属期间调整：

借：投资收益 105

贷：未分配利润  $(150 \times 60\% + 20/80\% \times 60\%)$  105

对剩余股权对应的其他综合收益调整：

借：其他综合收益 16  $(80 \times 20\%)$

贷：投资收益 16

因此合并报表处置投资收益 =  $195 + 14 - 105 + 16 = 120$ （万元）。



**二、多项选择题**（本题型共10小题，每小题2分，共20分。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。）



2.下列各项属于流动资产的有（ ）。

- A.将于本年末到期的划分为以摊余成本计量的金融资产的债券投资
- B.划分为交易性金融资产的股票投资
- C.购入的准备对外出租的土地使用权
- D.本年生产的对外销售的生产用设备



# 会计（一）

2.下列各项属于流动资产的有（ ）。

- A.将于本年末到期的划分为以摊余成本计量的金融资产的债券投资
- B.划分为交易性金融资产的股票投资
- C.购入的准备对外出租的土地使用权
- D.本年生产的对外销售的生产用设备

**【正确答案】 ABD**

**【答案解析】**选项C，应根据企业具体决策划分为无形资产或投资性房地产，属于非流动资产。





## 会计（一）

5. 甲公司为母公司，乙公司为其子公司，甲公司所控制的企业集团内20×6年发生以下与股份支付相关的交易或事项：（1）甲公司与乙公司的高管人员签订一项股份支付协议，约定高管人员满足可行权条件时，可以以每股3元购买甲公司股票；（2）乙公司授予其销售人员20万份股份期权，约定相关人员在未来2年达到销售增长业绩时即可以无偿获得乙公司股票；（3）乙公司授予其子公司（丙公司）管理人员30万份现金股票增值权，这些人员在满足相应条件时，可以按照乙公司股票的增长幅度获得现金；



## 会计（一）

（4）甲公司授予乙公司研发人员80万份现金股票增值权，协议约定，这些研发人员在乙公司连续服务2年，即可按照甲公司股价的增长幅度获得现金。不考虑其他因素，下列各项中，乙公司应作为以权益结算的股份支付的有（ ）。

- A.乙公司高管人员与甲公司签订的股份支付协议
- B.乙公司与本公司销售人员签订的股份支付协议
- C.乙公司与丙公司管理人员签订的股份支付协议
- D.乙公司研发人员与甲公司签订的股份支付协议



**【正确答案】 ABD**

**【答案解析】** 选项C，乙公司与丙公司管理人员签订的股份支付协议，乙公司授予的是现金股票增值权，应作为以现金结算的股份支付处理；选项D，甲公司授予乙公司研发人员的现金股票增值权，甲公司具有结算义务，应作为现金结算的股份支付处理，乙公司不具有结算义务，应作为权益结算的股份支付处理。



## 会计（一）

9.20×5年年末甲公司在内部审计时发现，当年将对乙公司的40%的股权在个别报表中采用成本法核算，但其并不能对乙公司的经营活动实施控制，在20×5年，乙公司的净利润为500万元，当年分配现金股利100万元，当年年末乙公司持有的一项其他权益工具投资上升了100万元。对于会计差错更正的处理，下列说法中正确的有（ ）。

- A.需要调增长期股权投资200万元
- B.需要调增投资收益200万元
- C.需要调增投资收益160万元
- D.需要调增其他综合收益40万元



# 会计（一）

**【正确答案】 ACD**

**【答案解析】** 本题考查知识点：前期差错更正的会计处理。在处理时直接调整相关科目即可，对于乙公司净利润，甲公司需要调整的相关处理：

借：长期股权投资——损益调整 200 ( 500×40% )

贷：投资收益 200

对于乙公司分配的现金股利，甲公司需要调整的分录：

借：投资收益 40 ( 100×40% )

贷：长期股权投资——损益调整 40



## 会计（一）

对于乙公司持有的一项其他权益工具投资上升了100万元，属于其他综合收益，甲公司需要做的调整分录：

借：长期股权投资——其他综合收益 40 ( 100×40% )

贷：其他综合收益 40

提示：对于乙公司分配现金股利，原按照成本法时核算时分录：

借：应收股利

贷：投资收益



# 会计（一）

而如果采用权益法核算，其分录为：

借：应收股利

贷：长期股权投资

所以调整分录如上。



**三、计算分析题**（本题型共2小题20分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分。本题型最高得分为25分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）





# 会计（一）

1. A公司有关投资业务资料如下：

（1）2×16年1月6日，A公司以银行存款2600万元购入B公司3%的有表决权股份，A公司划分为其他权益工具投资。2×16年年末该股份的公允价值合计为3000万元。2×17年3月B公司宣告派发现金股利1000万元。



## 会计（一）

（2）假定一：2×17年6月30日，A公司又以银行存款15000万元从B公司其他股东处受让取得B公司17%的股权，至此持股比例达到20%。取得该部分股权后，按照B公司章程规定，A公司派人参与B公司的生产经营决策，对该项股权投资由其他权益工具投资转为采用权益法核算的长期股权投资。2×17年6月30日，原投资的公允价值为3600万元。当日B公司可辨认净资产公允价值为93500万元。



## 会计（一）

假定二：2×17年6月30日，A公司又以60000万元的价格从B公司其他股东处受让取得B公司68%的股权，至此持股比例达到71%，取得该部分股权后，按照B公司章程规定，A公司能够控制B公司的相关活动，对该项股权投资由其他权益工具投资转为采用成本法核算的长期股权投资。

2×17年6月30日，原投资的公允价值为3600万元。

假定A公司与B公司其他股东不存在任何关联方关系。



# 会计（一）

（1）根据资料（1），编制有关其他权益工具投资的会计分录。

**【正确答案】** 2×16年1月6日：

借：其他权益工具投资—成本	2600	
贷：银行存款		2600



# 会计（一）

2×16年年末：

借：其他权益工具投资—公允价值变动 400

贷：其他综合收益 400

2×17年3月：

借：应收股利 (1000×3%) 30

贷：投资收益 30



## 会计（一）

（2）根据资料（2）的两个假定条件，分别计算追加投资后长期股权投资的初始投资成本，并编制金融资产转换为长期股权投资的相关会计分录。



# 会计（一）

**【正确答案】** 假定一：①2×17年6月30日追加投资时：

改按权益法核算的初始投资成本 = 原持有股权投资的公允价值3600  
+ 新增投资成本15000 = 18600（万元）

借：长期股权投资—投资成本	( 3600 + 15000 )	18600
其他综合收益		400
贷：其他权益工具投资—成本		2600
—公允价值变动		400
盈余公积		100
利润分配—未分配利润		900
银行存款		15000



## 会计（一）

②追加投资时，初始投资成本（18600万元）小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额18700（ $93500 \times 20\%$ ）万元的差额，应调整初始投资成本。

借：长期股权投资—投资成本	100	
贷：营业外收入		100





# 会计（一）

假定二：

①2×17年6月30日追加投资时：

长期股权投资在购买日的初始投资成本 = 原持有股权投资的公允价值  
3600 + 购买日新增投资成本60000 = 63600（万元）

借：长期股权投资—投资成本 （60000 + 3600）63600

贷：其他权益工具投资—成本 2600

—公允价值变动 400

盈余公积 60

利润分配—未分配利润 540

银行存款 60000



②购买日之前采用其他权益工具投资核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益：

借：其他综合收益	400	
贷：盈余公积		40
利润分配		360



**四、综合题**（本题型共2小题36分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）



2.A公司是一个大型多元化发展企业。20×4年年初A公司发行在外普通股股票5000万股。20×4年到20×5年A公司发生如下交易事项。

（1）20×4年2月1日，A公司与B公司签订购买B公司持有的C公司（非上市公司）75%股权的合同。A公司与B公司在发生该交易之前没有任何关联方关系。



## 会计（一）

A公司以发行2000万股自身普通股股票为对价，20×4年3月31日办理完毕上述增资手续。A公司为发行该股票支付佣金200万元。C公司可辨认净资产的账面价值为10000万元，其中：股本为6000万元，资本公积为1000万元，盈余公积为300万元，未分配利润为2700万元。



## 会计（一）

C公司可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值仅有一项资产存在差异，该资产为一项管理用固定资产，账面价值为5500万元，公允价值6500万元，该项固定资产尚可使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。固定资产的折旧年限、折旧方法及预计净残值均与税法规定一致。A公司普通股股票于购买日的市场价格为每股4.5元。

C公司20×4年度实现净利润5000万元，提取盈余公积500万元；20×4年8月1日宣告分派现金股利850万元。假定C公司损益每月均匀实现。



## 会计（一）

（2）20×4年4月20日，A公司股东大会批准了一项股份支付协议，该协议规定，自20×4年7月1日起，C公司的20名销售人员以及50名中层管理人员为C公司连续服务3年，即可在20×8年1月1日以每股4元的价格购买C公司股票210万股（每人可获得3万股股票）。A公司该权益工具在授予日的公允价值为10元，第1年末该权益工具的公允价值为11元。假定一直无人离职。



## 会计（一）

（3）20×4年1月1日，A公司以5000万美元购买了在美国注册的Q公司发行在外的80%股份，共计800万股，并自当日起能够控制Q公司的财务和经营政策。为实现该合并，A公司另支付相关审计、法律等费用200万元人民币。Q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。





## 会计（一）

20×4年1月1日，Q公司可辨认净资产公允价值为6000万美元；美元与人民币之间的即期汇率为：1美元 = 6.37元人民币。

20×4年度，Q公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算发生的净亏损为300万美元。

Q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：20×4年12月31日即期汇率，1美元 = 6.33元人民币；20×4年度平均汇率，1美元 = 6.35元人民币。



## 会计（一）

（4）20×5年2月1日，A公司与D公司签订一项债务重组协议，协议约定D公司以其生产的一批产品偿还所欠A公司贷款，该应收账款总额为3510万元，已计提坏账准备210万元。D公司用于偿债的该存货的成本为1600万元，未计提存货跌价准备，公允价值为2000万元。产品已发出并开具增值税专用发票。此后，债权债务关系解除。



## 会计（一）

（5）其他资料：①20×4年4月1日，A公司对外发行600万份认股权证，每份认股权证可以在1年以后以面值1元购入1股新增发的股票。A公司20×4年4月到12月股票的平均市场价格为每股3元。A公司20×4年实现净利润5000万元。

②A公司以人民币作为记账本位币，以交易发生日即期汇率折算外币业务。

③上述公司均为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率均为17%，计提盈余公积的比例为10%，不考虑其他因素。



# 会计（一）

（1）根据资料（1），①计算A公司取得该股权投资的初始投资成本；②计算A公司因发行股票对所有者权益的影响；③计算合并报表中企业合并商誉；④编制个别报表以及合并报表在购买日的相关会计分录。



# 会计（一）

**【正确答案】** ①A公司取得该股权投资的初始投资成本 =  $2000 \times 4.5$   
= 9000（万元）

②A公司因发行股票对所有者权益的影响 =  $2000 \times 4.5 - 200 = 8800$   
（万元）

③企业合并商誉 =  $9000 - (10000 + 6500 - 5500) \times 75\% = 750$   
（万元）



# 会计（一）

④个别报表中的会计分录：

借：长期股权投资——投资成本	9000
贷：股本	2000
资本公积——股本溢价	6800
银行存款	200



# 会计（一）

合并报表中的会计分录：

将评估增值的项目调整为公允价值

借：固定资产 1000

贷：资本公积 1000



# 会计（一）

## 长期股权投资与子公司所有者权益抵销

借：股本	6000	
资本公积	2000	
盈余公积	300	
未分配利润	2700	
商誉	750	
贷：长期股权投资	9000	
少数股东权益	2750	





（2）根据资料（2），①判断A公司和C公司分别属于哪项股份支付，并说明理由；②计算A公司和C公司20×4年应确认的负债或权益金额，并编制合并报表中的抵销分录。



**【正确答案】** ①A公司应该按照现金结算的股份支付的原则处理。理由：结算企业是接受服务企业的投资者，且是以其他企业的权益工具进行结算的，结算企业应该作为现金结算的股份支付进行处理。

C公司应该作为权益结算的股份支付进行处理。理由：接受服务企业不具有结算义务的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。

$$\text{②A公司20}\times\text{4年应确认的应付职工薪酬} = (20 + 50) \\ \times 3 \times 11 \times 1/3 \times 6/12 = 385 \text{ (万元)}$$

$$\text{C公司20}\times\text{4年应确认的资本公积} = (20 + 50) \times 3 \times 10 \times 1/3 \times 6/12 \\ = 350 \text{ (万元)}$$



# 会计（一）

合并报表中的抵销分录为：

借：资本公积	350	
销售费用	( $35 \times 20 / 70$ )	10
管理费用	( $35 \times 50 / 70$ )	25
贷：长期股权投资		385



**【答案解析】** ①对于母公司，如是授予自身股份，且具有结算义务，则属于权益结算的股份支付，其余的均是现金结算的股份支付。

②对于子公司，如是授予集团内其他企业的股份（含母公司），且具有结算义务，则属于现金结算的股份支付，其余的均是权益结算的股份支付。

A公司个别报表分录如下：

借：长期股权投资	385	
贷：资本公积——其他资本公积		385



# 会计（一）

C公司个别报表分录如下：

借：销售费用 （ $20 \times 3 \times 10 \times 1/3 \times 6/12$ ） 100

    管理费用 （ $50 \times 3 \times 10 \times 1/3 \times 6/12$ ） 250

    贷：资本公积——其他资本公积 350

合并报表角度应作为权益结算股份支付处理，最终分录应为：

借：销售费用 （ $20 \times 3 \times 11 \times 1/3 \times 6/12$ ） 110

    管理费用 （ $50 \times 3 \times 11 \times 1/3 \times 6/12$ ） 275

    贷：资本公积——其他资本公积 385

因此抵销分录如答案所示。



## 会计（一）

（3）根据资料（3），计算Q公司20×4年度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，并说明外币报表折算差额在报表中如何列示。



## 会计（一）

（3）根据资料（3），计算Q公司20×4年度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，并说明外币报表折算差额在报表中如何列示。

**【正确答案】** Q公司20×4年度财务报表折算为母公司记账本位币的外币报表折算差额 =  $(6000 - 300) \times 6.33 - (6000 \times 6.37 - 300 \times 6.35)$   
= - 234（万元）

产生的外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。



## 会计（一）

（4）根据资料（4），计算A公司应确认的债务重组损失金额，并编制相关的会计分录。





# 会计（一）

**【正确答案】** A公司应确认的债务重组损失 =  $3510 - 2000 - 2000 \times 17\% - 210 = 960$ （万元），会计分录为：

借：库存商品	2000
应交税费——应交增值税（进项税额）	340
坏账准备	210
营业外支出——债务重组损失	960
贷：应收账款	3510



5) 根据上述资料，计算A公司20×4年个别报表中基本每股收益和稀释每股收益。



## 会计（一）

5) 根据上述资料，计算A公司20×4年个别报表中基本每股收益和稀释每股收益。

**【正确答案】** A公司发行在外普通股加权平均数 = 5000 + 2000×9/12 = 6500 (万元)

A公司基本每股收益 = 5000/6500 = 0.77 (元)

因稀释性潜在普通股增加普通股股数 = 600 - 600×1/3 = 400 (万股)

A公司稀释每股收益 = 5000 / ( 6500 + 400×9/12 ) = 0.74 (元)



# 谢谢观看!

Thanks for watching



正保远程教育 [www.cdeledu.com](http://www.cdeledu.com)

美国纽交所上市公司(代码:DL)



中华会计网校  
[www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)



医学教育网  
[www.med66.com](http://www.med66.com)



建设工程教育网  
[www.jianshe99.com](http://www.jianshe99.com)



法律教育网  
[www.chinalawedu.com](http://www.chinalawedu.com)



职业培训教育网  
[www.chinatat.com](http://www.chinatat.com)



正保IT教育网  
[www.itatedu.com](http://www.itatedu.com)



正保网中网  
[www.netinnet.cn](http://www.netinnet.cn)



中小学教育网  
[www.g12e.com](http://www.g12e.com)



自考365  
[www.zikao365.com](http://www.zikao365.com)



考研教育网  
[www.cnedu.cn](http://www.cnedu.cn)



外语教育网  
[www.for68.com](http://www.for68.com)



中文教育网  
[www.studychinese.com](http://www.studychinese.com)



正保开放课堂  
[www.chinatat.com](http://www.chinatat.com)



创业实训网  
[www.chinapen.org.cn](http://www.chinapen.org.cn)