

2024 年注册会计师全国统一考试

会计·模拟试卷(一)

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. C	3. C	4. B	5. B
6. B	7. C	8. C	9. B	10. C
11. A	12. C	13. C		

二、多项选择题				
1. ACD	2. ABCD	3. AD	4. BCD	5. ABC
6. AD	7. ABD	8. ABCD	9. AC	10. BD
11. AD	12. ABCD			

详细解析

一、单项选择题

1. B 【解析】选项 A、C、D，均应当计入当期损益；选项 B，属于产品生产过程中的必要费用*，应当计入存货成本。
2. C 【解析】选项 A、B，“投资性房地产”项目的列示金额 = 22 000 - 1 000 - 100 = 20 900 (万元)；选项 C、D，“固定资产”项目的列示金额 = 22 000 - 2 000 - 100 = 19 900 (万元)。
3. C 【解析】子公司期末存货中包含的未实现内部销售利润 = (400 - 300) × 50% = 50 (万元)，选项 A 正确；合并财务报表存货的账面价值 = 300 × 50% = 150 (万元)，选项 B 正确；合并财务报表计税基础为 200 万元 (400 × 50%)，大于合并报表角度账面价值 150 万元，产生可抵扣暂时性差异 50 万元，合并资产负债表中确认递延所得税资产 12.5 万元 (50 × 25%)，选项 C 不正确，选项 D 正确。本题分录如下：

借：营业收入

400

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

贷：营业成本	400
借：营业成本	50
贷：存货	50
确认递延所得税资产：	
借：递延所得税资产	12.5
贷：所得税费用	12.5

4. B 【解析】货币性资产是指持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产。主要包括现金、银行存款和以摊余成本计量的金融资产等。选项 A、C、D 均不符合货币性资产规定的条件。

5. B 【解析】2×21 年与乙公司合同前期结果不能可靠估计的不确定因素不复存在，应按履约进度确认合同收入，该合同 2×21 年应确认的收入 = $120 \times (50 + 30) / (50 + 30 + 20) - 30 = 66$ (万美元)，折合为人民币 448.8 万元 (66×6.8)。

【提示】2×20 年甲公司仅能结算 30 万美元，因此 2×20 年按照 30 万元确认收入。

6. B 【解析】职工自愿退出股权激励计划不属于未满足可行权条件的情况，而属于股权激励计划的取消，因此，企业应当作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积，不应当冲回以前期间确认的成本或费用。20×1 年至 20×3 年确认费用的会计处理如下：

20×1 年末：

借：管理费用	$(6 \times 10 \times 1/3) 20$
贷：资本公积——其他资本公积	20

20×2 年末，针对 8 名未退出该股份支付计划的员工的会计处理：

借：管理费用	$(6 \times 8 \times 2/3 - 6 \times 8 \times 1/3) 16$
贷：资本公积——其他资本公积	16

针对 2 名退出该股份支付计划的员工的会计处理：

借：管理费用	$(6 \times 2 \times 2/2 - 6 \times 2 \times 1/3) 8$
贷：资本公积——其他资本公积	8

20×3 年末，对于剩余 8 名未退出该股份支付计划的员工的会计处理：

借：管理费用	$(6 \times 8 \times 3/3 - 6 \times 8 \times 2/3) 16$
贷：资本公积——其他资本公积	16

7. C 【解析】选项 A、B、D，属于非调整事项，应在报表附注中披露；选项 C，属于日后期间发现报告年度的非重要会计差错，应作为调整事项处理，不需在会计报表附注中披露。

8. C 【解析】选项 A，转回存货跌价准备应通过“资产减值损失”科目核算；选项 B，固定资产出售净损失应通过“资产处置损益”科目核算，不影响营业外支出；选项 D，债务重组中债权人所放弃债权的公允价值与账面价值的差额一般应通过“投资收益”科目核算。

9. B 【解析】甲公司 2×24 年度利润表中列示的 2×23 年度基本每股收益 = $1\ 125 / (3\ 000 \times 1.2 + 1\ 000 \times 9 / 12 \times 1.2) = 0.25$ (元/股)。
10. C 【解析】事项①和②，甲公司转移了对金融资产的控制权和所有权，因此应该终止确认，并确认处置投资收益；事项③，企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成，应将其划分为持有待售类别，并按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低进行计量。因此应确认的投资收益 = $(500 - 320) + (1\ 000 - 980) = 200$ (万元)，选项 C 错误。
11. A 【解析】选项 B，如果是以前年度的净损益的份额，应该调整留存收益，当期期初至丧失控制权日实现的净损益份额确认为当期投资收益；选项 C，应该确认为其他综合收益；选项 D，个别报表无需考虑剩余股权公允价值与账面价值的差额，合并报表才需要考虑。
12. C 【解析】公允价值的输入值层次如下：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。选项 B，企业即使使用了第三方报价机构提供的估值，也不应简单地将该公允价值计量结果划入第三层次输入值；选项 A、D，属于第二层次输入值。
13. C 【解析】选项 C，不属于政府补助，因为甲公司向居民低价销售商品而获得的补贴，相当于政府和居民共同承担该商品价格，因此属于甲公司收入范畴。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】选项 B，应按投资性房地产公允价值确认收入(其他业务收入)，按账面价值确认成本(其他业务成本)，影响的是营业收入和营业成本，不属于利得或损失。
2. ABCD
3. AD 【解析】A 公司为其子公司 B 公司的高管人员授予股份支付，A 公司具有结算义务，故应确认为长期股权投资，同时 A 公司支付的股票为 B 公司的股票，站在 A 公司的角度，属于使用其他方股权进行股份支付，应作为现金结算的股份支付进行处理；B 公司由于没有结算义务，B 公司应按权益结算的股份支付处理。
- 2×22 年 A 公司应确认的股份支付的金额 = $(10 - 2) \times 2 \times 16 \times 1/4 \times 6/12 = 32$ (万元)，分录为：

借：长期股权投资	32
贷：应付职工薪酬	32

2×22年B公司应确认管理费用 = $(10-2) \times 2 \times 14 \times 1/4 \times 6/12 = 28$ (万元), 分录为:

借: 管理费用	28
贷: 资本公积——其他资本公积	28

4. BCD 【解析】选项A, 出租人为确保承租人履行合同相关义务收取租赁保证金的, 该租赁保证金不属于出租人的租赁收款额, 出租人应当将其作为单独的负债处理。
5. ABC 【解析】选项D, 无论出售后企业是否保留部分权益性投资, 应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。
6. AD 【解析】选项B、C, 属于会计估计, 企业编制合并财务报表前, 应该统一母子公司之间的会计政策、资产负债表日以及会计期间, 不需要统一会计估计。
7. ABD 【解析】该合同中包含固定对价和可变对价, 其中, 授权使用专利技术X的价格为固定对价, 且与其单独售价一致, 授权使用专利技术Y的价格为乙公司使用该专利技术所生产的产品销售额的10%, 属于可变对价, 该可变对价全部与授权使用专利技术Y能够收取的对价有关, 且甲公司基于实际销售情况估计收取的特许权使用费的金额接近Y的单独售价。因此, 甲公司可将可变对价部分的特许权使用费金额全部由Y承担符合交易价格的分摊目标。甲公司授权乙公司使用专利技术Y时, 不应确认收入, 甲公司应在乙公司发生后续销售时确认基于销售额的使用费收入。
8. ABCD 【解析】附注一般应当按照下列顺序至少披露下列内容: ①企业的基本状况(企业的注册地、组织形式和总部地址, 业务性质和主要经营活动, 母公司及集团最终母公司的名称, 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日或者以签字人及其签字日期为准, 营业期限有限的企业还应当披露有关其营业期限的信息)。②财务报表的编制基础。③遵循企业会计准则的声明。④重要会计政策和会计估计。⑤会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明。⑥对已在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中列示的重要项目的进一步说明, 包括终止经营税后利润的金额及其构成情况等。⑦其他需要说明的重要事项。⑧有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。
9. AC 【解析】选项B、D, 补偿的金额应当在基本确定能够收到时作为资产单独确认, 且不能抵减应确认的预计负债金额。
10. BD 【解析】选项A, 资料①属于售后回购且按照固定价格回购, 此时不符合终止确认条件, 不应该确认损益; 选项C, 行权价格为400万元, 预计行权日该债券的公允价值为300万元, 所以预计到期不会行权, 属于重大价外期权, 符合终止确认条件; 选项D, 确认投资收益的金额为40万元 $(330+10-310+10)$ 。

资料②的会计分录为:

借: 银行存款	330
---------	-----

衍生工具——看涨期权	10
贷：其他债权投资	310
投资收益	30

同时，将原计入所有者权益的公允价值变动转出：

借：其他综合收益	10
贷：投资收益	10

11. AD 【解析】选项 A，符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的借款费用，应当暂停借款费用的资本化；选项 D，购建或者生产符合资本化条件的资产 只要达到预定可使用或者可销售状态，就应停止借款费用资本化。

12. ABCD 【解析】会计处理如下：

日期	在预算会计中	在财务会计中
4 月 8 日	借：资金结存——零余额账户用款额度 170 贷：财政拨款预算收入 170	借：零余额账户用款额度 170 贷：财政拨款收入 170
5 月 20 日	借：事业支出 60 贷：资金结存——零余额账户用款额度 60	借：固定资产 60 贷：零余额账户用款额度 60

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) ① 2×20 年实际利息收入 = $1\,056.04 \times 4\% \times 9/12 \approx 31.68$ (万元)。

应收利息 = $1\,000 \times 6\% \times 9/12 = 45$ (万元)。

利息调整 = $45 - 31.68 = 13.32$ (万元)。

② 2×21 年前 3 个月实际利息收入 = $1\,056.04 \times 4\% \times 3/12 \approx 10.56$ (万元)。[0.5 分]

应收利息 = $1\,000 \times 6\% \times 3/12 = 15$ (万元)。

利息调整 = $15 - 10.56 = 4.44$ (万元)。

后 9 个月实际利息收入 = $(1\,056.04 - 13.32 - 4.44) \times 4\% \times 9/12 \approx 31.15$ (万元)。

[0.5 分]

③ 2×21 年实际利息收入合计 = $10.56 + 31.15 = 41.71$ (万元)。[0.5 分]

(2) ① 固定资产项目：

固定资产计提减值准备 = $(300 - 300/10 \times 2) - 220 = 20$ (万元)。

固定资产计提减值准备后的账面价值 = $(300 - 300/10 \times 2) - 20 = 220$ (万元)。

固定资产的计税基础 = $300 - 300 \times 2/10 - (300 - 300 \times 2/10) \times 2/10 = 192$ (万元)。

应纳税暂时性差异期末余额 = 28 (万元)。

递延所得税负债期末余额 = $28 \times 25\% = 7$ (万元)。 [0.5分]

② 存货项目:

存货的账面价值 = $1\,000 - 20 = 980$ (万元)。

存货的计税基础 = $1\,000$ (万元)。

可抵扣暂时性差异期末余额 = 20 (万元)。

递延所得税资产期末余额 = $20 \times 25\% = 5$ (万元)。 [0.5分]

③ 预计负债项目:

预计负债的账面价值 = 80 (万元)。

预计负债的计税基础 = $80 - 80 = 0$ 。

可抵扣暂时性差异期末余额 = 80 (万元)。

递延所得税资产期末余额 = $80 \times 25\% = 20$ (万元)。 [0.5分]

④ 未弥补亏损项目:

递延所得税资产年末余额 = $0 \times 25\% = 0$ 。 [0.5分]

⑤ 投资性房地产:

投资性房地产的账面价值 = 600 (万元)。

投资性房地产的计税基础 = $1\,000 - 1\,000 / 20 \times 11 = 450$ (万元)。

应纳税暂时性差异的期末余额 = $600 - 450 = 150$ (万元)。

递延所得税负债的期末余额 = $150 \times 25\% = 37.5$ (万元)。 [0.5分]

综上所述:

2×21 年年末递延所得税资产余额 = $5 + 20 = 25$ (万元)。 [0.5分]

2×21 年年末递延所得税负债余额 = $7 + 37.5 = 44.5$ (万元)。 [0.5分]

(3) 2×21 年应交所得税 = [利润总额 $5\,000 -$ 国债利息收入 $41.71 +$ 违法经营罚款 $10 -$ 固定资产 $(28 - 7.5 / 25\%) +$ 存货 $(20 - 22.5 / 25\%) +$ 保修支出 $(80 - 25 / 25\%) -$ 弥补亏损 $60 -$ 投资性房地产 $100 - 1\,000 / 20]$ $\times 25\% \approx 1\,167.57$ (万元)。 [1分]

(4) 2×21 年递延所得税负债发生额 = $(7 - 7.5) + 37.5 = 37$ (万元)。

2×21 年递延所得税资产发生额 = $(5 - 22.5) + (20 - 25) + (0 - 15) = -37.5$ (万元)。

2×21 年递延所得税费用合计 = $37 - (-37.5) = 74.5$ (万元)。 [1分]

(5) 2×21 年所得税费用 = $1\,167.57 + 74.5 = 1\,242.07$ (万元)。 [0.5分]

(6) 甲公司所得税相关的会计分录:

借: 所得税费用	1 242.07
贷: 应交税费——应交所得税	1 167.57
递延所得税资产	37.5
递延所得税负债	37 [1.5分]

2. 【答案】

(1) 债务重组日为 2×22 年 1 月 1 日; [0.5分]

理由：有关资产的所有权转移手续已于2×22年1月1日办妥，双方的债权债务于当日结清。[1分]

(2)乙公司在债务重组日应确认的损益金额 = $1\,200 - (1\,500 - 200) = -100$ (万元)。
[1分]

乙公司受让的其他债权投资的入账价值 = 111 (万元)。[0.5分]

乙公司受让的固定资产的入账价值 = $(1\,200 - 111) \times [500 / (600 + 500)] + 3 = 498$ (万元)。[0.5分]

乙公司受让的在研项目的入账价值 = $(1\,200 - 111) \times [600 / (600 + 500)] = 594$ (万元)。
[0.5分]

乙公司的会计分录为：

借：其他债权投资	111
固定资产	498
研发支出——资本化支出	594
坏账准备	200
投资收益	100
贷：应收账款	1 500
银行存款	3 [2分]

(3)无形资产的入账成本 = $594 + 400 + 16 = 1\,010$ (万元)。[1分]

该项专利技术在2×22年的摊销金额 = $1\,010 / 10 \times 3 / 12 = 25.25$ (万元)。[1分]

借：制造费用	25.25
贷：累计摊销	25.25 [1分]

四、综合题

1. 【答案】

(1)甲公司发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分按照其公允价值确认为应付债券，将权益成分按照其公允价值确认为其他权益工具。

2×22年7月1日，该可转换公司债券的负债成分的公允价值 = $200 \times 100 \times (P/F, 6\%, 5) + 200 \times 100 \times 4\% \times (P/A, 6\%, 5) = 200 \times 100 \times 0.747\,3 + 200 \times 100 \times 4\% \times 4.212\,4 \approx 18\,315.92$ (万元)。

权益成分的公允价值 = $200 \times 100 - 18\,315.92 = 1\,684.08$ (万元)。[1分]

发行日的相关会计分录为：

借：银行存款	20 000
应付债券——利息调整	1 684.08

贷：应付债券——面值 20 000
其他权益工具 1 684.08 [2分]

2×22年12月31日，实际利息费用 = (20 000 - 1 684.08) × 6% / 2 ≈ 549.48(万元)，分录为：

借：财务费用 549.48
贷：应付利息 400
应付债券——利息调整 149.48 [2分]

2×22年12月31日该可转换公司债券负债成分的账面价值 = (20 000 - 1 684.08) + 149.48 = 18 465.40(万元)。[1分]

(2)甲公司取得乙公司股票作为交易性金融资产核算，按照公允价值进行后续计量，在资产负债表日将公允价值变动的金额计入当期损益(公允价值变动损益)。[1分]

交易性金融资产初始入账金额 = 313 - 100 × 0.1 - 3 = 300(万元)。[1分]

2×22年8月1日，相关会计分录为：

借：交易性金融资产——成本 300
应收股利 10
投资收益 3
贷：银行存款 313 [1分]

2×22年8月20日：

借：银行存款 10
贷：应收股利 10 [1分]

2×22年12月31日：

借：交易性金融资产——公允价值变动 100
贷：公允价值变动损益 (4×100-300) 100 [1分]

(3)甲公司计算稀释每股收益时需要考虑所发行的认股权证和可转换公司债券这两项稀释性潜在普通股。

2×22年发行在外普通股加权平均数 = 1 000 + 1 000 × 0.1 = 1 100(万股)。

2×22年的基本每股收益 = 2 200 / 1 100 = 2(元/股)。

增量股每股收益的计算：

认股权证：调整增加的净利润金额为0，调整增加的普通股加权平均数 = (200 - 200 × 4/8) × 8 / 12 ≈ 66.67(万股)，增量股每股收益 = 0，具有稀释性。

可转换公司债券：调整增加的净利润金额 = 549.48(万元)，调整增加的普通股加权平均数 = 200 × 10 × 6 / 12 = 1 000(万股)；增量股每股收益 = 549.48 / 1 000 ≈ 0.55(元/股)，具有稀释性，且其稀释性小于认股权证。

考虑认股权证后的稀释每股收益 = 2 200 / (1 100 + 66.67) ≈ 1.89(元/股)。

考虑可转换公司债券后的稀释每股收益 = (2 200 + 549.48) / (1 100 + 66.67 + 1 000) ≈

1. 27(元/股); 因此计算稀释每股收益时需要考虑这两个稀释性潜在普通股, 2×22 年稀释每股收益=1.27(元/股)。[3 分]

2×21 年重新计算的基本每股收益 $\approx 2\,000 / (1\,000 + 1\,000 \times 0.1) = 1.82$ (元/股)。[1 分]

2×21 年度不存在稀释性潜在普通股, 因此 2×21 年重新计算的稀释每股收益=2×21 年重新计算的基本每股收益=1.82(元/股)。[1 分]

2. 【答案】

资料(1), 甲公司的会计处理不正确。[0.5 分]

理由: 企业将债权投资重分类为其他债权投资的, 其在重分类日的公允价值与账面价值之间的差额应计入其他综合收益。[1 分]

更正分录为:

借: 投资收益	250
贷: 其他综合收益	250 [2 分]

资料(2), 甲公司的会计处理不正确。[0.5 分]

理由: 购入无形资产超过正常信用条件延期支付价款的, 应按取得无形资产购买价款的现值计量其成本, 因此, 无形资产的入账价值应为 2 486.9 万元(1 000×2.486 9), 同时应确认的未确认融资费用为 513.1 万元(3 000-2 486.9)。[1 分]

更正分录为:

借: 未确认融资费用	513.10
贷: 无形资产	513.10 [1 分]
借: 累计摊销	76.97
贷: 销售费用	(513.10/5×9/12)76.97 [1 分]
借: 财务费用	186.52
贷: 未确认融资费用	(2 486.9×10%×9/12)186.52 [1 分]

资料(3), 甲公司的会计处理不正确。[0.5 分]

理由: 为更好地预测甲公司有权获取的对价金额, 甲公司应采用期望值法确认每台产品的交易价格, 因此甲公司估计这批产品 2×22 年应确认的收入= $[(3\,000-0) \times 40\% + (3\,000-200) \times 30\% + (3\,000-500) \times 20\% + (3\,000-1\,000) \times 10\%] \times 1\,000 \times 10\% / 10\,000 = 27.4$ (万元)。[1 分]

更正分录为:

借: 主营业务收入	2.6
贷: 合同结算——收入结转	(30-27.4)2.6 [2 分]

资料(4), 甲公司的会计处理不正确。[0.5 分]

理由: 对于附有销售退回条款的销售, 企业应当在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即不包含预期因销售退回将退还的金

额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。此外,附有销售退回条款的销售,在客户要求退货时,如果企业有权向客户收取一定金额的退货费,则企业在估计预期有权收取的对价金额时,应当将该退货费包括在内。[2分]

更正分录为:

借: 主营业务收入	(5×20-5×2) 90
应收账款	(50×20) 1 000
贷: 预计负债——应付退货款	90
合同资产	1 000 [1分]
借: 应收退货成本	(5×15-5×1) 70
贷: 主营业务成本	70 [1分]

2024 年注册会计师全国统一考试

会计·模拟试卷(二)

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. C	3. B	4. D	5. A
6. C	7. B	8. C	9. B	10. B
11. A	12. A	13. D		

二、多项选择题				
1. AB	2. ACD	3. ABD	4. BCD	5. ACD
6. ABC	7. ACD	8. BC	9. ACD	10. AD
11. BCD	12. ACD			

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】针对上述房产，甲公司在 2×23 年的上半年(转换前)应计提的折旧金额 = $3\ 000/20/2=75$ (万元)；在 2×23 年的下半年应确认的租金收入 = $150/2=75$ (万元)；在 2×23 年年末应确认的投资性房地产公允价值变动额 = $2\ 200-2\ 800=-600$ (万元)。综合考虑之后，上述交易或事项对甲公司 2×23 年度营业利润的影响金额 = $-75+75-600=-600$ (万元)。
2. C 【解析】应计入其他综合收益的金额 = $1\ 000\times 15\times 0.98-1\ 000\times 10\times 0.9=5\ 700$ (万元)。
3. B 【解析】甲公司购入该金融资产初始成本 = $1\ 100+10+0.2=1\ 110.2$ (万元)，重分类日该金融资产账面价值 = $1\ 110.2+1\ 110.2\times 7.29\%-1\ 000\times 10\%\approx 1\ 091.13$ (万元)，重分类日形成其他综合收益借方发生额 = $1\ 091.13-900=191.13$ (万元)。
4. D 【解析】专门借款的利息资本化金额应当以当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款金额存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定，不需要计算借款资本化率。

5. A 【解析】对于企业为客户研发、生产定制化产品所发生的研发支出，若企业无法控制相关研发成果，则企业应按照收入准则中合同履约成本的规定进行处理，最终计入营业成本，若企业有充分证据表明能够控制相关研发成果，并且预期能够带来经济利益流入，企业应按照无形资产准则相关规定将符合条件的研发支出予以资本化。
6. C 【解析】甲公司累计确认的损益金额 = $1\,000 \times 80\%$ (持有期间确认的股利收益) + $(8\,000 - 8\,000 \times 70\% / 80\%) (80\% \text{ 股权的处置损益}) + (900 - 8\,000 \times 10\% / 80\%) (\text{ 剩余 } 10\% \text{ 股权公允价值与账面价值的差额}) = 1\,700$ (万元)。
7. B 【解析】事项①中的权益成分公允价值应记入“其他权益工具”科目，不影响其他综合收益；事项④中的股票发行溢价应记入“资本公积——股本溢价”科目，不影响其他综合收益。因此，甲公司因上述事项确认的“其他综合收益” = $500 + 200 = 700$ (万元)。
8. C 【解析】该重组计划对甲公司 2×23 年度利润总额的影响金额 = $-120 - 20 - 30 - 300 = -470$ (万元)。
9. B 【解析】企业取得财政贴息的，如果财政直接与贷款银行结算且以实际收到的金额作为借款的入账价值，应按照借款本金和该政策性优惠利率计算借款费用。本题中 2×22 年为借款费用资本化期间，因此应将利息费用金额计入在建工程，金额 = $1\,000 \times (6\% - 2\%) = 40$ (万元)。
10. B 【解析】根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，无形资产减值准备、商誉减值准备和长期股权投资减值准备确认后，在以后会计期间不得转回。
11. A 【解析】选项 A，租赁期开始日确认租赁负债 = $1\,000 \times (P/A, 5\%, 5) = 1\,000 \times 4.3295 = 4\,329.50$ (万元)，会计分录如下：
- | | |
|---------------|-------------------------|
| 借：使用权资产 | 4 329.5 |
| 租赁负债——未确认融资费用 | (5 000 - 4 329.5) 670.5 |
| 贷：租赁负债——租赁付款额 | (1 000 × 5) 5 000 |
- 2×21 年年末，使用权资产的列示金额 = 使用权资产的账面价值 = $4\,329.5 - 4\,329.5 / 5 = 3\,463.60$ (万元)。
- 选项 B， 2×21 年年末，财务费用 = 融资费用摊销额 = (年初租赁付款额 5 000 - 年初未确认融资费用 670.5) $\times 5\% \approx 216.48$ (万元)。
- 选项 C、D， 2×21 年年末租赁负债余额 = $(5\,000 - 1\,000) - (670.5 - 216.48) = 3\,545.98$ (万元)； 2×22 年年末确认融资费用摊销额 = $3\,545.98 \times 5\% \approx 177.30$ (万元)； 2×22 年年末租赁负债余额 = $(5\,000 - 1\,000 - 1\,000) - (670.5 - 216.48 - 177.30) = 2\,723.28$ (万元)； 2×21 年年末资产负债表“租赁负债”项目列示的金额为 2 723.28 (万元)； 2×21 年年末资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目列示的金额 = $3\,545.98 - 2\,723.28 = 822.70$ (万元)。
12. A 【解析】计算原材料减值前先判断产品是否减值，用乙材料生产的丙产品的成本 = $4 \times 500 + 0.6 \times 500 = 2\,300$ (万元)，上述丙产品的可变现净值 = $4.6 \times 500 - 0.2 \times 500 = 2\,200$

(万元), 成本大于可变现净值, 说明该产品减值了。乙材料的成本 = $4 \times 500 = 2\,000$ (万元), 乙材料的可变现净值 = $4.6 \times 500 - 0.2 \times 500 - 0.6 \times 500 = 1\,900$ (万元), 因此甲公司在 2×22 年末对乙材料应当计提的存货跌价准备 = $2\,000 - 1\,900 = 100$ (万元)。

13. D 【解析】对于短期投资持有期间所产生的利息, 政府单位应当于实际收到时确认为投资收益。

二、多项选择题

1. AB 【解析】选项 C, 企业选择固定资产折旧方法时, 应以与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式为依据; 选项 D, 办理了竣工决算手续后不需要调整原已计提的折旧额。
2. ACD 【解析】选项 A, 属于筹资活动的现金流量; 选项 B, 属于经营活动的现金流量; 选项 C、D, 属于投资活动的现金流量。生产设备是属于固定资产, 因此由于生产设备损坏而收到的保险公司支付的理赔款, 属于投资活动产生的现金流量, 在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目中反映。
3. ABD 【解析】选项 C, 由于甲公司仍然拥有对子公司的控制权, 因此不应当将拟出售的部分对子公司投资或对子公司投资整体划分为持有待售类别。
4. BCD 【解析】选项 A, 属于权益工具。
5. ACD 【解析】选项 A, 属于费用的定义; 选项 C、D, 损失分为直接计入当期损益的损失和直接计入所有者权益的损失两部分。
6. ABC 【解析】选项 D, 后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的, 应当作为会计估计变更处理。
7. ACD 【解析】实质性辞退工作在一年内完成, 但补偿款项超过一年支付的辞退福利计划, 企业应当选择恰当的折现率, 以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额, 该项金额与实际应支付的辞退福利之间的差额, 作为未确认融资费用, 在以后各期实际支付辞退福利款项时, 计入财务费用。
8. BC 【解析】选项 B, 购买国债的利息收入税法上不要求纳税, 属于非暂时性差异(现在不交税, 以后也不交税), 所以不会导致相关资产或负债的账面价值与计税基础不等。选项 C, 按照税法的有关规定, 支付的违反税收规定的罚款, 在当期和以后期间均不得税前扣除, 因此, 不会导致相关资产或负债的账面价值与计税基础不等。
9. ACD 【解析】选项 B, 属于会计政策变更。
10. AD 【解析】处置投资性房地产应确认的处置损益 = $(7\,500 - 7\,200) + [7\,000 - (9\,500 - 3\,500)] = 1\,300$ (万元)。处置公允价值模式计量的投资性房地产, 除了将账面价值转入其他业务成本外, 还要将其他综合收益、公允价值变动损益转入其他业务成本, 所以影响其他业务成本的金额 = $7\,200 - 1\,000 - 200 = 6\,000$ (万元)。相关的会计处理如下:
- 借: 银行存款 7 500

贷：其他业务收入	7 500
借：其他业务成本	7 200
贷：投资性房地产——成本	7 000
——公允价值变动	200
借：其他综合收益	[7 000-(9 500-3 500)] 1 000
公允价值变动损益	200
贷：其他业务成本	1 200

11. BCD 【解析】选项 B、C、D，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的情况时，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整。如果是从购买日起算 12 个月之后发生或有对价变化或调整的，应分情况处理：①或有对价为权益性质的，不进行会计处理；②或有对价为资产或负债性质的，按照企业会计准则有关规定处理，如果属于金融工具相关准则规定的金融工具，应采用公允价值计量且公允价值变动计入当期损益。
12. ACD 【解析】选项 B，社会资本方应当按照收入准则的规定进行会计处理，不作为政府补助。

三、计算分析题

1. 【答案】

(1) 相关会计处理如下：

借：银行存款	250
贷：主营业务收入	230
合同负债	20 [1 分]
借：主营业务成本	150
贷：库存商品	150 [0.5 分]

甲公司当期应计提的预计负债为 10 万元：

借：主营业务成本	10
贷：预计负债	10 [1 分]

实际发生 2 万元保修支出时：

借：预计负债	2
贷：应付职工薪酬	2 [0.5 分]

(2) ①甲公司因该项金融资产影响 2×20 年损益的金额为 0。[0.5 分]

②2×20 年的相关会计分录如下：

借：其他综合收益	(600-200) 400
贷：其他权益工具投资——公允价值变动	400 [0.5 分]

③不属于日后调整事项。[0.5分]

理由：甲公司出售该项金融资产的行为是2×21年3月1日发生的，在报告年度资产负债表日并不存在这一行为或状况，所以不属于日后调整事项。[0.5分]

出售时的分录为：

借：银行存款	210
其他权益工具投资——公允价值变动	310
贷：其他权益工具投资——成本	510
盈余公积	1
利润分配——未分配利润	9 [0.5分]
借：盈余公积	31
利润分配——未分配利润	279
贷：其他综合收益	310 [0.5分]

(3)属于日后调整事项。[0.5分]

理由：短期利润分享计划同时满足下列条件的，企业应当确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本：①企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务能够可靠估计。甲公司日后期间获得新的证据表明资产负债表日已存在的利润分享计划，金额已进一步得以确定，因此应作为日后调整事项处理。[1分]

调整分录为：

借：以前年度损益调整——调整管理费用	600
——调整销售费用	300
贷：应付职工薪酬——短期利润分享计划	900 [1分]
借：盈余公积	(900×10%)90
利润分配——未分配利润	(900×90%)810
贷：以前年度损益调整	900 [0.5分]

2. 【答案】

(1)甲公司在债务重组日的相关会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	4 800
债权投资减值准备	500
贷：债权投资——成本	5 000
投资收益	300 [3分]

(2)乙公司在该项债务重组中应确认的损益=5 000-4 000=1 000(万元)。[1分]

相关的会计分录为：

借：应付债券——面值	5 000
贷：长期股权投资——投资成本	3 000