

一、单项选择题（12×2=24）

1. 甲公司 2×16 年发生以下交易或事项：（1）销售商品确认收入 24000 万元，结转成本 19000 万元；（2）采用公允价值进行后续计量的投资性房地产取得出租收入 2800 万元。2×16 年公允价值变动收益 1000 万元；（3）处置固定资产损失 600 万元；（4）因持有可供出售金融资产确认公允价值变动收益 800 万元；（5）确认商誉减值损失 2000 万元，不考虑其他因素，甲 2×16 年营业利润是（ ）。

- A. 5200 万元
- B. 8200 万元
- C. 6200 万元
- D. 6800 万元

【答案】D

【解析】营业利润=事项（1）商品销售收入 24000-结转销售成本 19000+事项（2）租金收入 2800+公允价值变动收益 1000-事项（5）资产减值损失 2000=6800（万元）。

【知识点】营业利润的计算

2. 企业在按照会计准则规定采用公允价值计量相关资产或负债时，下列各项有关确定公允价值的表述中，正确的是（ ）。

- A. 在确定资产的公允价值时，可同时获取出价和要价的，应使用要价作为资产的公允价值
- B. 使用估值技术确定公允价值时，应当使用市场上可观察输入值，在无法取得或取得可观察输入值不切实可行时才能使用不可观察输入值
- C. 在根据选定市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，应当根据交易费用对有关价格进行调整
- D. 以公允价值计量资产或负债，应当首先假定出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的最有利市场进行

【答案】B

【解析】当相关资产或负债具有出价和要价时，企业可以使用出售和要价价差中在当前市场情况下最能代表该资产或负债公允价值的价格计量该资产或负债，选项 A 不正确；在根据选定市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，不应根据交易费用对有关价格进行调整，选项 C 不正确；以公允价值计量资产或负债，应当首先假定出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的主要市场进行，选项 D 不正确。P564、P572

【知识点】公允价值的确定

3. 甲公司拥有对四家公司的控股权,其下属子公司的会计政策和会计估计均符合会计准则规定。不考虑其他因素,甲公司在编制 2×16 年合并财务报表时,对其子公司进行的下述调整中,正确的是()。

A. 将子公司(乙公司)1年以内应收账款坏账准备的计提比例由 3%调整为与甲公司相同的计提比例 5%

B. 对 2×16 年通过同一控制下企业合并取得的子公司(丁公司),将其固定资产、无形资产的折旧和摊销年限按照与甲公司相同的期限进行调整

C. 将子公司(丙公司)投资性房地产的后续计量模式由成本模式调整为与甲公司相同的公允价值模式

D. 将子公司(戊公司)闲置不用但没有明确处置计划的机器设备由固定资产调整为持有待售非流动资产并相应调整后续计量模式

【答案】C

【解析】选项 C 正确,属于于编制合并报表时统一母公司与子公司的会计政策;选项 A 和 B 属于会计估计,不需要与母公司统一;选项 D,闲置不用但没有明确处置计划的机器设备不满足划分为持有待售的条件,属于错误的会计处理。

【知识点】合并报表对子公司的调整

4. 2×16 年 12 月 31 日,甲公司持有乙原材料 200 吨,单位成本为 20 万元/吨。每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件,该丙产成品售价为 21.2 万元/件,将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计 2.6 万元/件;当日,乙原材料的市场价格为 19.3 万元/吨。甲公司 2×16 年财务报表批准报出前几日,乙原材料及丙产成品的市场价格开始上涨,其中乙原材料价格为 19.6 万元/吨,丙产成品的价格为 21.7 万元/件,甲公司在 2×16 年以前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素,甲公司 2×16 年 12 月 31 日就持有的乙原材料是应当计提的存货跌价准备是()。

A. 80 万元

B. 280 万元

C. 140 万元

D. 180 万元

【答案】D

【解析】丙产成品的可变现净值=21.7×200=4340(万元),丙产成品的成本=200×20+2.6×200=4520(万元),丙产成品的成本大于其可变现净值,表明丙产成品发生减值,所以原材料发生减值。原材料的可变现净值=4340-2.6×200=3820(万元),原材料应计提的存货跌价准备=200×20-3820=180(万元)。

【知识点】存货跌价准备的计提

5. 甲公司 2×16 年取得一项固定资产，与取得该资产相关的支出包括：（1）支付购买价款 300 万元、增值税进项税额 51 万元，另支付购入过程中运输费 8 万元、相关增值税进项税额 0.88 万元；（2）为使固定资产符合甲公司特定用途，购入后甲公司对其进行了改造。改造过程中领用本公司原材料 6 万元，相关增值税 1.02 万元，发生职工薪酬 3 万元。甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是（ ）。

- A. 317 万元
- B. 369.90 万元
- C. 317.88 万元
- D. 318.02 万元

【答案】A

【解析】固定资产入账价值=300+8+6+3=317（万元），相关增值税不计入固定资产入账价值。

【知识点】固定资产入账价值的确定

6. 甲公司主营业务为自供电方购买电力后向实际用电方销售，其与供电方、实际用电方分别签订合同，价款分别结算，从供电购入电力后，向实际用电方销售电力的价格由甲公司自行决定，并承担相关收款风险。2×16 年 12 月，因实际用电方拖欠甲公司用电款，甲公司资金周转出现困难，相应地拖欠了供电方部分款项。为此，供电方提起仲裁，经裁决甲公司需支付电款 2600 万元，该款项至 2×16 年 12 月 31 日尚未支付。同时，甲公司起诉实际用电方，要求用电方支付用电款 3200 万元，法院终审判决支持甲公司主张。甲公司在按照会计政策计提坏账准备后，该笔债权账面价值为 2400 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司针对上述交易会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 资产负债表中列报应收债权 3200 万元和应付债务 2600 万元
- B. 资产负债表中列报对供电方的负债 2600 万元，但不列报应收债权 2400 万元
- C. 资产负债表中列报应收债权 2400 万元和应付债务 2600 万元
- D. 资产负债表中应收和应付项目以抵销后的净额列报为 200 万元负债

【答案】C

【解析】因仲裁和诉讼均已判决，属于确定事项，甲公司应将应付供电方电款确认为负债，列示金额为 2600 万元，应将应收用电方的用电款按照计提坏账准备之后的账面价值 2400 万元列示于资产负债表中，选项 C 正确。

【知识点】诉讼业务在资产负债表的列报

7. 甲公司为上市公司, 2×16年期初发行在外普通股股数为8000万股, 当年度, 甲公司合并财务报表中归属于母公司股东的净利润为4600万元, 发生的可能影响其发行在外普通股股数的事项有: (1) 2×16年4月1日, 股东大会通过每10股派发2股股票股利的决议并于4月12日实际派发, (2) 2×16年11月1日, 甲公司自公开市场回购本公司股票960万股, 拟用于员工持股计划。不考虑其他因素, 甲公司2×16年基本每股收益是()。

- A. 0.49 元/股
- B. 0.56 元/股
- C. 0.51 元/股
- D. 0.53 元/股

【答案】A

【解析】基本每股收益=4600/(8000+8000/10×2-960×2/12)=0.49(元/股)。 **【知识点】**基本每股收益

8. 甲公司为啤酒生产企业, 为答谢长年经销其产品的代理商, 经董事会批准, 2×16年为过去3年达到一定销量的代理商每家免费配备一台冰箱。按照甲公司与代理商的约定。冰箱的所有权归甲公司, 在预计使用寿命内免费提供给代理商使用。甲公司不会收回, 亦不会转作他用。甲公司共向代理商提供冰箱500台, 每台价值1万元, 冰箱的预计使用寿命为5年, 预计净残值为零。甲公司对本公司使用的同类固定资产采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司免费提供给代理商使用冰箱会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 将冰箱的购置成本为2×16年销售费用计入当期利润表
- B. 因无法控制冰箱的实物及其使用, 将冰箱的购置成本确认为无形资产并分5年摊销
- C. 将冰箱的购置成本作为过去3年的销售费用, 追溯调整以年度损益
- D. 作为本公司固定资产, 按照年限平均法在预计使用年限内分期计提折旧

【解析】甲公司将冰箱在预计使用寿命内免费提供给代理商使用, 且不改变用途, 虽然该冰箱所有权归甲公司所有但属于为过去销售提供的商家奖励, 并不能为企业带来未来的经济利益流入, 从实质重于形式角度, 甲公司不应当作为资产核算, 而是在发生当期计入销售费用。

9. 甲公司为制造业企业, 2×16 年产生下列现金流量: (1) 收到客户订购商品预付款 3000 万元, (2) 税务部门返还上年度增值稅款 600 万元, (3) 支付购入作为交易性金融资产核算的股票投资款 1200 万元; (4) 为补充营运资金不足, 自股东取得经营性资金借款 6000 万元; (5) 因存货非正常毁损取得保险赔偿款 2800 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2×16 年经营活动现金流量净额是 ()。

- A. 5200 万元
- B. 124000 万元
- C. 6400 万元
- D. 9600 万元

【答案】C

【解析】经营活动现金流量净额=3000+600+2800=6400 (万元)。

【知识点】经营活动现金流量净额的计算

10. 甲公司销售乙产品, 同时对售后 3 年内因产品质量问题承担免费保修义务。有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担, 2×16 年, 甲公司共销售乙产品 1000 件, 根据历史经验估计, 因履行售后保修承诺预计将发生的支出为 600 万元, 甲公司确认了销售费用, 同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是 ()。

- A. 可比性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 及时性

【答案】C

【解析】甲公司根据预计可能承担的保修义务确认预计负债, 体现的是谨慎性原则。**【知识点】**会计信息质量要求

11. 2×16 年甲公司以融资租赁式租入一台机器设备, 通过比较租赁开始日租资产公允价值与最低租赁付款额现值后, 以租赁资产公允价值作为租入资产的入账价值。不考虑其他因素, 甲公司在分摊未确认的融资费用时, 应当采用的分摊率是 ()。

- A. 合同规定利率
- B. 使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率
- C. 银行同期贷款利率
- D. 出租人的租赁内含利率

【答案】B

【解析】融资租入固定资产按照公允价值为基础入账时，需要重新计算未确认融资费用的分摊率，所使用的分摊率应为使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率，选项 B 正确。

【知识点】融资租赁分摊率的确定

12. 下列各项关于甲公司 2×16 年发生的交易或事项中，其会计处理会影响当年度甲公司合并所有者权益变动表留存收益项目本年年初金额的是（ ）。

- A. 上年末资产的流动性与非流动性划分发生重要差错，本年予以更正
- B. 收购受同一母公司控制的乙公司 60% 股权(至收购时已设立 5 年,持续盈利且未向投资者分配)，交易符合作为同一控制下企业合并处理的条件
- C. 自公开市场进一步购买联营企业股权，将持股比例自 25% 增加到 53% 并能够对其实施控制
- D. 根据外在条件变化,将原作为使用寿命不确定的无形资产调整为使用寿命为 10 年并按直线法摊销

【答案】B

【解析】同一控制企业合并，合并报表中应当将合并前子公司留存收益中归属于母公司部分予以恢复，借记资本公积，贷记留存收益，选项 B 正确。

【知识点】影响期初留存收益的事项

二、多项选择题（10×2=20）

- 1. 下列各项中，不属于金融负债的有（ ）。
- A. 按照销售合同的约定预收的销货款
- B. 按照劳动合同的约定应支付职工的工资
- C. 按照产品质量保证承诺预计的保修费
- D. 按照采购合同的约定应支付的设备款

【答案】AC

【解析】金融负债是指以现金进行偿还的合同义务，所以选项 A 和 C 均不属于金融负债。

【知识点】属于金融负债的内容

2. 甲公司为境内上市公司，2×16 年 3 月 10 日为筹集生产线建设资金，通过定向增发本公司股票募集资金 30000 万元。生产线建设工程于 2×16 年 4 月 1 日开工，至 2×16 年 10 月 31 日，募集资金已全部投入。为补充资金缺口，11 月 1 日，甲公司以一般借款（甲公司仅有一笔年利率为 6% 的一般借款）补充生产线建设资金 3000 万元。建造过程中，甲公司领用本公司原材料一批，成本为 1000 万元。至 2×16 年 12 月 31 日，该生产线建设工程仍在进行当中。不考虑税费及其他因素，下列各项甲公司 2×16 年所发生的支出中，应当资本化并计入所建造生产线成本的有（ ）。

- A. 领用本公司原材料 1000 万元
- B. 2×16 年 11 月 1 日至年底占用一般借款所发生的利息
- C. 使用募集资金支出 30000 万元
- D. 使用一般借款资金支出 3000 万元

【答案】ABCD

【解析】领用本公司原材料，属于内部耗用，按照价值结转成本，选项 A 正确；2×16 年 11 月 1 日至年底属于资本化期间，一般借款产生的利息计入资产的成本，选项 B 正确；使用募集资金支出 30000 万元，因筹建资产支出，故计入到资产的成本，选项 C 正确；因建造生产线支出一般借款，应计入资产的成本，选项 D 正确。

【知识点】在建工程成本的计算

3. 下列各项关于中期财务报告编制的表述中，正确的有（ ）。

- A. 中期财务报告编制时采用的会计政策、会计估计应当与年度报告相同
- B. 编制中期财务报告时的重要性应当以至中期期末财务数据为依据，在估计年度财务数据的基础上确定
- C. 对于会计年度中不均衡发生的费用，在报告中期如尚未发生，应当基于年度水平预计中期金额后确认
- D. 报告中期处置了合并报表范围内子公司的，中期财务报告中应当包括被处置子公司当期期初至处置日的相关信息

【答案】 AD

【解析】编制中期财务报告时的重要性应当以中期财务数据为基础，而不得以预计的年度财务数据为基础，选项 B 错误；对于会计年度中不均匀发生的费用，除了在会计年度末允许预提或者待摊的之外，企业均应当在发生时予以确认和计量，不应当在中期财务报表中预提或者待摊，选项 C 错误。

【知识点】 中期财务报告

4. 甲公司 2×16 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中，应当在 2×16 年 12 月 31 日资产负债表作为流动性项目列报的有（ ）。

- A. 持有但准备随时变现的商业银行非保本浮动收益理财产品
- B. 当年支付定制生产用设备的预付款 3000 万元，按照合同约定该设备预计交货期为 2 18 年 2 月

- C. 预计将于 2×17 年 4 月底前出售的作为可供出售金融资产核算的股票投资
- D. 作为衍生工具核算的 2×16 年 2 月签订的到期日为 2×18 年 8 月的外汇汇率互换合同

【答案】 AC

【解析】选项 B，当年支付定制生产设备的预付款，按照合同约定设备预计交货期为 2×18 年 2 月，资产负债表日到期时间在 1 年以上，应作为非流动项目列报；选项 D，衍生工具到期日为 2×18 年 8 月，资产负债表日到期时间在 1 年以上，应作为非流动项目列报。

【知识点】 流动性项目的列报

5. 甲公司为我国境内企业，其日常核算以人民币作为记账本位币。甲公司在英国和加拿大分别设有子公司，负责当地市场的运营，子公司的记账本位币分别为英镑和加元。甲公司在编制合并财务报表时，下列各项关于境外财务报表折算所采用汇率的表述中，正确的有（ ）。

- A. 英国公司的固定资产采用购入时的历史汇率折算为人民币
- B. 英国公司持有的作为可供出售金融资产的股票投资采用期末汇率折算为人民币
- C. 加拿大公司的未分配利润采用报告期平均汇率折算为人民币

D. 加拿大公司的加元收入和成本采用报告期平均汇率折算为人民币

【答案】BD

【解析】外币财务报表折算时，对于资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，选项A和C错误，选项B正确；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算（近似汇率通常为平均汇率），选项D正确。

【知识点】境外经营外币报表折算

6. 2×16年甲公司所属企业集团内各公司发生的下列交易或事项中，不考虑其他因素，会引起甲公司合并财务报表中归属于母公司所有者的权益金额减少的有（ ）。

A. 2月3日，甲公司向其控股60%的子公司（乙公司）捐赠货币资金3000万元

B. 12月31日，甲公司的子公司（丁公司）持有的作为可供出售金融资产的股票投资公允价值相对年初下降1200万元

C. 8月20日，甲公司的子公司（戊公司）以资本公积金转增股本，每10股转增3股

D. 9月10日，甲公司控股70%的子公司（丙公司）向所有股东按持股比例派发1亿元的股票股利

【答案】AB

【解析】选项C，资本公积金转增股本属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额；选项D，派发股票股利属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额。

【知识点】减少归属于母公司所有者权益金额的事项

7. 甲公司2×16财务报表于2×17年4月10日批准对外报出，下列各项关于甲公司2×17年发生的交易或事项中，属于2×16年资产负债表日后调整事项的有（ ）。

A. 2月10日，甲公司董事会通过决议，将投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式

B. 4月3日，收到2×16年11月销售的一批已确认销售收入的商品发生15%的退货，按照购销合同约定，甲公司应当退还客户与该部分商品相关的货款

C. 3月2日，发现2×15年度存在一项重大会计差错，该差错影响2×15年利润表及资产负债表有关项目

D. 3月10日, 2×16年底的一项未决诉讼结案, 法院判决甲公司胜诉并获赔偿1800万元, 但甲公司无法判断对方的财务状况和支付能力

【答案】BC

【解析】选项B, 报告年度销售商品已确认收入, 在资产负债表日后期间发生退回, 属于资产负债表日后调整事项; 选项C, 在资产负债表日后期间发现以前年度的会计差错, 作为资产负债表日后调整事项处理。

【知识点】资产负债表日后调整事项

8. 甲公司为集团母公司, 其所控制的企业集团内部各公司发生的下列交易或事项中, 应当作为合并财务报表附注中关联方关系及其交易披露的有()。

A. 甲公司支付给其总经理的薪酬

B. 乙公司将其生产的产品出售给丙公司作为固定资产使用, 出售中产生高于成本20%的毛利

C. 甲公司的子公司(乙公司和丙公司)的有关信息

D. 甲公司为其子公司(丁公司)银行借款提供的连带责任担保

【答案】ABCD

【知识点】关联方交易的披露

9. 2×16年9月末, 甲公司董事会通过一项决议, 拟将持有的一项闲置管理用设备对外出售。该设备为甲公司于2×14年7月购入, 原价为6000万元, 预计使用10年, 预计净残值为零, 至董事会决议出售时已计提折旧1350万元, 未计提减值准备。甲公司10月3日与独立第三方签订出售协议。拟将该设备以4100万元的价值出售给独立第三方, 预计出售过程中将发生的处置费用为100万元。至2×16年12月31日, 该设备出售尚未完成, 但甲公司预计将于2×17年第一季度完成。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司因该设备对其财务报表影响的表述中, 正确的有()。

A. 甲公司2×16年末因持有该设备应计提650万元减值准备

B. 该设备在2×16年末资产负债表中应以4000万元的价值列报为流动资产

C. 甲公司2×16年对该设备计提的折旧600万元计入当期损益

D. 甲公司2×16年末资产负债表中因该交易应确认4100万元应收款

【答案】AB

【解析】该设备划分为持有待售时的原账面价值=6000-1350=4650(万元), 预计售

价减处置费用的金额=4100-100=4000(万元),甲公司应计提的减值准备=4650-4000=650(万元),选项A正确;甲公司将该设备作为流动资产列示,列示金额为4000万元,选项B正确;2×16年度该设备计提折旧的金额=6000/10×9/12=450(万元),选项C错误;2×16年末资产负债表中不确认应收账款,选项D错误。

【知识点】划分为持有待售的固定资产

10. 甲公司为一部影视视频平台提供商。2×16年,甲公司以其拥有的一部电影的版权与乙公司一电视剧作品的版权交换。换出版权在甲公司的账面价值为800万元,换入版权在

乙公司的账面价值为550万元。交易中未涉及货币资金收付。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司对该交易的会计判断中,符合会计准则规定的有()。

- A. 该交易属于非货币性资产交换,应当按照非货币性资产交换的原则进行会计处理
- B. 因换出电影版权处于使用期间内且无市场交易价值可供借鉴,在确定其公允价值时,可参考同类作品的对外版权许可收入并作适当调整
- C. 无法可靠确定换入、换出资产公允价值的情况下,应按照换出资产的账面价值并考虑相关税费作为换入资产的入账价值
- D. 因换入、换出资产内容、制作方法和演员团队、适应用户人群等并不相同,其带来的预期现金流量存在差异,该交易具有商业实质

【答案】ABCD

【知识点】非货币性资产交换

三、计算分析题(10×2=20)

1. 甲股份有险公司(以下简称“甲公司”)2×16年发生的与职工薪酬相关的事项如下:

(1)4月10日,甲公司董事会通过决议,以本公司自产产品作为奖品,对乙车间全体员工超额完成一季度生产任务进行奖励,每名员工奖励一件产品,该车间员工总数为200人,其中车间管理人员30人,一线生产工人170人,发放给员工的本公司产品市场售价为3000元/件,成本为1800元/件。4月20日,200件产品发放完毕。

(2)甲公司共有2000名员工,从2×16年1月1日起,该公司实行累积带薪休假制度,规定每名职工每年可享受7个工作日带薪休假,未使用的年休假可向后结转1个年度,超过期限未使用的作废,员工离职时也不能取得现金支付。2×16年12月31日,每名职工当年平均未使用带薪休假为2天。根据过去的经验并预期该经验将继续适用,甲公司预计2×17

年有 1800 名员工将享受不超过 7 天带薪休假, 剩余 200 名员工每人将平均享受 8.5 天休假, 该 200 名员工中 150 名为销售部门人员, 50 名为总部管理人员。甲公司平均每名员工每个工作日工资为 400 元。甲公司职工年休假以后进先出为基础, 即有关休假首先从当年可享受的权利中扣除。

(3) 甲公司正在开发丙研发项目, 2×16 年其发生项目研发人员工资 200 万元, 其中自 2×16 年 1 月 1 日研发开始至 6 月 30 日期间发生的研发人员工资 120 万元属于费用化支出, 7 月 1 日至 11 月 30 日研发项目达到预定用途前发生的研发人员工资 80 万元属于资本化支出, 有关工资以银行存款支付。

(4) 2×16 年 12 月 20 日, 甲公司董事会做出决议, 拟关闭设在某地区的一分公司, 并对该分公司员工进行补偿, 方案为: 对因尚未达到法定退休年龄提前离开公司的员工给予一次性离职补偿 30 万元, 另外自其达到法定退休年龄后, 按照每月 1000 元的标准给予退休后补偿。涉及员工 80 人、每人 30 万元的一次性补偿 2400 万元已于 12 月 26 日支付。每月 1000 元的退休后补偿将于 2×17 年 1 月 1 日起陆续发放, 根据精算结果, 甲公司估计该补偿义务的现值为 1200 万元。

其他有关资料:

甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。本题不考虑其他因素。

要求:

就甲公司 2×16 年发生的与职工薪酬有关的事项, 逐项说明其应进行的会计处理并编制相关会计分录。

【答案】

资料一, 企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该产品公允价值和相关税费计量应计入成本费用的职工薪酬金额, 相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理, 与正常商品销售相同。

相关会计分录如下:

借: 管理费用 10.53 (30×0.3×1.17)

 生产成本 59.67 (170×0.3×1.17)

 贷: 应付职工薪酬 70.2

借: 应付职工薪酬 70.2

 贷: 主营业务收入 60 (0.3×200)

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 10.2 (0.3×200×17%)

借: 主营业务成本 36 (0.18×200)

 贷: 库存商品 36

资料二, 甲公司应当在 2×16 年 12 月 31 日预计由于员工累计未使用的带薪年休假权利而导致预期将支付的工资负债, 根据甲公司预计 2×17 年职工的年休假情况, 有 150 名销售部门人员和 50 名总部管理人员将平均享受 8.5 天休假, 平均每名员工每个工作日工资为 400 元, 则 2×16 年因累积带薪缺勤应确认销售费用=1.5×150×400÷10000=9 (万元), 因累积带薪缺勤应确认管理费用=1.5×50×400÷10000=3 (元)。

相关会计分录如下:

借: 管理费用 3

 销售费用 9

 贷: 应付职工薪酬 12

资料三, 甲公司应当根据职工提供服务情况, 按照受益对象将相关工资总额计入当期损益或相关资产成本。

相关会计分录如下:

借：管理费用 120
 研发支出——资本化支出 80
 贷：应付职工薪酬 200
借：应付职工薪酬 200
 贷：银行存款 200

资料四，甲公司应将因为分公司关闭计划产生的支付给员工的辞退福利，一次性计入确认为本期费用。对于预计以后期间陆续支付的补偿金额，按照其现值确认应当计入当期损益的辞退福利金额。

借：管理费用 3600
 贷：应付职工薪酬 3600
借：应付职工薪酬 2400
 贷：银行存款 2400
【知识点】应付职工薪酬

四、综合题（18×2=36）

1. 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）2×15年、2×16年发生的有关交易或事项如下：

（1）2×15年2月10日，甲公司自公开市场以6.8元/股购入乙公司股票2000万股，占乙公司发行在外股份数量的4%，取得股票过程中另支付相关税费等40万元。甲公司在取得该部分股份后，未以任何方式参与乙公司日常管理，也未拥有向乙公司派出董事会及管理人员的权利。甲公司对持有的乙公司股票不准备随时出售。

（2）2×15年6月30日，甲公司以4800万元取得丙公司20%股权。当日，交易各方办理完成了股权变更登记手续，丙公司可辨认净资产公允价值为28000万元，其中除一项土地使用权的公允价值为2400万元、账面价值为1200万元外，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。该土地使用权未来仍可使用10年，丙公司采用直线法摊销，预计净残值为零。

当日，根据丙公司章程规定，甲公司向丙公司董事会派出一名成员，参与财务和生产经营决策。

（3）2×15年12月31日，乙公司股票的收盘价为8元/股。

（4）2×16年6月30日，甲公司自公开市场进一步购买乙公司股票20000万股（占乙公司发行在外普通股的40%），购买价格为8.5元/股，支付相关税费400万元。当日，有关股份变更登记手续办理完成，乙公司可辨认净资产公允价值为400000万元。购入上述股份后，甲公司立即对乙公司董事会进行改选，改选后董事会由7名董事组成，其中甲公司派出4名成员。乙公司章程规定，除公司合并、分立等事项应由董事会2/3成员通过外，其他财务和生产经营决策由董事会1/2以上（含1/2）成员通过后实施。

(5) 2×16年, 甲公司与乙公司、丙公司发生的交易或事项如下:

7月20日, 甲公司将其生产的一台设备销售给丙公司, 该设备在甲公司的成本为600万元, 销售给丙公司的售价为900万元, 有关款项已通过银行存款收取。丙公司将取得的设备作为存货, 至2×16年末, 尚未对外销售。

8月30日, 甲公司自乙公司购进一批产品, 该批产品在乙公司的成本为800万元, 甲公司的购买价格为1100万元, 相关价款至2×16年12月31日尚未支付。甲公司已将其中的30%对集团外销售。乙公司对1年以内应收账款(含应收关联方款项)按余额5%计提坏账准备。

(6) 丙公司2×16年实现净利润4000万元, 2×15年末持有的可供出售金融资产在2×16年数量未发生变化, 年末公允价值下跌400万元, 但未达到丙公司应对可供出售金融资产计提减值准备的标准。

其他有关资料:

本题中不考虑所得税等相关税费影响以及其他因素; 有关各方在交易前不存在任何关联方关系。

要求:

(1) 判断甲公司取得乙公司4%股份应当划分的资产类别并说明理由, 编制甲公司2×15年与取得和持有乙公司股份相关的会计分录; 确定甲公司取得丙公司20%股权应当采取的核算方法并说明理由, 编制甲公司2×15年与取得丙公司股权相关的会计分录。

(2) 判断甲公司对乙公司企业合并的类型并说明理由; 确定甲公司对乙公司的合并日或购买日并说明理由; 确定该项交易的企业合并成本, 判断企业合并类型为非同一控制下企业合并的, 计算确定该项交易中购买日应确认的商誉金额。

(3) 计算甲公司2×16年度合并利润表中应当确认的投资收益。编制甲公司2×16年个别财务报表中与持有丙公司投资相关的会计分录。

(4) 编制甲公司2×16年合并财务报表时与丙公司、乙公司未实现内部交易损益相关的调整或抵消分录。

【答案】

(1)

①甲公司取得乙公司4%股份应当划分为可供出售金融资产。

理由: 甲公司在取得该部分股份后, 未以任何方式参与乙公司日常管理, 也未拥有向乙公司派出董事会及管理人員的权利, 且对持有的乙公司股票不准备随时出售, 所以划分为可供出售金融资产。

借: 可供出售金融资产 13640 (6.8×2000+40)

贷: 银行存款 13640

借: 可供出售金融资产 2360 (8×2000-13640)

贷: 其他综合收益 2360

②甲公司取得丙公司20%股权应当划分为长期股权投资, 并采用权益法进行后续计量。

理由: 甲公司取得丙公司20%股权, 向丙公司董事会派出一名成员, 参与财务和生产经营决策, 对丙公司能够施加重大影响, 应确认为长期股权投资并采用权益法后续计量。

借: 长期股权投资 4800

贷: 银行存款 4800

借: 长期股权投资 800 (28000×20%-4800)

贷: 营业外收入 800

(2)

①甲公司对乙公司企业合并属于非同一控制下企业合并。

理由：甲公司自公开市场进一步购买乙公司 40% 股权后，对乙公司董事会进行改选，改选后董事会由 7 名董事组成，其中甲公司派出 4 名成员。乙公司章程规定，除公司合并、分立等事项应由董事会 2/3 成员通过外，其他财务和生产经营决策由董事会 1/2 以上（含 1/2）成员通过后实施，甲公司能够控制乙公司生产经营决策，且合并前双方没有关联方关系，所以是非同一控制下企业合并。

②购买日为 2×16 年 6 月 30 日。

理由：2×16 年 6 月 30 日有关股份变更登记手续办理完成，甲公司改组乙公司董事会，开始实施控制，所以 2×16 年 6 月 30 日为购买日。

③合并成本=20000×8.5+2000×8.5=187000（万元）。

④商誉=187000-400000×44%=11000（万元）。

(3)

①甲公司 2×16 年度合并利润表中应当确认的投资收益=[4000-（2400-1200）/10]×20%=776（万元）。

【提示】与联营企业之间的内部交易，甲公司合并报表中，抵销的是内部交易虚增的损益，不抵销投资收益。所以合并利润表中确认的投资收益，只需要考虑投资时点丙公司无形资产账面价值与公允价值产生的影响，不需要考虑内部交易的抵销。

②甲公司 2×16 年度个别报表中应当确认的投资收益=[4000-（2400-1200）/10-（900-600）]×20%=716（万元）。

借：长期股权投资 716

贷：投资收益 716

借：其他综合收益 80（400×20%）

贷：长期股权投资 80

(4)

①甲公司与丙公司内部交易的调整分录：

借：营业收入 180（900×20%）

贷：营业成本 120（600×20%）

投资收益 60

②甲公司与乙公司内部交易的抵销分录：

借：营业收入 1100

贷：营业成本 1100

借：营业成本 210

贷：存货 210[（1100-800）×（1-30%）]

借：少数股东权益 117.6

贷：少数股东损益 117.6（210×56%）

借：应付账款 1100

贷：应收账款 1100

借：应收账款 55

贷：资产减值损失 55

借：少数股东损益 30.8

贷：少数股东权益 30.8（55×56%）

【知识点】可供出售金融资产、长期股权投资