

2020 年注册会计师考试辅导《会计》考题
及参考答案（回忆版）第二批

一、单项选择题

1.为了资产减值测试的目的，企业需要对资产未来现金流量进行预计，并选择恰当的折现率对其进行折现，以确定资产预计未来现金流量的现值。根据企业会计准则的规定，预计资产未来现金流量的期限应当是（ ）。

- A.5 年
- B.永久
- C.资产剩余使用寿命
- D.企业经营期限

【参考答案】 C

【参考解析】为了估计资产未来现金流量的现值，需要首先预计资产的未来现金流量，为此，企业管理层应当在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，选项 C 正确。

【点评】本题考核“预计资产未来现金流量的基础”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 8 章第 02 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 01 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲【录播】第 8 章第 02 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 02 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 8 章第 01 讲；杭超【C 位】逐章精讲资产减值(2020.06.21)。

2.20×9 年 3 月 8 日，甲公司董事会通过将其自用的一栋办公楼用于出租的议案，并形成书面决议。20×9 年 4 月 30 日，甲公司已将该栋办公楼全部腾空，达到可以出租的状态。20×9 年 5 月 25 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，将该栋办公楼出租给乙公司。根据租赁合同的约定，该栋办公楼的租赁期为 10 年，租赁期开始日为 20×9 年 6 月 1 日；首二个月为免租期，乙公司不需要支付租金。不考虑其他因素，甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产的转换日是（ ）。

- A. 20×9年3月8日
- B. 20×9年4月30日
- C. 20×9年5月25日
- D. 20×9年6月1日

【参考答案】D

【参考解析】自用建筑物转为投资性房地产，转换日通常是租赁期开始日，即20×9年6月1日，选项D正确。

【点评】本题考核“投资性房地产转换日的确定”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第6章第02讲；【高效实验班】基础精讲第6章第02讲；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第五章 无形资产、第六章 投资性房地产(2020.3.10)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第6章第03讲；李小薇老师【VIP签约特训班】教练班存货、固定资产、无形资产、投资性房地产(2020.3.11)；无忧通关班班预测试卷多选题第5题；高效实验预测试卷(一)多选题第6题。2020年“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第113页第2题、《经典题解》上册第96页第3题。

3.甲公司是乙公司和丙公司的母公司，丁公司和戊公司分别是乙公司的合营企业和联营企业，己公司和庚公司分别是丙公司的合营企业和联营企业。下列各种关系中，不构成关联方关系的是()。

- A. 甲公司和丁公司
- B. 丙公司和戊公司
- C. 戊公司和庚公司
- D. 乙公司和己公司

【参考答案】C

【参考解析】受同一方重大影响的企业之间不构成关联方，所以戊公司与庚公司不构成关联方，应该选C选项。

【点评】本题考核“关联方关系的认定”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第23章第6讲、习题强化第23章第2讲和第3讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第23章第6讲、习题强化第23章第2讲和第3讲、冲刺串讲第21讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第23章第6讲、习题强化第23章第1讲、冲刺串讲第23章第1讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第23章第5讲；高志谦老师【点题密训班】真题演练第2讲；王艳龙老师【高效实验班】高频考点各章节知识点讲解第13讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第23章第5讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第23章第2讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第11章第9讲；杭超老师【C位】逐章精讲财务报表附注披露、中期财务报告、调整事项的处理方法(2020.08.08)；VIP签约特训班预测试题(三)多选题第9题、模拟试卷(三)单选题第2题；无忧通关班预测试题多选题第3题；高效实验班预测试卷(三)多选题第1题、模拟试卷(一)多选题第10题、模拟试卷(三)多选题第1题；超值精品班模拟试卷(一)多选题第10题、模拟试卷(三)多选题第1题；点题密训班预测试题(二)多选题第6题。该题目所涉及知识点在2020年“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第625页多选题第8题中有所涉及。

财务报告

第02讲 财务报告(二)

10. 以下个人或企业中，与甲公司不构成关联方关系的是()。

A. 甲公司与A公司(与甲公司有共同的董事长)

B. 甲公司与乙公司(甲公司和乙公司均能够对B企业施加重大影响，甲公司和乙公司不存在其他关联方关系)

C. 甲公司与其主要投资者个人

D. 甲公司与D公司(甲公司通过控股子公司间接拥有D公司30%股权并能施加重大影响)



【例题·单选题】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



经典例题

【2014年多选题】不考虑其他因素，下列单位和个人属于甲公司关联方的有（ ）。

- A. 甲公司的联营企业 ✓
- B. 甲公司控股股东的财务总监
- C. 甲公司的合营企业的另一合营方
- D. 持有甲公司5%股权且向甲公司派有一名董事的股东



经典例题

【多选题】不考虑其他因素，下列各项中，构成甲公司关联方的有（ ）。

- A. 甲公司的母公司具有重大影响的联营企业乙公司
- B. 甲公司的母公司具有共同控制的合营企业丙公司
- C. 与甲公司同受S公司和T公司共同控制的丁公司
- D. 甲公司的合营方（共同控制方）S公司重大影响的戊公司



4.20×9年12月17日，甲公司因合同违约被乙公司起诉。20×9年12月31日，甲公司尚未收到法院的判决。在咨询了法律顾问后，甲公司认为其很可能败诉。预计将要支付的赔偿金额在400万元至800万元之间，而且该区间内每个金额的可能性相同。如果甲公司败诉并向乙公司支付赔偿，甲公司将要求丙公司补偿其因上述诉讼而导致的损失，预计可能获得的补偿金额为其支付乙公司赔偿金额的50%。不考虑其他因素，甲公司

20×9 年度因上述事项应当确认的损失金额是 ()。

A.300 万元

B.400 万元

C.600 万元

D.500 万元

【参考答案】 C

【参考解析】 甲公司 20×9 年度因上述事项应确认的营业外支出 = $(400 + 800) / 2 = 600$ (万元)。对于丙公司的赔偿, 没有达到基本确定, 所以不予确认。

账务处理:

借: 营业外支出 600

贷: 预计负债 600

选项 C 正确。

【点评】 本题考核“预计负债最佳估计数的确定”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 13 章第 01 讲; 【高效实验班】基础精讲第 13 章第 01 讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 13 章第 02 讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 13 章第 01 讲; 【点题密训班】刷题密训第 10-13 章客观题 (2020.08.14); 王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲[录播]第 13 章第 02 讲; 【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解知识点 10; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 13 章第 02 讲; 杨亮超老师【特色畅学班】基础学习第 13 章第 01 讲; 杭超老师【C 位】逐章精讲辞退福利及或有事项 (2020.05.31); VIP 签约特训班模拟试题 (三) 单选题第 10 题; C 位模拟试题 (一) 多选题第 3 题。2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第 292 页例题 3、第 299 页第 4 题; 《经典题解》第 229 页第 8 题。

第01讲 或有事项的概述、确认和计量

中华会计网校
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

【例题·单选题】甲公司于2×20年12月收到法院通知，被告知乙公司状告甲公司侵犯其专利权，要求甲公司赔偿100万元。甲公司根据法律诉讼的进展情况以及专业人士的意见，认为对原告进行赔偿的可能性在80%以上，最有可能发生的赔偿金额为70至80万元之间（在该金额范围内各种结果发生的可能性相同），并承担诉讼费用3万元。为此，甲公司在2×20年末应确认的预计负债是（ ）。

A.75万元 B.63万元
C.80万元 D.78万元



第02讲 或有事项的确认和计量

中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题·单选题】20×8年7月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。20×8年12月31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉。预计赔偿金额在200万至300万之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费20万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿，预计赔偿金额为150万元。



第01讲 或有事项

中华会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

经典例题【2019年单选题】20×8年7月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。20×8年12月31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉。预计赔偿金额在200万至300万之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费20万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿。预计赔偿金额为150万元。不考虑其他因素，甲公司在其20×8年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（ ）。

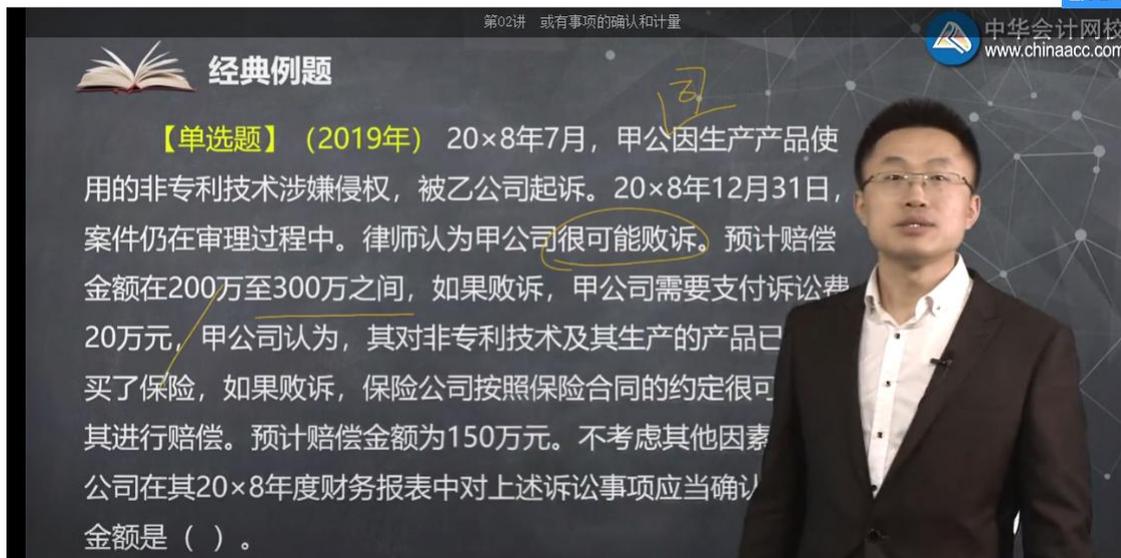
A.200万元 B.250万元
C.150万元 D.270万元



第02讲 或有事项的确认和计量

经典例题

【单选题】(2019年) 20×8年7月, 甲公因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权, 被乙公司起诉。20×8年12月31日, 案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉, 预计赔偿金额在200万至300万之间, 如果败诉, 甲公司需要支付诉讼费20万元, 甲公司认为, 其对非专利技术及其生产的产品已买了保险, 如果败诉, 保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿。预计赔偿金额为150万元。不考虑其他因素, 公司在其20×8年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的金额是 ()。



5.20×8年9月16日, 甲公司发布短期利润分享计划。根据该计划, 甲公司将按照20×8年度利润总额的5%作为奖金, 发放给20×8年7月1日至20×9年6月30日在甲公司工作的员工; 如果有员工在20×9年6月30日前离职, 离职的员工将不能获得奖金; 利润分享计划支付总额也将按照离职员工的人数相应降低; 该奖金将于20×9年8月30日支付。20×8年度, 在未考虑利润分享计划的情况下, 甲公司实现利润总额20000万元。20×8年末, 甲公司预计职工离职将使利润分享计划支付总额降低至利润总额的4.5%。不考虑其他因素, 甲公司20×8年12月31日因上述短期利润分享计划应当确认的应付职工薪酬金额是 ()。

- A.450 万元
- B.900 万元
- C.1000 万元
- D.500 万元

【参考答案】A

【参考解析】甲公司20×8年12月31日因上述短期利润分享计划应当确认的应付职工薪酬金额 = $20000 \times 4.5\% \times 6/12 = 450$ (万元), 选项A正确。

【点评】本题考核“短期利润分享计划”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第10章第02讲; 【高效实验班】基础精讲第10章第02讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第10

章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 01 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十六章 特定交易的会计处理（二）、费用和利润，第十章 职工薪酬（一）（2020.5.28）；【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解知识点 7；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 01 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 10 章第 01 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲现金流量套期及职工薪酬（2020.05.28）；VIP 签约特训班预测试卷（一）计算分析题第 1 题第（1）小问；无忧通关班班模拟试题（一）计算分析题第 1 题第（2）小问；面授班考前专属密卷（一）计算分析题第 1 题第（2）小问。2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第 212 页例题 2。

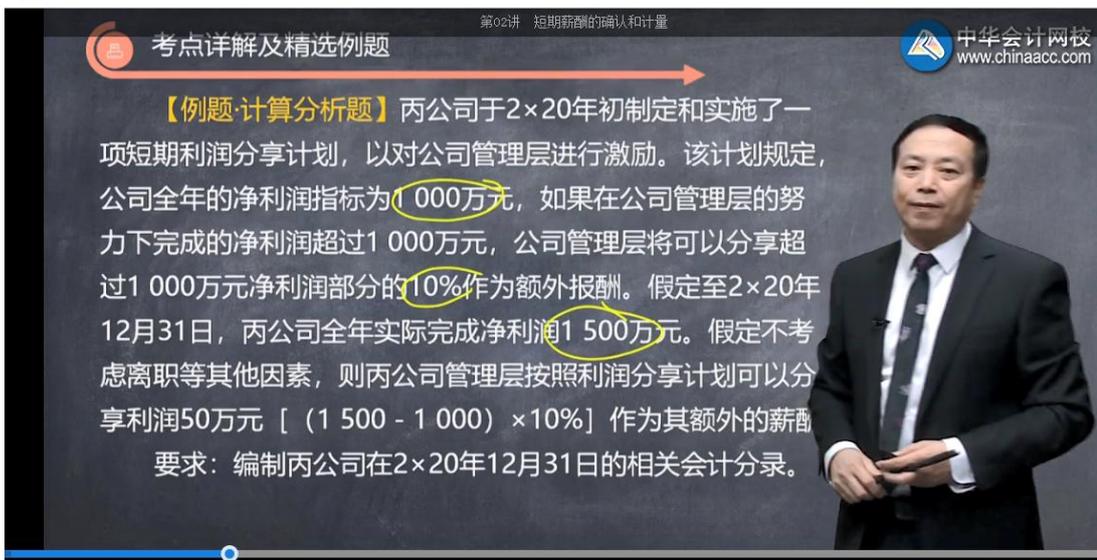
会计-郭建华（2020年）-基础精讲[无忧通关] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第02讲 短期薪酬的确认和计量

考点详解及精选例题

【例题·计算分析题】丙公司于2×20年初制定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1 000万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过1 000万元，公司管理层将可以分享超过1 000万元净利润部分的10%作为额外报酬。假定至2×20年12月31日，丙公司全年实际完成净利润1 500万元。假定不考虑离职等其他因素，则丙公司管理层按照利润分享计划可以分享利润50万元 $[(1\,500 - 1\,000) \times 10\%]$ 作为其额外的薪酬。

要求：编制丙公司在2×20年12月31日的相关会计分录。



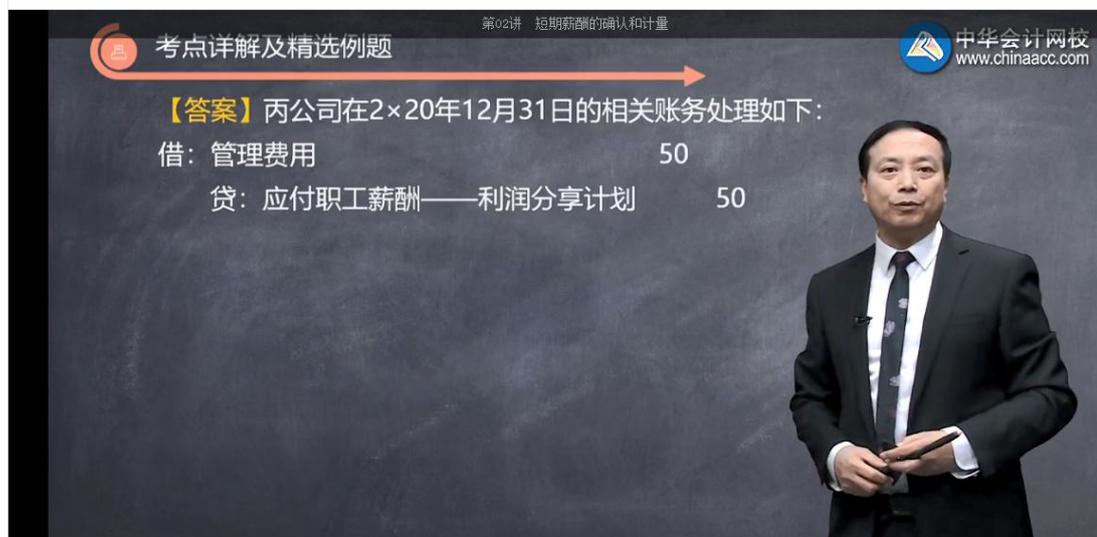
会计-郭建华（2020年）-基础精讲[无忧通关] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第02讲 短期薪酬的确认和计量

考点详解及精选例题

【答案】丙公司在2×20年12月31日的相关账务处理如下：

借：管理费用	50
贷：应付职工薪酬——利润分享计划	50



如果甲公司在2017年7月1日前至2018年6月30日期间没有职工离职，则当年利润分享计划支付总额为税前利润的3%。甲公司估计职工离职将使支付额降低至税前利润的50%的2.5%（其中，直接参加生产的职工享有1%、总部管理人员享有1.5%），不考虑个人所得税的影响。



经典例题

【教材案例10-3】丙公司有一项利润分享计划，要求丙公司将其至2×15年12月31日止会计年度的税前利润的指定比例支付给在2×15年7月1日至2×16年6月30日为丙公司提供服务的职工。该奖金于2×16年6月30日支付。2×15年12月31日止财务年度的税前利润1 000万元人民币。如果丙公司在2×15年7月1日至2×16年6月30日期间没有职工离职，则当年的利润分享支付总额为税前利润的3%。丙公司估计职工离职将使支付额降低至税前利润的2.5%（其中，直接参加生产的职工享有1%，总部管理人员享有1.5%），不考虑个人所得税影响。



经典例题

2×16年6月30日，丙公司的职工离职使其支付的利润分享金额为2×15年度税前利润的2.8%（直接参加生产的职工享有1.1%，总部管理人员享有1.7%），在2×16年确认余下的利润分享金额，连同针对估计金额与实际支付金额之间的差额作出的调整额合计为155 000元（ $10\,000\,000 \times 2.8\% - 125\,000$ ）。其中，计入生产成本的利润分享计划金额60 000元（ $10\,000\,000 \times 1.1\% - 50\,000$ ）。计入管理费用的利润分享计划金额95 000元（ $10\,000\,000 \times 1.7\% - 75\,000$ ）。



6.甲公司为房地产开发企业，20×9年1月通过出让方式取得一宗土地，支付土地出让金210000万元。根据土地出让合同的约定，该宗土地拟用于建造住宅，使用期限为70年，自20×9年1月1日开始起算。20

×9年末，上述土地尚未开始开发，按照周边土地最新出让价格估计，其市场价格为195000万元，如将其开发成住宅并出售，预计售价总额为650000万元，预计开发成本为330000万元，预计销售费用及相关税费为98000万元。不考虑增值税及其他因素，上述土地在甲公司20×9年12月31日资产负债表中列示的金额是（ ）。

- A.195000万元
- B.207000万元
- C.210000万元
- D.222000万元

【参考答案】C

【参考解析】由于土地使用权是用来建造住宅的，所以属于企业的存货，不需要计提摊销，期末可变现净值 = 650000 - 98000 - 330000 = 222000（万元），大于成本210000万元，所以没有减值，该土地在甲公司20×9年12月31日资产负债表中列示的金额是210000万元，选项C正确。

【点评】本题考核“存货的期末计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第三章第2讲和第3讲、习题强化第三章第1讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第三章第2讲和第3讲、习题强化第三章第1讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第三章第4讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第三章第5讲；高志谦老师【点题密训班】刷题密训第三章 存货（2020.07.27）；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第三章 存货（2020.03.05）、魔法训练营一般资产的初始计量、后续计量和资产减值（2020.7.19）；王艳龙老师【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解第1讲、跨章节演练第12讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第三章第2讲、习题强化第三章第1讲；李小薇老师【VIP签约特训班】教练班第三章 存货（2020.03.11）；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第二章第6讲；杭超老师【C位】逐章精讲第一章 会计基本原理（一）（2020.03.02）；VIP签约特训班预测试题（二）单选题第2题、模拟试卷（二）单选题第5题；无忧通关班预测试题单选题第2题、模拟试卷（一）单选题第29题；高效实验班预测试卷（三）计算分析题第1题第2小问；面授班考前专属密卷（一）单选题第2题。2020年

“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第 62 页第 10 题、第 11 题；《经典题解》第 44 页例题 3。

7. 20×9 年 10 月 12 日，甲公司与乙公司、丙公司共同出资设立丁公司。根据合资合同和丁公司章程的约定，甲公司、乙公司、丙公司分别持有丁公司 55%、25%、20% 的表决权资本；丁公司设股东会，相关活动的决策需要 60% 以上表决权通过才可作出，丁公司不设董事会，仅设一名执行董事，同时兼任总经理，由职业经理人担任，其职责是执行股东会决议，主持经营管理工作。不考虑其他因素，对甲公司而言，丁公司是（ ）。

- A. 共同经营
- B. 联营企业
- C. 合营企业
- D. 子公司

【参考答案】 B

【参考解析】 甲公司持有丁公司 55% 的股权，但是并不能控制丁公司，甲公司和乙公司或甲公司和丙公司的股权相加都大于 60%，所以对甲公司而言，丁公司不是合营企业，也不是子公司，所以丁公司是甲公司的联营企业，选项 B 正确。

【点评】 本题考核“共同控制及其判断原则”这个知识点。 该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 10 讲；【高效实验班】基础精讲第 7 章第 10 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 17 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 14 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第七章 长期股权投资核算方法的转换及处置、合营安排 (2020.4.2)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 12 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第七&二十六章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 7 章第 02 讲；无忧通关班班模拟试题（一）多选题第 9 题。

8. 公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，不属于第二层输入值的是（ ）。

- A. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- B. 活跃市场中相同资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价

D.非活跃市场中相同资产或负债的报价

【参考答案】 B

【参考解析】 第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）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；（4）市场验证的输入值等，所以应该选择 B。

【点评】 本题考核“第二层次输入值”这个知识点。 该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 29 章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第 29 章第 03 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 29 章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 29 章第 01 讲；【点题密训班】刷题密训第 25-30 章客观题、非现金资产、收入专题（2020.09.05）；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲[录播]第 29 章第 02 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 29 章第 02 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 29 章第 01 讲；VIP 签约特训班模拟试题（三）多选题第 5 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 11 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 11 题；点题密训预测试题（二）单选题第 12 题；特色畅学班模拟试题（二）多选题第 6 题；面授班考前专属密卷（二）多选题第 8 题；2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第 783 页第 2 题、《经典题解》下册第 592 页第 5 题。

9.20×9 年 2 月 16 日，甲公司以 500 万元的价格向乙公司销售一台设备。双方约定，1 年以后甲公司有义务以 600 万元的价格从乙公司处回购该设备。对于上述交易，不考虑增值税及其他因素，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A.作为租赁交易进行会计处理
- B.作为融资交易进行会计处理
- C.作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理
- D.分别作为销售和购买进行会计处理

【参考答案】 B

【参考解析】 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务的，回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，选项 B 正确。

【点评】本题考核“售后回购”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 16 章第 09 讲；【高效实验班】基础精讲第 16 章第 09 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 10 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 09 讲；【点题密训班】刷题密训第 14-19 章客观题 (2020.08.19)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十六章 特定交易的会计处理 (二)、费用和利润, 第十章 职工薪酬 (一) (2020.5.28)；【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解知识点 13；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 15 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 16 章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 10 章第 11 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲合同成本及特定交易的会计处理 (2020.07.02)；VIP 签约特训班预测试题 (三) 单选题第 1 题；模拟试题 (二) 多选题第 2 题无忧通关班班模拟试题 (二) 综合题第 1 题第 (4) 小问；高效实验班模拟试题 (二) 综合题第 2 题第 (5) 小问；超值精品班模拟试题 (二) 综合题第 2 题第 (5) 小问；特色畅学班模拟试题 (一) 计算分析题第 2 题第 (1) 小问；面授班考前专属密卷 (一) 多选题第 8 题；2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南》第 413 页例题 35、例题 36；《经典题解》第 320 页第 8 题。

10. 20×8 年 5 月 1 日, 甲公司正式动工兴建一栋厂房。为解决厂房建设需要的资金。20×8 年 6 月 1 日, 甲公司从乙银行专门借款 4000 万元, 期限为 1 年, 20×9 年 3 月 30 日, 厂房工程全部完工。

20×9 年 4 月 10 日, 厂房经验收达到预定可使用状态。20×9 年 5 月 20 日, 厂房投入使用。20×9 年 5 月 31 日, 甲公司偿还乙银行上述借款。不考虑其他因素。甲公司厂房工程借款费用停止资本化的时点是 ()。

- A. 20×9 年 3 月 30 日
- B. 20×9 年 5 月 31 日
- C. 20×9 年 4 月 10 日
- D. 20×9 年 5 月 20 日

【参考答案】 C

【参考解析】 20×9 年 4 月 10 日, 厂房达到了预定可使用状态, 所以借款费用应该停止资本化, 选项 C 正确。

【点评】本题考核“借款费用停止资本化的时点”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 11 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 11 章第 01 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 11 章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 11 章第 01 讲；【点题密训班】刷题密训第 10-13 章客观题 (2020.08.14)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 10 章职工薪酬 (二)、第 11 章借款费用 (一) (2020.5.31)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 11 章第 01 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 11 章第 01 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲附有客户额外购买选择权的销售及借款费用的概念、确认和计量 (2020.07.07)；C 位模拟试题 (二) 多选题第 3 题；高效实验模拟试题 (二) 多选题第 9 题、预测试题 (二) 单选题第 6 题；超值精品模拟试题 (二) 多选题第 9 题。

11. 甲公司采用商业汇票结算方式结算已售产品货款，常持有大量的应收票据。甲公司对应收票据进行管理的目标是，将商业汇票持有至到期以收取合同现金流量，同时兼顾流动性需求贴现商业汇票。不考虑其他因素，甲公司上述应收票据在资产负债表中列示的项目是 ()。

- A. 应收票据
- B. 应收款项融资
- C. 其他债权投资
- D. 其他流动资产

【参考答案】 C

【参考解析】甲公司持有该应收票据的业务模式既以收取合同现金流量又以出售为目标，且该金融资产在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，所以甲公司该应收票据在资产负债表中列示的项目为其他债权投资，选项 C 正确。

【点评】本题考核“金融资产的分类”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 14 章第 04 讲；【高效实验班】基础精讲第 14 章第 04 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 14 章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 14 章第 02 讲；【点题密训班】刷题密训第 14-19 章客观题 (2020.08.19)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十四章 金融工具的概述、金融资产和金融

负债的分类 (2020.3.12) ; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 14 章第 04 讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 14 章第 01 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 6 章第 02 讲; 杭超老师【C 位】逐章精讲金融资产的分类及计量 (2020.05.10) 。

二、多项选择题

1.下列各项中,影响企业对股份支付预计可行权情况作出估计的有()。

- A.市场条件
- B.服务期限条件
- C.非可行权条件
- D.非市场条件

【参考答案】BD

【参考解析】市场条件和非可行权条件是否得到满足,不影响企业对预计可行权情况的估计。

【点评】本题考核“股份支付条件的种类”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现:郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第12章第01讲;【高效实验班】基础精讲第12章第01讲;刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第12章第03讲;高志谦老师【高效实验班】基础精讲第12章第02讲;王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第12章股份支付(一)(2020.6.2);王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第12章第02讲;杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第12章第01讲;杭超老师【C位】逐章精讲借款费用的计量及股份支付的概念(2020.07.09);VIP签约特训班预测试题(二)综合题第1题;高效实验模拟试题(二)综合题第2题;超值精品模拟试题(二)综合题第2题;点题密训预测试题(一)多选题第5题。2020年“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解》第214页多选题第2题。

2.民间非营利组织按照是否存在限定将收入区分为限定性收入和非限定性收入,在判断收入是否存在限定时,应当考虑的因素有()。

- A.时间
- B.用途

C.来源

D.金额

【参考答案】 AB

【参考解析】民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他收入，为非限定性收入，所以选择 AB。

【点评】本题考核“**限定性收入与非限定性收入的区分**”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第30章第06讲；【高效实验班】基础精讲第30章第06讲；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第三十章政府及民间非营利组织会计（二）（2020.7.16）；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第30章第05讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第30章第03讲；VIP签约特训班预测试题（三）单选题第4题；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第12题；高效实验班模拟试题（二）单选题第12题；超值精品模拟试题（二）单选题第12题；特色畅学班模拟试题（一）多选题第9题；面授班考前专属密卷（三）单选题第9题。

3.下列各项关于企业取得的政府补助会计处理的表述中，错误的有（ ）。

A.财政直接拨付受益企业的贴息资金采用总额法进行会计处理

B.总额法下在相关资产处置时尚未摊销完的与资产相关的政府补助继续按期摊销计入当期损益

C.同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助难以区分时，全部作为与资产相关的政府补助进行会计处理

D.同时使用总额法和净额法对不同类别的政府补助进行会计处理

【参考答案】 ABC

【参考解析】财政直接拨付受益企业的贴息资金采用净额法进行会计处理，所以选项A不正确；总额法下相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的损益，不再予以递延，所以选项B不正确；综合性项目政府补助同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，企业需要将其进行分解并分别进行会计处理；难以区分的，企业应当将其整体归类

为与收益相关的政府补助进行处理，所以选项C不正确。

【点评】 本题考核“政府补助会计处理方法”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第17章第01讲；【高效实验班】基础精讲第17章第01讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第17章第02讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第17章第01讲；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲【录播】第17章第02讲；【高效实验班】高频考点第1部分各章具体知识点讲解第06讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第17章第02讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第17章第01讲；杭超老师【C位】逐章精讲政府补助及所得税概述（2020.07.16）；VIP签约特训班模拟试题（二）计算分析题第1题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第4题；C位模拟试题（二）综合题第1题；高效实验班模拟试题（三）计算分析题第2题；超值精品班模拟试题（三）计算分析题第2题；点题密训预测试题（一）单选题第6题及预测试题（二）单选题第8题；面授班考前专属密卷（二）计算分析题第1题。

4.下列各项情形中，根据企业会计准则的规定应当重述比较期间每股收益的有（ ）。

- A.报告年度资产负债表日后事项期间以盈余公积转增股本
- B.报告年度因发生同一控制下企业合并发行普通股
- C.报告年度发放股票股利
- D.报告年度因前期差错对比较期间损益进行追溯重述

【参考答案】 ABCD

【参考解析】 企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等，会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量，为了保持会计指标的前后期可比性，企业应当在相关报批手续全部完成后，按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益，选项 AC 正确；同一控制下企业合并，作为合并对价发行的普通股，应当计入各列报期间普通股的加权平均数，因此需要重述比较期间每股收益，选项 B 正确；对前期差错进行调整，影响了损益的，应当重新计算各列报期间的每股收益，选项 D 正确。

【点评】 本题考核“每股收益的列报”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础

精讲第 28 章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第 28 章第 03 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 28 章第 04 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 28 章第 01 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲 [录播]第 28 章第 04 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 28 章第 04 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲 稀释每股收益及列报、同一控制与非同一控制企业合并日或购买日的合并原则（2020.08.13）；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 3 题；高效实验模拟试题（三）多选题第 8 题；超值精品模拟试题（三）多选题第 8 题；面授班考前专属密卷（二）单选题第 9 题。2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解》第 578 页第 1 题。

第03讲 每股收益的列报

中华会计网校
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

【例题·多选题】（2016年）下列各项中，应该重新计算各项报表期间每股收益的有（ ）。

- A.报告年度以盈余公积转为股本
- B.报告年度资产负债表日后期间分拆股份
- C.报告年度以发行股份为对价实现非同一控制下企业合并
- D.报告年度因发生企业前期重大会计差错而对财务报告进行调整



第04讲 每股收益的重新计算

中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题·多选题】下列各项中，应该重新计算各项报表期间每股收益的有（ ）。

- A.报告年度以盈余公积转为股本 ✓
- B.报告年度资产负债表日后期间分拆股份
- C.报告年度以发行股份为对价实现非同一控制下企业合并
- D.报告年度因发生企业前期重大会计差错而对财务报告进行调整



第01讲 每股收益

中华会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【2016年多选题】下列各项中，应该重新计算各项报表期间每股收益的有（ ）。

- A. 报告年度以盈余公积转为股本 ✓
- B. 报告年度资产负债表日后期间分拆股份 ✓
- C. 报告年度以发行股份为对价实现非同一控制下企业合并
- D. 报告年度因发生企业前期重大会计差错而对财务报告进行调整

第04讲 每股收益的列报

中华会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【多选题】（2016年）下列各项中，应该重新计算各项报表期间每股收益的有（ ）。

- A. 报告年度以盈余公积转为股本
- B. 报告年度资产负债表日后期间分拆股份 ✓
- C. 报告年度以发行股份为对价实现非同一控制下企业合并
- D. 报告年度因发生企业前期重大会计差错而对财务报告进行调整

知识演练

5.下列各项资产中，后续计量时不应当进行摊销的有（ ）。

- A. 持有待售的无形资产
- B. 尚未达到预定用途的开发阶段支出
- C. 非同一控制下企业合并中取得、法律保护期还剩 10 年的专利权
- D. 使用寿命不确定的无形资产

【参考答案】 ABD

【参考解析】 非同一控制下企业合并取得的使用寿命有限的无形资产，后续计量应当进行摊销，所以不选 C 选项。

【点评】 本题考核“无形资产的摊销”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础

精讲第 5 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 5 章第 02 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 5 章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 03 讲；【点题密训班】刷题密训第 1-5 章客观题 (2020.07.27)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 无形资产、第六章 投资性房地产 (2020.3.10)；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 5 章第 02 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 5 章第 01 讲；李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班存货、固定资产、无形资产、投资性房地产 (2020.3.11)；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 4 章第 05 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲无形资产 (2020.04.30)；VIP 签约特训班预测试题 (三) 单选题第 1 题；模拟试题 (三) 单选题第 4 题。2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《必刷 550 题》第 75 页第 330 题。

6.下列各项关于增值税会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.一般纳税人购进货物用于免征增值税项目，其进项税额计入相关成本费用
- B.小规模纳税人将自产的产品分配给股东，视同销售货物计算缴纳的增值税计入销售成本
- C.一般纳税人月终计算出当月应交或未交的增值税，在“应交税费——未交增值税”科目核算
- D.一般纳税人核算使用简易计税方法计算缴纳的增值税在“应交税费——简易计税”明细科目核算

【参考答案】ACD

【参考解析】小规模纳税人将自产的产品分配给股东，视同销售货物计算缴纳的增值税记入“应交税费——应交增值税”科目，所以选项 B 错误。

【点评】本题考核“增值税”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 9 章第 01 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 01 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 02 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲[录播]第 10 章第 01 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 01 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 9 章第 01 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 8 章第 02 讲；C 位模拟试题 (三) 单选题第 5 题；特色畅学班模拟试题 (二) 多选题第 7 题。

7.下列各项资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的事项中，不应作为调整事项调整资产负债表日所属

年度财务报表相关项目的有（ ）。

- A.发生同一控制下企业合并
- B.发生销售退回
- C.发现报告年度财务报表存在重要差错
- D.拟出售固定资产在资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件

【参考答案】AD

【参考解析】日后期间发生的企业合并，属于非调整事项；日后期间满足划分为持有待售类别的条件，因该情况在资产负债表日不存在，所以，属于非调整事项，应选择AD。

【点评】本题考核“资产负债表日后调整事项”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第24章第2讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第24章第2讲、习题强化第24章第1讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第24章第2讲、习题强化第24章第2讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第24章第2讲；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第2章会计政策、估计变更和差错更正（二）、第24章资产负债表日后事项（一）（2020.7.9）；王艳龙老师【高效实验班】高频考点第一部分第15讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第24章第2讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第24章第1讲；杭超老师【C位】逐章精讲财务报表附注披露、中期财务报告、调整事项的处理方法（2020.08.08）第24章资产负债表日后事项；VIP签约特训班预测试卷（三）综合题第1题、模拟试题（一）综合题第2题；高效实验班模拟试题（三）综合题第2题；面授班考前专属密卷（三）综合题第2题。2020年“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解》第475页例题1、第481页第1题。

第03讲 资产负债表日后非调整事项

中华会计网校
www.chinaacc.com

考点详解及精选例题

【例题·多选题】(2018年)下列各项中,属于资产负债表日后期间调整事项的有()。

- A.资产负债表日后期间发生重大火灾损失
- B.资产负债表日后期间发现的不重要的前期差错
- C.报告年度暂估入账的固定资产在资产负债表日后期间办理了竣工决算手续
- D.前期销售商品在资产负债表日后期间发生的销售退回



第03讲 非调整事项的处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

【例题·单选题】下列各项中,属于资产负债表日后期间非调整事项的是()。

- A.日后期间发生重大火灾
- B.日后期间发现的不重要的前期差错
- C.暂估入账的固定资产日后期间办理了竣工决算
- D.前期销售商品在日后期间发生的销售退回



第03讲 非调整事项的会计处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

经典例题【2015年多选题】20×4年财务报告于20×5年3月20日对外报出,其于20×5年发生的下列交易事项中,应作为20×4年调整事项处理的有()。

- A.1月20日,收到客户退回部分商品,该商品于20×4年9月确认为销售收入
- B.3月18日,甲公司的子公司发布20×4年经审计的利润,根据购买该子公司协议约定,甲公司在原已预计或有对价基础上向出售方多支付1 600万元



8.下列各项金融资产或金融负债中,因汇率变动导致的汇兑差额应当计入当期财务费用的有()。

- A.外币应收账款
- B.外币债权投资产生的应收利息

C.外币非交易性权益工具投资

D.外币衍生金融负债

【参考答案】 AB

【参考解析】 外币非交易性权益工具投资因汇率变动导致的汇兑差额应当计入其他综合收益，外币衍生金融负债属于交易性金融负债，其汇率变动导致的汇兑差额应当计入公允价值变动损益，所以选项 AB 正确。

【点评】 本题考核“金融资产汇兑差额”这个知识点。 该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 21 章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第 21 章第 03 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 03 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 01 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲[录播]第 21 章第 02 讲；【高效实验班】高频考点各章具体知识点讲解知识点 19；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 02 讲；杨亮超老师【特色畅学班】基础学习第 21 章第 01 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲外币折算（2020.07.23）；无忧通关班班预测试卷多选题第 6 题；C 位模拟试题（一）多选题第 6 题；高效实验班模拟试题（二）单选题第 7 题、模拟试题（三）多选题第 5 题、预测试题（二）多选题第 4 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 7 题、模拟试题（三）多选题第 5 题；点题密训预测试题（二）单选题第 7 题；特色畅学班模拟试题（一）单选题第 1 题；面授班考前专属密卷（一）多选题第 9 题。2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《必刷 550 题》第 102 页第 439 题。

9.下列各项中，在合并资产负债表中应当计入资本公积的有（ ）。

- A.同一控制下企业合并中支付的合并对价账面价值小于取得的净资产账面价值的差额
- B.存货转换为采用公允价值模式进行计量的投资性房地产时转换日公允价值大于账面价值的差额
- C.因联营企业接受新股东的资本投入，投资方仍采用权益法核算时相应享有联营企业净资产份额发生变动的部分
- D.母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款大于处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额的差额

【参考答案】 ACD

【参考解析】存货转换为采用公允价值模式进行计量的投资性房地产时转换日公允价值大于账面价值的差额应计入其他综合收益，选项 ACD 正确。

【点评】本题考核“资本公积的确认”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 15 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 15 章第 01 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 15 章第 03 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 15 章第 01 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲 [录播]第 15 章第 02 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 15 章第 02 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 15 章第 01 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 9 章第 03 讲；VIP 签约特训班预测试题 (三) 单选题第 12 题、多选题第 7 题；无忧通关班班模拟试题 (一) 单选题第 11 题；C 位模拟试题 (一) 单选题第 4 题、模拟试题 (三) 多选题第 3 题；高效实验班模拟试题 (二) 单选题第 4 题、预测试题 (一) 单选题第 11 题；超值精品模拟试题 (二) 单选题第 4 题；点题密训预测试题 (一) 单选题第 3 题；2020 年“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解》第 543 页的例题。

三、计算分析题

1. 甲公司人民币为记账本位币。其发生的相关外币交易或事项如下：

(1) 20×7 年 7 月 1 日，甲公司支付价款 500 万美元（含交易费用）购入乙公司同日发行的债券 5 万张，该债券单位面值为 100 美元，票面年利率为 6%，（等于实际利率），按年支付利息，于每年 6 月 30 日支付。债券期限为 5 年，本金在债券到期时一次性偿还。甲公司管理该债券的业务模式是持有该债券以保证收益率，同时考虑流动性需求。当日，美元对人民币的即期汇率为 1 美元=7.3 元人民币。

(2) 20×7 年 12 月 31 日，美元对人民币的即期汇率为 1 美元=7.5 元人民币；甲公司所持乙公司债券的公允价值为 520 万美元。

(3) 20×8 年 6 月 30 日，甲公司收到乙公司支付的债券利息 30 万美元，当日，美元对人民币的即期汇率为 1 美元=7.4 元人民币。

(4) 20×8 年 12 月 31 日，美元对人民币的即期汇率为 1 美元=7.2 元人民币；甲公司所持乙公司债券的公允价值为 505 万美元。

(5) 20×9年1月1日, 甲公司将所持乙公司债券的50%予以出售, 取得款项250万美元。当日, 美元对人民币的即期汇率为1美元=7.2元人民币。

本题不考虑税费及其他因素。

要求(1) 根据资料(1), 判断甲公司所购入乙公司债券应予确认的金融资产类别, 并说明理由。

【参考答案】该金融资产应该归类为第二类, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; 作为其他债权投资来核算;

理由: ①甲公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②这个债券产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。因此将该债券的投资分类为第二类金融资产。

【点评】本题考核“金融资产的分类”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第14章第04讲; 【高效实验班】基础精讲第14章第04讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第14章第02讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第14章第02讲; 王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第十四章金融工具的概述、金融资产和金融负债的分类(2020.3.12); 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第14章第04讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第14章第01讲; 赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第6章第02讲; 杭超【C位】逐章精讲金融资产的分类及计量(2020.05.10)。

(2) 根据上述资料, 分别计算甲公司所持乙公司债券计入20×7年度和20×8年度损益的汇兑差额。

【参考答案】20×7年的汇兑损益 = $500 \times (7.5 - 7.3) = 100$ 万, 为一项汇兑收益;

20×8的汇兑损益 = $500 \times (7.2 - 7.5) + 500 \times 6\% \times 1/2 \times (7.4 - 7.5) = -151.5$ 万元, 为一项汇兑损失;

【点评】本题考核“汇兑损益的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第21章第03讲; 【高效实验班】基础精讲第21章第03讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第21章第02讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第21章第01讲; 【点题密训班】刷题密训第20-24章客观题(2020.09.01)第21章外币折算; 王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第21章第2讲; 【高效实

【实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第 10 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 02 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 21 章第 01 讲；杭超【C 位】逐章精讲外币折算（2020.07.23）；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 8 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 5 题；C 位模拟试题（一）多选题第 6 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 7 题；预测试卷（三）单选题第 5 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 7 题；点题密训预测试题（二）单选题第 7 题；面授班考前专属密卷（三）单选题第 3 题。

(3) 根据上述资料，编制甲公司与购入、持有及出售乙公司债券相关的会计分录。

20×7 年 7 月 1 日甲公司购入该债券的账务处理：

借：其他债权投资——成本（美元） 3650（ 500×7.3 ）

贷：银行存款——美元 3650（ 500×7.3 ）

20×7 年 12 月 31 日的甲公司的账务处理：

借：其他债权投资——成本（美元） 100 [$500 \times (7.5 - 7.3)$]

贷：财务费用——汇兑收益 100

借：其他债权投资——公允价值变动（美元） 37.5

贷：其他综合收益 37.5（ $(520 - 500) \times 7.5 - 112.5$ ）

借：应收利息——美元 112.5（ $(500 \times 6\% / 2) \times 7.5$ ）

贷：投资收益 112.5

20×8 年 6 月 30 日，甲公司收到债券利息的账务处理：

借：应收利息——美元 111（ $(500 \times 6\%) \times 7.4 \times 1/2$ ）

贷：投资收益 111

借：银行存款——美元 222

财务费用 1.5

贷：应收利息 223.5

20×8 年 12 月 31 日，甲公司的账务处理：

借：财务费用——汇兑损失 150（ $500 \times (7.2 - 7.5)$ ）

贷：其他债权投资——成本（美元） 150

借：其他综合收益 109.5 ((505 - 500) × 7.2 - 37.5% - 108)

贷：其他债权投资——公允价值变动（美元） 109.5

借：应收利息——美元 108 ((500×6%/2) × 7.2)

贷：投资收益 108

20×9年1月1日

借：银行存款 1800 (250×7.2)

投资收益 18

其他债权投资——公允价值变动（美元） 36 ((109.5-37.5) × 50%)

贷：其他债权投资——成本（美元） 1800 ((3650 + 100 - 150) × 50%)

应收利息 54 (108×50%)

借：其他综合收益 36

贷：投资收益 36

【点评】本题考核“外币交易的会计处理、其他债权投资的计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第21章第02讲、第14章第5讲；【高效实验班】基础精讲第21章第02讲、第14章第5讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第21章第03讲、第14章第8讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第21章第01讲、第14章第8讲；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第21章第1讲、第2讲；【高效实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第10讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第21章第02讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第21章第01讲；杭超【C位】逐章精讲外币折算(2020.07.23)；VIP签约特训班预测试题（二）单选题第2题；模拟试题（一）单选题第8题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第5题；C位模拟试题（一）多选题第6题；高效实验班模拟试题（二）单选题第7题；预测试卷（三）单选题第5题；超值精品模拟试题（二）单选题第7题；点题密训预测试题（二）单选题第7题；预测试题（一）综合题第1题；面授班考前专属密卷（三）单选题第3题。

2.甲公司 20×8 年度财务报表经董事会批准于 20×9 年 3 月 15 日向外报出, 甲公司与 20×8 年度财务报表相关的交易或事项如下:

(1) 20×8 年 1 月 1 日, 甲公司从无关联关系的第三方处受让了其所持有乙公司 30% 股权, 转让价格为 2000 万元, 款项已用银行存款支付。乙公司的股东变更登记手续已经办理完成, 取得投资当日, 乙公司净资产账面价值为 5000 万元, 可辨认净资产公允价值为 7000 万元, 除账面价值为 1000 万元, 公允价值为 3000 万元的专利权外, 其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。该专利预计使用 20 年, 已使用 10 年, 自甲公司取得乙公司股权起尚可使用 10 年, 预计净减值为零, 采用直线法摊销, 受让乙公司股权后, 甲公司能够对乙公司施加重大影响, 甲拟长期持有乙的股权。

20×8 年度, 乙公司账面实现净利润 1000 万元, 因金融资产价值公允价值变动确认其他综合收益 50 万元。

(2) 20×8 年 12 月 31 日, 甲公司与其所在地政府签订协议, 根据协议的约定, 甲公司将按照所在地政府是要求开发新型环保建筑材料, 政府将协议签订之日起一个月向甲公司拨付款项 2000 万元, 新型建筑材料的研究成果将归政府所有, 当日, 甲收到当地政府拨付的款项 2000 万元。

(3) 20×9 年 1 月 26 日, 甲公司的办公楼完成竣工结算手续, 实际成本为 68000 万元, 上述办公楼已于 20×7 年 12 月 28 日完工并达到预定可使用状态, 甲公司按照预算金额 62000 万元暂估入账, 该办公楼预计使用 50 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧

其他相关资料:

- ①乙公司的会计政策和会计期间与甲公司相同;
- ②甲公司和乙公司均为国内居民企业, 其适用的企业所得税税率均为 25%;
- ③取得乙公司股权日, 乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值的差额不考虑企业所得税的影响;
- ④除题目要求外本题不考虑所得税及其他因素

要求及答案:

(1) 根据资料 (1), 计算甲公司对乙公司股权投资的初始入账价值, 并编制相关的会计分录。

【参考答案】甲公司取得乙公司 30% 的股权, 对应的初始投资成本为 2 000 万元;

甲公司持股乙公司 30% 股权, 应享有的乙公司可辨认净资产的公允价值份额为 $7\ 000 \times 30\% = 2\ 100$ 万元; 因

此甲公司确认该长投的入账金额为 2 100 万元；相关的账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本 2000

贷：银行存款 2000

借：长期股权投资——投资成本 100

贷：营业外收入 100

【点评】本题考核“权益法下长期股权投资入账价值的核算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 04 讲；【高效实验班】基础精讲第 7 章第 04 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 08 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 06 讲；【点题密训班】刷题密训第 6-9 章客观题 (2020.08.07) 第 7 章长期股权投资与合营安排王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 7 章长期股权投资的初始计量 (2020.3.26)；【高效实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第 19 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 02 讲；杨亮超老师【特色畅学班】基础学习第 7 章第 01 讲；李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班金融工具的计量 (二)、长期股权投资的初始计量和后续计量 (2020.4.1)；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 7 章第 05 讲；杭超【C 位】逐章精讲长期股权投资权益法核算 (2020.6.14)；VIP 签约特训班预测试题 (一) 单选题第 12 题；预测试卷 (二) 综合题第 2 题；预测试卷 (三) 单选题第 12 题；多选题第 3 题；模拟试题 (二) 计算分析题第 2 题；无忧通关班班模拟试题 (二) 计算分析题第 2 题；预测试卷单选题第 8 题、综合题第 2 题；C 位模拟试题 (一) 单选题第 5 题；综合题第 2 题；高效实验班模拟试题 (二) 综合题第 1 题；预测试卷 (一) 单选题第 3 题；预测试卷 (二) 多选题第 8 题；超值精品班模拟试题 (二) 综合题第 1 题；点题密训预测试题 (二) 综合题第 2 题；特色畅学班模拟试题 (三) 综合题第 1 题；面授班考前专属密卷 (一) 单选题第 4 题。

(2) 根据资料 (1)，计算甲公司对乙公司股权投资 20×8 年度应确认的投资收益和其他综合收益，并编制相关的会计分录。

【参考答案】甲公司对乙公司股权投资 20×8 年度应确认的投资收益 = $(1000 - 2000/10) \times 30\% = 240$ 万元；

甲公司对乙公司股权投资 20×8 年度应确认的其他综合收益 = $50 \times 30\% = 15$ 万元;

借: 长期股权投资——损益调整 240

——其他综合收益 15

贷: 投资收益 240

其他综合收益 15

【点评】本题考核“权益法下长期股权投资权的后续计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 05 讲、第 6 讲; 【高效实验班】基础精讲第 7 章第 05 讲、第 6 讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 09 讲、第 10 讲、第 12 讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 08 讲、第 9 讲、第 10 讲; 【点题密训班】刷题密训第 6-9 章客观题 (2020.08.07) 第 7 章长期股权投资与合营安排王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 7 章长期股权投资的后续计量 (2020.3.29); 【高效实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第 19 讲; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 01 讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 7 章第 03 讲; 李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班金融工具的计量 (二)、长期股权投资的初始计量和后续计量 (2020.4.1); 赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 7 章第 11 讲; 杭超【C 位】逐章精讲长期股权投资权益法核算 (2020.6.14); VIP 签约特训班预测试题 (一) 单选题第 12 题; 预测试卷 (二) 综合题第 2 题; 预测试卷 (三) 单选题第 12 题; 多选题第 3 题; 模拟试题 (二) 计算分析题第 2 题; 无忧通关班班模拟试题 (二) 计算分析题第 2 题; 预测试卷单选题第 8 题、综合题第 2 题; C 位模拟试题 (一) 单选题第 5 题; 综合题第 2 题; 高效实验班模拟试题 (二) 综合题第 1 题; 预测试卷 (一) 单选题第 3 题; 预测试卷 (二) 多选题第 8 题; 超值精品模拟试题 (二) 综合题第 1 题; 点题密训预测试题 (二) 综合题第 2 题; 特色畅学班模拟试题 (一) 计算分析题第 1 题; 模拟试题 (三) 综合题第 1 题; 面授班考前专属密卷 (一) 单选题第 4 题。

(3) 根据资料 (1), 判断甲公司对乙公司长期股权投资形成的暂时性差异是否应确认递延所得税, 并说明理由; 如应确认递延所得税, 计算递延所得税金额, 并编制相关的会计分录。

【参考答案】甲公司对乙公司长期股权投资形成的暂时性差异不应确认递延所得税。

理由：因为甲公司拟长期持有乙公司该 30% 的股权，则因初始投资成本的调整产生的暂时性差异预计未来期间不会转回，对未来期间没有所得税影响；因确认投资损益产生的暂时性差异，如果在未来期间逐期分回现金股利或利润时免税（我国税法规定，居民企业间的股息、红利免税），也不存在对未来期间的所得税影响；因确认应享有被投资单位其他权益变动而产生的暂时性差异，在长期持有的情况下预计未来期间也不会转回。因此，在准备长期持有的情况下，对于采用权益法核算的长期股权投资账面价值与计税基础之间的差异，投资企业一般不确认相关的所得税影响。

【点评】本题考核“权益法核算的长期股权投资的递延所得税的确认”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 20 章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第 20 章第 03 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 20 章第 03 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 20 章第 03 讲；【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题（2020.09.01）第 20 章所得税；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 20 章暂时性差异、递延所得税负债及资产的确认和计量（2020.5.3）；【高效实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第 09 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 05 讲、第 6 讲、第 7 讲、第 9 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 20 章第 02 讲；杭超【C 位】逐章精讲负债的计税基础以及递延所得税的确认和计量（2020.07.21）；C 位模拟试题（二）单选题第 9 题。

(4) 根据资料 (2) 判断甲公司从政府取得的款项是否为政府补助，说明理由，并编制相关会计分录；

【参考答案】甲公司从政府取得的款项不是政府补助；理由：因为该新型节能环保材料的所有权归政府所有；这个业务是政府委托甲公司开发新型节能环保材料，政府是作为客户，甲公司作为研发服务提供商；

账务处理：

借：银行存款 2000

贷：合同负债 2000

【点评】本题考核“政府补助的特征”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 17 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 17 章第 01 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 17

章第 01 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 17 章第 01 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 17 章第 1 讲；【高效实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第 06 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 17 章第 01 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 17 章第 01 讲；杭超【C 位】逐章精讲政府补助及所得税概述（2020.07.16）；C 位模拟试题（二）单选题第 6 题；高效实验预测试卷（二）多选题第 5 题。

(5) 根据资料 (3) 判断甲公司完成办公楼决算手续的事项是否为资产负债表日后调整事项，并说明理由；如为调整事项，计算固定资产在 20×8 年 12 月 31 日资产负债表中列示的金额，编制调整 20×8 年度财务报表的分录。

【参考答案】甲公司完成办公楼决算手续的事项属于资产负债表日后调整事项；

20×8 年已经计提的折旧金额 = $62000/50 = 1240$ 万元；20×8 年 12 月 31 日在账面反映的该固定资产的账面价值为 $62000 - 1240 = 60760$ ；按照办理竣工决算后的固定资产的入账金额对该固定资产的账面价值进行调整，调整的金额 = $68000 - 1240 - (62000 - 1240) = 6000$ 万元，调整分录为：

借：固定资产 6000

贷：在建工程 6000

【点评】 本题考核“资产负债表日后调整事项”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 24 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 24 章第 02 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 24 章第 02 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 24 章第 02 讲；【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题（2020.09.01）第 24 章资产负债表日后事项；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 24 章资产负债表日后事项（二）、第 30 章政府及民间非营利组织会计（一）（2020.7.12）；【高效实验班】高频考点第一部分各章具体知识点讲解第 16 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 24 章第 02 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 24 章第 01 讲；杭超【C 位】逐章精讲财务报表附注披露、中期财务报告、调整事项的处理方法（2020.08.08）；VIP 签约特训班预测试题（三）综合题第 1 题；模拟试题（一）综合题第 2 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 6 题；C 位模拟试题（一）多选题第 7 题；高效实验模拟试题（三）

综合题第 2 题；超值精品模拟试题（三）综合题第 2 题；面授班考前专属密卷（三）综合题第 2 题。

四、综合题

1. 甲公司是一家大型零售企业，其 20×9 年度发生的相关交易或事项如下：

(1) 20×9 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订商业用房租赁合同，向乙公司租入 A 大楼一至四层商业用房用于零售经营。根据租赁合同的约定，商业用房的租赁期为 10 年，自合同签订之日算起，乙公司有权在租赁期开始日 5 年以后终止租赁，但需向甲公司支付相当于 6 个月租金的违约金；每年租金为 2500 万元，于每年年初支付；如果甲公司每年商品销售收入达到或超过 100000 万元，甲公司还需支付经营分享收入 100 万元；租赁期到期后，甲公司有权按照每年 2500 万元续租 5 年；租赁结束移交商业用房时，甲公司需将商业用房恢复至最初乙公司交付时的状态。同日，甲公司向乙公司支付第一年租金 2500 万元。为获得该项租赁，甲公司向房地产中介支付佣金 40 万元。

甲公司在租赁期开始时经评估后认为，其可以合理确定将行使续租选择权；预计租赁期结束商业用房恢复最初状态将发生成本 60 万元。甲公司对租入的使用权资产采用年限平均法自租赁期开始日计提折旧，预计净残值为零。

(2) 20×9 年 4 月 1 日，经过三个月的场地整理和商品准备，甲公司在租入的 A 大楼一至四层开设的 B 商场正式对外营业。甲公司采用三种方式进行经营，第一种是自行销售方式，即甲公司从供应商处采购商品并销售给顾客，第二种是委托代销方式，即甲公司接受供应商的委托销售商品，并按照销售收入的一定比例收取费用；第三种是租赁柜台方式，即甲公司将销售商品的专柜租赁给商户经营，并每月收取固定的费用。

根据委托销售合同的约定，甲公司接受委托代销供应商的商品，供应商应当确保所提供的商品符合国家标准；代销商品的价格由供应商确定，在甲公司商场中的售价不得高于所在城市其他商场中相同商品的价格；供应商应指派促销员在甲公司商场内负责代销商品的销售服务工作，妥善保管其在甲公司商场内的代销商品，并承担因保管不善及不可抗力而造成的一切风险和损失；供应商负责做好代销商品的售后服务工作，并承担因代销商品所引起的所有法律责任；代销商品的货款由甲公司收银台负责收取，发票由甲公司负责对外开具，每月末甲公司与供应商核对无误后，将扣除应收代销费用后的金额支付给供应商；供应商应按甲公司代销商品收入的 10% 向甲公司支付代销费用。

在租赁柜台方式下，甲公司与商户签订 3 年的租赁协议，将指定区域的专柜租赁给商户，商户每月初按照协议约定的固定金额支付租金；商户在专柜内负责销售甲公司指定类别的商品，但具体销售什么商品由商户自己决定；商户销售商品的货款由甲公司收银台负责收取，发票由甲公司负责对外开具，每月末甲公司与商户核对无误后，将款项金额支付给商户。甲公司 20×9 年度应向商户收取的租金 800 万元已全部收到。20×9 年度，甲公司 B 商场通过自行销售方式销售商品 85000 万元，相应的商品成本 73000 万元；通过委托销售方式销售商品 26000 万元，相应的商品成本 21000 万元；通过出租柜台方式销售商品 16000 万元，相应的商品成本 13000 万元。

(3) 甲公司的 B 商场自营业开始推行一项奖励积分计划。根据该计划，客户在 B 商场每消费 100 元（不包括通过委托销售方式和出租柜台销售的商品）可获得 1 积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。截至 20×9 年 12 月 31 日，甲公司共向客户授予奖励积分 850 万个；客户共兑换了 450 万个积分。根据甲公司其他地区商场的历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 90%。

其他有关资料：第一，甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 6%。第二，年金现值系数： $(P/A, 6\%, 15) = 9.7122$ ， $(P/A, 6\%, 14) = 9.2950$ ， $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ ， $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ；复利现值系数： $(P/F, 6\%, 15) = 0.4173$ ， $(P/F, 6\%, 14) = 0.4423$ ， $(P/F, 6\%, 10) = 0.5584$ ， $(P/F, 6\%, 9) = 0.5919$ 。第三，本题不考虑税费及其他因素。

- (1) 根据资料 (1)，判断甲公司租入 A 大楼一至四层商业用房的租赁期，并说明理由。
- (2) 根据资料 (1)，计算甲公司的租赁付款额及租赁负债的初始入账金额。
- (3) 根据资料 (1)，计算甲公司使用权资产的成本，并编制相关会计分录。
- (4) 根据资料 (1)，计算甲公司 20×9 年度使用权资产的折旧额。
- (5) 根据资料 (1)，计算甲公司 20×9 年度租赁负债的利息费用，并编制相关会计分录。
- (6) 根据资料 (2)，判断甲公司在委托销售方式下是主要责任人还是代理人，并说明理由。
- (7) 根据资料 (2)，判断甲公司转租柜台是否构成一项租赁，并说明理由。
- (8) 根据资料 (2)，判断甲公司转租柜台是经营租赁还是融资租赁，并说明理由。
- (9) 根据资料 (2)，编制甲公司 20×9 年度委托销售和租赁柜台方式下确认收入的会计分录。

(10) 根据资料 (2) 和 (3) , 计算甲公司 20×9 年度自行销售方式下商品和奖励积分应分摊的交易价格, 并编制确认收入和结转已销商品成本的会计分录。

【参考答案】

(1) 租赁期为 15 年。

理由: 在租赁期开始日, 甲公司 (承租人) 评估后认为可以合理确定将行使续租选择权, 因此, 租赁期确定为 15 年。

【点评】 本题考核 “租赁期的确认” 这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 22 章第 04 讲; 【高效实验班】基础精讲第 22 章第 04 讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 02 讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 22 章第 02 讲; 【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题 (2020.09.01) ; 王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 22 章租赁 (二) (2020.6.16) ; 【高效实验班】高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 11 讲; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 04 讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 22 章第 01 讲; 李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班租赁 (2020.6.24) ; 杭超【C 位】逐章精讲租赁的识别 (2020.07.28) 和承租人租赁的初始计量、租赁负债的后续计量 (2020.07.30) ; C 位模拟试题 (一) 多选题第 1 题; 点题密训预测试题 (一) 单选题第 11 题。

(2) 租赁付款额 = $14 \times 2500 = 35000$ (万元) ; 租赁负债的初始入账金额 = $2500 \times (P/A, 6\%, 14) = 2500 \times 9.2950 = 23237.5$ (万元)

【点评】 本题考核 “使用权资产的初始计量” 这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 22 章第 05 讲; 【高效实验班】基础精讲第 22 章第 05 讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 03 讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 22 章第 03 讲; 【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题 (2020.09.01) ; 王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 22 章租赁 (二) (2020.6.16) ; 【高效实验班】高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 11 讲和跨章节演练第 10 讲; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 05 讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 22 章第 02 讲; 李小薇老师【VIP 签约特

训班】教练班租赁（2020.6.24）；杭超【C位】逐章精讲承租人租赁的初始计量、租赁负债的后续计量（2020.07.30）和承租人、出租人会计处理归纳总结、转租赁（2020.08.04）；VIP签约特训班预测试题（一）计算分析题第2题第2小问；C位模拟试题（一）计算分析题第1题第1小问和模拟试题（三）单选题第12题；高效实验模拟试题（一）多选题第9题、模拟试题（三）计算分析题第1题第1小问和预测试题（一）单选题第1题、预测试题（二）计算分析题第1题第1小问；超值精品模拟试题（一）多选题第9题和模拟试题（三）计算分析题第1题第1小问；点题密训预测试题（一）计算分析题第2题第1小问和第2小问和预测试题（二）多选题第10题；特色畅学班模拟试题（二）单选题第11题和模拟试题（三）单选题第12题。

(3) 使用权资产的成本 = $23237.5 + 2500 + 60 \times (P/F, 6\%, 15) + 40 = 25802.54$ (万元)

相关会计分录；

借：使用权资产 25802.54

 租赁负债——未确认融资费用 11762.5

 贷：租赁负债——租赁付款额 35000

 银行存款 2540

 预计负债 25.04 (60×0.4173)

(4) 甲公司20×9年度使用权资产的折旧额 = $25802.54 \div 15 = 1720.17$ (万元)

【点评】本题考核“使用权资产的后续计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第22章第08讲；【高效实验班】基础精讲第22章第08讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第22章第06讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第22章第04讲；【点题密训班】刷题密训第20-24章客观题（2020.09.01）；王艳龙老师【VIP签约特训班】逐章精讲第22章租赁（三）（2020.6.18）；【高效实验班】高频考点第1部分各章具体知识点讲解第11讲和跨章节演练第10讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第22章第08讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第22章第02讲；李小薇老师【VIP签约特训班】教练班租赁（2020.6.24）；杭超【C位】逐章精讲承租人租赁的初始计量、租赁负债的后续计量

(2020.07.30) 和承租人、出租人会计处理归纳总结、转租赁 (2020.08.04) ; VIP 签约特训班预测试题 (二) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 无忧通关班班模拟试题 (二) 单选题第 7 题; C 位模拟试题 (一) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 高效实验模拟试题 (一) 多选题第 9 题、模拟试题 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问和预测试题 (一) 单选题第 1 题、预测试题 (二) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 超值精品模拟试题 (一) 多选题第 9 题和模拟试题 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 点题密训预测试题 (一) 计算分析题第 2 题第 2 小问; 特色畅学班模拟试题 (二) 单选题第 11 题。

(5) 甲公司 20×9 年度租赁负债的利息费用 = $23237.5 \times 6\% = 1394.25$ (万元)

相关会计分录:

借: 财务费用 1394.25

 贷: 租赁负债——未确认融资费用 1394.25

【点评】 本题考核 “租赁负债的后续计量” 这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校

(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现: 郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 22 章第 06 讲; 【高效实验班】基础精讲第 22 章第 06 讲; 刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 04 讲; 高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 22 章第 04 讲; 【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题 (2020.09.01) ; 王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 22 章租赁 (三) (2020.6.18) ; 【高效实验班】高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 11 讲和跨章节演练第 10 讲; 王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 06 讲; 杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 22 章第 02 讲; 李小薇老师【VIP 签约特训班】教练班租赁 (2020.6.24) ; 杭超【C 位】逐章精讲承租人租赁的初始计量、租赁负债的后续计量

(2020.07.30) 和承租人、出租人会计处理归纳总结、转租赁 (2020.08.04) ; VIP 签约特训班预测试题 (二) 计算分析题第 1 题第 2 小问; C 位模拟试题 (一) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 高效实验模拟试题 (一) 多选题第 9 题、模拟试题 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问和预测试题 (一) 单选题第 1 题、预测试题 (二) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 超值精品模拟试题 (一) 多选题第 9 题和模拟试题 (三) 计算分析题第 1 题第 2 小问; 点题密训预测试题 (一) 计算分析题第 2 题第 2 小问; 特色畅学班模拟试题 (二) 单选题第 11 题。

(6) 甲公司属于代理人。

理由：由于供应商应当确保所提供的商品符合国家标准，代销商品的价格由供应商确定，甲公司只是按照代销商品收入的 10%收取代销手续费，并且代销商品在甲公司商场中的风险和损失与代销商品的售后服务工作由供应商承担，因此，甲公司在向客户转让商品前不能够控制该商品，所以，甲公司属于代理人。

【点评】本题考核“主要责任人或代理人的判断原则”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 16 章第 08 讲；【高效实验班】基础精讲第 16 章第 08 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 09 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 08 讲；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 16 章合同成本的确认与计量、特定交易的会计处理（一）（2020.5.21）；【高效实验班】高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 05 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 12 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 16 章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】零基础入门第 10 章第 10 讲；杭超【C 位】逐章精讲履行每一单项履约义务时确认收入（2020.6.30）；无忧通关班班模拟试题（二）综合题第 1 题第 1 小问；高效实验班模拟试题（一）综合题第 1 题第 1 小问；超值精品模拟试题（一）综合题第 1 题第 1 小问；特色畅学班模拟试题（二）综合题第 1 题第 2 小问。

(7) 构成一项租赁。

理由：一项合同被分类为租赁，必须要满足三要素：（1）存在一定期间（甲公司与商户签订 3 年的租赁协议）；（2）存在已识别资产（甲公司将指定区域的专柜租赁给商户）；（3）资产供应方向客户转移对已识别资产使用权的控制（该专柜使用期间几乎全部经济利益由商户获得）。转租情况下，原租赁合同和转租赁合同都是单独协商的，交易对手也是不同的企业，因此，该转租构成一项租赁。

【点评】本题考核“租赁的识别”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 22 章第 01 讲和第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 22 章第 01 讲和第 02 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 01 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 22 章第 01 讲；【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题（2020.09.01）；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 22 章租赁（一）（2020.6.11）和租赁（二）（2020.6.16）；【高效实验班】高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 11 讲；王艳龙老师【超值精品班】

基础精讲第 22 章第 01 讲、第 02 讲和第 03 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 22 章第 01 讲；杭超【C 位】逐章精讲租赁的识别（2020.07.28）；VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 8 题；无忧通关班班预测试题计算分析题第 1 题第 2 小问；C 位模拟试题（一）多选题第 1 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 7 题；超值精品模拟试题（一）单选题第 7 题。

(8) 属于经营租赁

理由：转租赁期限为 3 年，原租赁期限为 15 年，转租赁期限占原租赁期限的 20%，小于 75%，因此属于经营租赁。

【点评】本题考核“租赁的分类”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 22 章第 09 讲；【高效实验班】基础精讲第 22 章第 09 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 07 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 22 章第 05 讲；【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题（2020.09.01）；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 22 章租赁（三）（2020.6.18）和租赁（四）（2020.6.27）；【高效实验班】高频考点高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 12 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 22 章第 09 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 22 章第 03 讲和第 04 讲；杭超【C 位】逐章精讲出租人的租赁分类（2020.08.02）；VIP 签约特训班模拟试题（三）综合题第 1 题第 3 小问；无忧通关班班预测试题计算分析题第 1 题第 1 小问；C 位模拟试题（一）多选题第 10 题和模拟试题（三）综合题第 1 题第 3 小问；高效实验预测试题（二）计算分析题第 1 题第 3 小问。

(9) 20×9 年度委托销售确认收入的会计分录：

借：应付账款 26000
 贷：银行存款 23400
 其他业务收入 2600

20×9 年度租赁柜台方式下确认收入的会计分录：

借：银行存款 800
 贷：租赁收入 800

【点评】本题考核“委托代销收入和租赁收入的确认”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 16 章第 04 讲和第 22 章第 10 讲；【高效实验班】基础精讲第 16 章第 04 讲和第 22 章第 10 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 06 讲和第 22 章第 07 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 05 讲、第 10 讲和第 22 章第 05 讲；【点题密训班】刷题密训第 20-24 章客观题 (2020.09.01)；王艳龙老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 16 章收入确认五步法 (三) (2020.5.14) 和第 22 章租赁 (三) (2020.6.18)、租赁 (四) (2020.6.27)；【高效实验班】高频考点第 1 部分各章具体知识点讲解第 12 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 09 讲和第 22 章第 09 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 22 章第 03 讲；杭超【C 位】逐章精讲履行每一单项履约义务时确认收入 (2020.6.30) 和承租人、出租人会计处理归纳总结、转租赁 (2020.08.04)；VIP 签约特训班模拟试题 (三) 综合题第 1 题第 4 小问；无忧通关班班模拟试题 (二) 综合题第 1 题第 1 小问和；C 位模拟试题 (二) 综合题第 1 题第 5 小问和模拟试题 (三) 综合题第 1 题第 4 小问；高效实验模拟试题 (一) 综合题第 1 题第 1 小问、预测试题 (一) 单选题第 5 题和预测试题 (二) 多选题第 6 题、预测试题 (二) 计算分析题第 1 题第 4 小问；超值精品模拟试题 (一) 综合题第 1 题第 1 小问；面授班考前专属密卷 (一) 综合题第 1 题第 3 小问。

$$(10) \text{ 奖励积分应分摊的交易价格} = 85000 \times 850 \times 90\% / (85000 + 850 \times 90\%) \\ = 758.18 \text{ (万元)}$$

$$\text{商品应分摊的交易价格} = 85000 - 758.18 = 84241.82 \text{ (万元)}$$

$$\text{积分兑换确认收入金额} = 758.18 \times 450 / (850 \times 90\%) = 445.99 \text{ (万元)}$$

相关会计分录：

借：银行存款	85000	
	贷：主营业务收入	84241.82
	合同负债	758.18
借：合同负债	445.99	
	贷：主营业务收入	445.99

借：主营业务成本 73000

贷：库存商品 73000

【点评】本题考核“附有客户额外购买选择权的销售”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《会计》中均有体现：郭建华老师【无忧通关班】基础精讲第 16 章第 8 讲；郭建华老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 8 讲、习题强化第 16 章第 3 讲；刘国峰老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 9 讲、习题强化第 16 章第 4 讲；高志谦老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 8 讲；王艳龙老师【VIP 附有客户额外购买选择签约特训班】逐章精讲第 16 章合同成本的确认与计权的销售量、特定交易的会计处理（一）（2020.5.21）；王艳龙老师【高效实验班】高频考点第一部分第 5 讲；王艳龙老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 13 讲；杨竞超老师【特色畅学班】基础学习第 16 章第 4 讲；杭超老师【C 位】逐章精讲附有客户额外购买选择权的销售及借款费用的概念、确认和计量（2020.07.07）；VIP 签约特训班模拟试题（一）计算题第 1 题、综合题第 2 题；点题密训班预测试卷（一）计算分析题第 1 题；面授班考前专属密卷（三）计算分析题第 1 题。