

2018 年注会会计真题还原

一、单项选择题

1.GD 公司主要从事 x 产品的生产和销售, 生产 x 产品使用的主要材料 Y 材料全部从外部购入, 20x7 年 12 月 31 日, 在 GD 公司财务报表中库存 Y 材料的成本为 5600 万元, 若将全部库存 Y 材料加工成 x 产品, GD 公司估计还需发生成本 1800 万元。预计加工而成的 x 产品售价总额为 7000 万元, 预计的销售费用及相关税费总额为 300 万元, 若将库存 Y 材料全部予以出售, 其市场价格为 5000 万元。假定 GD 公司持有 Y 材料的目的是用于 X 产品的生产, 不考虑其他因素, GD 公司在对 Y 材料进行期末计算时确定的可变现净值是 ()。

- A. 5000 万元
- B. 4900 万元
- C. 7000 万元
- D. 5600 万元

【高顿 CPA 答案】B

【高顿 CPA 解析】Y 材料的可变现净值= (7000-300) -1800=4900 (万元)。

【知识点】材料存货的期末计量

2.GD 公司在非同一控制下企业合并中取得 10 台生产设备, 合并日以公允价值计量这些生产设备, GD 公司可以进入 x 市场或 Y 市场出售这些生产设备, 合并日相同生产设备每台交易价格分别为 180 万元和 175 万元。如果 GD 公司在 x 市场出售这些合并中取得的生产设备, 需要支付相关交易费用 100

万元。将这些生产设备运到 X 市场需要支付运费 60 万元, 如果 GD 公司在 Y 市场出售这些合并中取得的生产设备, 需要支付相关交易费用的 80 万元, 将这些生产设备运到 Y 市场需要支付运费 20 万元, 假定上述生产设备不存在主要市场, 不考虑增值税及其他因素, GD 公司上述生产设备的公允价值总额是()。

- A. 1650 万元
- B. 1640 万元
- C. 1740 万元
- D. 1730 万元

【高顿 CPA 答案】D

【高顿 CPA 解析】X 市场 交易价格 $= 10 \times 180 - 100 - 60 = 1640$ (万元), Y 市场 交易价格 $= 10 \times 175 - 80 - 20 = 1650$ (万元), Y 市场为最有利市场, 因生产设备不存在主要市场, 应以最有利市场确认其公允价值, GD 公司上述生产设备的公允价值总额 $= 10 \times 175 - 20 = 1730$ (万元)。

【知识点】主要市场或最有利市场

3. GD 公司为从事集成电路设计和生产的高新技术企业。适用增值税先征后退政策。20×7 年 3 月 31 日, GD 公司收到政府即征即退的增值税额 300 万元。20×7 年 3 月 12 日, GD 公司收到当地财政部门为支持其购买实验设备拨付的款项 120 万元, 20×7 年 9 月 26 日, GD 公司购买不需要安装的实验设备一台并投入使用。实际成本为 240 万元, 资金来源为财政拨款及其借款, 该设备采用年限平均法计提折旧, 预计使用 10 年。预计无净残值, GD 公

司采用总额法核算政府补助。不考虑其他因素，GD 公司 20×7 年度因政府补助应确认的收益是（ ）。

- A. 303 万元
- B. 300 万元
- C. 420 万元
- D. 309 万元

【高顿 CPA 答案】A

【高顿 CPA 解析】GD 公司 20×7 年度因政府补助应确认的收益=300+120/10×3/12=303（万元）。

【知识点】政府补助的会计处理方法

4.20×6 年 3 月 5 日，GD 公司开工建设一栋办公大楼，工期预计为 1.5 年。为筹集办公大楼后续建设所需要的资金，GD 公司于 20×7 年 1 月 1 日向银行专门借款 5000 万元，借款期限为 2 年。年利率为 7%（与实际利率相同）。借款利息按年支付，20×7 年 4 月 1 日、20×7 年 6 月 1 日、20×7 年 9 月 1 日。GD 公司使用专门借款分别支付工程进度款 2000 万元、1500 万元、1500 万元。借款资金闲置期间专门用于短期理财，共获得理财收益 60 万元。办公大楼于 20×7 年 10 月 1 日完工，达到预计可使用状态。不考虑其他因素，GD 公司 20×7 年度应预计资本化的利息金额是（ ）。

- A.262.50 万元
- B.202.50 万元
- C.350.00 万元

D.290.00 万元

【高顿 CPA 答案】B

【高顿 CPA 解析】GD 公司 20×7 年度应预计资本化的利息金额=5000×7%×9/12-60=202.5 (万元)。

【知识点】借款利息资本化金额的确定

5.GD 公司 20×6 年度和 20×7 年度归属于普通股股东的净利润分别为 3510 万元和 4360 万元, 20×6 年 1 月 1 日, GD 公司发行在外普通股为 2000 万股。20×6 年 7 月 1 日, GD 公司按照每股 12 元的市场价格发行普通股 500 万股, 20×7 年 4 月 1 日, GD 公司以 20×6 年 12 月 31 日股份总额 2500 万股为基数, 每 10 股以资本公积转增股本 2 股。不考虑其他因素,

GD 公司在 20×7 年度利润表中列报的 20×6 年度的基本每股收益是()。

A.1.17 元

B.1.30 元

C.1.50 元

D.1.40 元

【高顿 CPA 答案】B

【高顿 CPA 解析】在 20 × 7 年度利润表中列报的 20 × 6 年度的基本每股收益

=3510/[(2000+500×6/12) ×1.2]=1.30 (元/股)。

【知识点】每股收益的列报

6.下列各项中，不属于借款费用的是（ ）。

- A.外币借款发生的汇兑收益
- B.承租人融资租赁发生的融资费用
- C.以咨询费的名义向银行支付的借款利息
- D.发行股票支付的承销商佣金及手续费

【高顿 CPA 答案】D

【高顿 CPA 解析】选项 D，企业发生的权益性融资费用，不属于借款费用。

【知识点】借款费用的范围

7.20×7 年 12 月 15 日，GD 公司与小东公司签订具有法律约束力的股权转让协议，将其持有子公司——小吉公司 70%股权转让给小东公司。GD 公司原持有小吉公司 90%股权，转让完成后，GD 公司将失去对小吉公司的控制，但能够对小吉公司实施重大影响。截至 20×7 年 12 月 31 日止。上述股权转让的交易尚未完成。假定 GD 公司就出售的对小吉公司投资满足持有待售类别的条件。不考虑其他因素，下列各项关于 GD 公司 20×7 年 12 月 31 日合并资产负债表列报的表述中，正确的是（ ）。

- A.对小吉公司全部资产和负债按其净额在持有待售资产或持有待售负债项目列报
- B.将小吉公司全部资产在持有待售资产项目列报，全部负债在持有待售负债项目列报
- C.将拟出售的小吉公司 20%股权部分对应的净资产在持有待售资产或持有待售负债项目列报，其余小吉公司 20%股权部分对应的净资产在其他流动资产

或其他流动负债项目列报

D.将小吉公司全部资产和负债按照其在小吉公司资产负债表中的列报形式在各个资产和负债项目分别列报

【高顿 CPA 答案】B

【高顿 CPA 解析】母公司出售部分股权，丧失对子公司控制权，但仍能施加重大影响的，应当在母公司个别报表中将拥有的子公司股权整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司的所有资产和负债划分为持有待售类别分别进行列报。

【知识点】持有待售类别的列报

8.下列各项交易产生的费用中，不应计入相关资产成本或负债初始确认金额的是（ ）。

- A.外购无形资产发生的交易费用
- B.承租人在融资租赁中发生的初始直接费用
- C.合并方在非同一控制下的企业合并中发生的中介费用
- D.发行以摊余成本计量的公司债券时发生的交易费用

【高顿 CPA 答案】C

【高顿 CPA 解析】合并方在非同一控制下的企业合并中发生的中介费用应计入管理费用。

【知识点】非同一控制下企业合并的处理

9.下列各项因设定受益计划产生的职工薪酬成本中，除非计入资产成本，应当计入其他综合收益的是（ ）。

- A.精算利得和损失

B. 结算利得或损失

C. 资产上限影响的利息

D. 计划资产的利息收益

【高顿 CPA 答案】A

【高顿 CPA 解析】设定受益计划应计入其他综合收益的部分包括：(1) 精算利得和损失；(2) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；(3) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。选项 B、C 和 D 应计入当期损益。

【知识点】设定受益计划

10.GD 公司与小东公司均为增值税一般纳税人，因小东公司无法偿还到期债券，经协商，GD 公司同意小东公司以库存商品偿还其所欠全部债务。债务重组日，GD 公司应收小东公司债权的账面余额为 2000 万元，已计提坏账准备 1500 万元，小东公司用于偿债商品的账面价值为 480 万元，公允价值为 600 万元，增值税额为 96 万元，不考虑其他因素，GD 公司因上述交易应确认的债务重组损失金额是（ ）。

A.0 万元

B.-196 万元

C.1304 万元

D.196 万元

【高顿 CPA 答案】A

【高顿 CPA 解析】

GD 公司会计处理如下： 借：库存商品 600

应交税费——应交增值税（进项税额） 96 坏账准备 1500

贷：应收账款 2000

资产减值损失 196

GD 公司因上述交易应冲减原多计提的资产减值损失的金额，并未产生债务重组损失，所以确认的债务重组损失金额（即计入营业外支出的金额）为 0。

【知识点】以非现金资产清偿债务的会计处理

11.下列各项关于非营利组织会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.捐赠收入于捐赠方做出书面承诺时确认

B.接收的劳务捐赠按照公允价值确认捐赠收入

C.如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产按照名义价值入账

D.收到受托代理资产时确认受托代理资产，同时确认受托代理负债

【高顿 CPA 答案】D

【高顿 CPA 解析】一般情况下，对于无条件捐赠，应当在捐赠收到时确认收入，对于附条件的捐赠，应当在取得捐赠资产控制权时确认收入，选项 A 错误；接收的劳务捐赠不予确认，但应在附注中披露，选项 B 错误；如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产应以其公允价值作为入账价值，选项 C 错误。

【知识点】民间非营利组织受托代理业务的核算

12.20×7 年 2 月 1 日，GD 公司与小东公司签订了一项总额为 20000 万元的固定造价合同，在小东公司自由土地上为小东公司建造一栋包公楼。截至 20×7 年 12 月 20 日止，GD 公司累计已发生成本 6500 万元，20×7 年 12

月 25 日，经协商合同双方同意变更合同范围，附加装修办公楼的服务内容，合同价格相应增加 3400 万元，假定上述新增合同价款不能反映装修服务的单独售价。不考虑其他因素，下列各项关于上述合同变更会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合同变更部分作为单独合同进行会计处理
- B. 合同变更部分作为原合同组成部分进行会计处理
- C. 合同变更部分作为单项履约义务于完成装修时确认收入
- D. 原合同未履约部分与合同变更部分作为新合同进行会计处理

【高顿 CPA 答案】B

【高顿 CPA 解析】在合同变更日已转让商品与未转让商品之间不可明确区分的，应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和相应成本等。

【知识点】识别与客户订立的合同二、多项选择题

1. 下列各项中，可能调整年度所有者权益变动表中“本年年初余额”的交易或事项有（ ）。

- A. 会计政策变更
- B. 前期差错更正
- C. 因处置股权导致对被投资单位的后续计量由成本法转为权益法
- D. 同一控制下企业合并

【高顿 CPA 答案】ABCD

【知识点】会计政策变更追溯调整法的会计处理

2.GD 公司为房地产开发企业，下列各项具有商业实质的资产交换交易中，GD 公司应当适用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的规定进行会计处理的有（ ）。

- A.GD 公司以其持有的乙公司 5%股权换取丙公司的一块土地
- B.GD 公司以其持有的一项专利权换取戊公司的十台机器设备
- C.GD 公司以其一套用于经营出租的公寓换取丁公司以交易为目的的 10 万股股票
- D.GD 公司以其一栋已开发完成的商品房换取己公司的一块土地

【高顿 CPA 答案】ABCD

【知识点】非货币性资产交换的认定

3.下列各项中，能够作为公允价值套期的被套期项目有（ ）。

- A.已确认的负债
- B.尚未确认的确定承诺
- C.已确认资产的组成部分
- D.极可能发生的预期交易

【高顿 CPA 答案】ABC

【高顿 CPA 解析】企业可以将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：（1）已确认资产或负债；（2）尚未确认的确定承诺。选项 A、B 和 C 正确。

【知识点】公允价值套期的确认和计量

4.GD 公司 20×7 年度因相关交易或事项产生以下其他综合收益：（1）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资因公允价值变动形成

其他综合收益 3200 万元；(2) 按照应享有联营企业重新计量设定受益计划净负债变动的价值相应确认其他综合收益 500 万元；(3) 对子公司的外币报表进行折算产生的其他综合收益 1400 万元；(4) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成其他综合收益 300 万元。不考虑其他因素，上述其他综合收益在相关资产处置或负债终止确认时不应重分类计入当期损益的有（ ）。

- A.对子公司的外币财务报表进行折算产生的其他综合收益
- B.按照应享有联营企业重新计量设定受益计划净负债变动的份额应确认其他综合收益
- C.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成的其他综合收益
- D.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资因公允价值变动形成的其他综合收益

【高顿 CPA 答案】BC

【高顿 CPA 解析】选项 B，重新计量设定受益计划相关的其他综合收益以后期间不可以结转至损益；选项 C，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成的其他综合收益以后期间应转入留存收益。

【知识点】设定受益计划

5.对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入。在判断客户是否取得商品的控制权时，企业应当考虑的迹象有（ ）。

- A.客户已接受该商品
- B.客户已拥有该商品的法定所有权

C.客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬

D.客户就该商品负有现时付款义务

【高顿 CPA 答案】ABCD

【高顿 CPA 解析】在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品等。

【知识点】履行每一单项履约义务时确认收入

6.下列各项中，应当计入发生当期损益的有（ ）。

A.以现金结算的股份支付形成的负债在结算前资产负债表日公允价值变动

B.将分类为权益工具的金融工具重分类为金融负债时公允价值与账面价值

的差额

C.以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时公允价值与原账面价值的差额

D.自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值小于原账面价值的差额

【高顿 CPA 答案】ACD

【高顿 CPA 解析】选项 A，以现金结算的股份支付形成的负债在结算前资产负债表日公允价值变动计入公允价值变动损益；选项 B，将分类为权益工具的金融工具重分

类为金融负债时公允价值与账面价值的差额计入资本公积——股本溢价，不影响损益；选项 C，以摊余成本计量的金融资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时公允价值与原账面价值的差额计入公允价值变动损益；选项 D，自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值小于原账面价值的差额计入公允价值变动损益。

【知识点】金融资产重分类的计量

8.下列各项资产中，属于货币性资产的有（ ）。

- A.银行存款 B.预付款项
- C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D.应收票据

【高顿 CPA 答案】AD

【高顿 CPA 解析】货币性资产指企业持有的货币资金或将以固定或可确定的金额收取的资产。选项 B 和 C，属于非货币性资产。

【知识点】非货币性资产的概念

9.下列各项中，不应作为合同履约成本确认为合同资产的有（ ）。

- A.为取得合同发生但预期能够收回的增量成本
- B.为组织和管理企业生产经营发生的但非由客户承担的管理费用
- C.无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的支出
- D.为履行合同发生的非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用

【高顿 CPA 答案】BCD

【高顿 CPA 解析】企业为履约合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范

围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

【提示】下列支出在实际发生时，应计入当期损益：①管理费用；②非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反应在合同价格中；

③与履约义务中已履行部分相关的支出；④无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

【知识点】合同履约成本

10.根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，重组是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。下列各项中，符合上述重组定义的交易或事项有（ ）。

- A.出售企业的部分业务
- B.对于组织结构进行较大调整
- C.营业活动从一个国家迁移到其他国家
- D.为扩大业务链条购买数家子公司

【高顿 CPA 答案】ABC

【解析】属于重组的事项主要包括：（1）出售或终止企业的部分业务；（2）对企业的组织结构进行较大调整；（3）关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。

【知识点】重组义务三、计算分析题

1. (本小题 10 分。)

甲，公司是一家投资控股型的上市公司。拥有从事各种不同业务的子公司

(1)GD 公司的子公司——乙公司是一家建筑承包商,专门从事办公楼设计和建造业务。20×7 年 2 月 1 日,乙公司与戊公司签订办公楼建造合同,按照戊公司的特定要求在戊公司的土地上建造一栋办公楼。根据合同的约定,建造该办公楼的价格为 8000 万元,乙公司分三次收取款项,分别于合同签订日、完工进度达到 50%、竣工验收日收取合同造价的 20%、30%、50%。工程于 20×7 年 2 月开工,预计于 20×9 年底完工。乙公司预计建造上述办公楼的总成本为 6500 万元,截至 20×7 年 12 月 31 日止,乙公司累计实际发生的成本为 3900 万元。乙公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

(2)GD 公司的子公司——丙公司是一家生产通信设备的公司。20×7 年 1 月 1 日,丙公司与己公司签订专利许可合同,许可己公司在 5 年内使用自己的专利技术生产 A 产品。根据合同的约定,丙公司每年向己公司收取由两部分金额组成的专利技术许可费,一是固定金额 200 万元,于每年末收取;二是按照己公司 A 产品销售额的 2%计算的提成,于第二年初收取。根据以往年度的经验和做法,丙公司可合理预期不会实施对该专利技术产生重大影响的活动。

20×7 年 12 月 31 日,丙公司收到己公司支付的固定金额专利技术许可费 200 万元。20×7

年度,己公司销售 A 产品 80000 万元。其他有关资料:

第一,本题涉及的合同均符合企业会计准则关于合同的定义, 均经合同各方

管理层批准。第二,乙公司和丙公司估计,因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回。第三,不考虑货币时间价值,不考虑税费及其他因素

要求:

1.资料 (1), 判断一公司的建造办公楼业务是属于在某一时段内履行履约义务还是属于某一时点履行履约义务, 并说明理由。

2.根据资料 (1), 计算乙公司 20×7 年度的合同履约进度, 以及应确定的收入和成本。

3.根据资料 (2), 判断丙公司授予知识产权许可属于在某一时段内履行履约义务还是属于某一时点履行履约义务, 并说明理由。说明丙公司按照己公司 A 产品销售额的 2%收取的提成应于何时确认收入。

4.根据资料 (2), 编制丙公司 20×7 年度与收入确认相关的会计分录。

【高顿 CPA 答案】

(1) 乙公司的建造办公楼业务属于在某一时段内履行的履约义务。

理由: 按照戊公司的特定要求在戊公司的土地上建造一栋办公楼,满足“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”。

【知识点】履行每一单项履约义务时确认收入

(2) 乙公司 20×7 年度的合同履约进度=3900/6500×100%=60%

应确认的收入=8000×60%=4800 (万元); 确认的成本=6500×60%=3900 (万元)。

【知识点】将交易价格分摊至各单项履约义务

(3) 丙公司授予知识产权许可属于在某一时点履行履约义务。

理由：丙公司可合理预期不会实施对该专利技术产生重大影响的活动，应当作为在某一时点履行的履约义务。

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：第一，客户后续销售或使用行为实际发生；第二，企业履行相关履约义务。即丙公司按照己公司 A 产品销售额的 2%收取的提成应于 20×7 年 12 月 31 日确认收入。

【知识点】履行每一单项履约义务时确认收入

(4)

20×7 年 1 月 1 日

借：应收账款 200

贷：主营业务收入 200

20×7 年 12 月 31 日

借：银行存款 200

贷：应收账款 200

借：应收账款 1600 ($80000 \times 2\%$) 贷：主营业务收入 1600

【知识点】将交易价格分摊至各单项履约义务

2.20×7 年 7 月 10 日, GD 公司与小东公司签订股权转让合同, 以 2600 万元的价格受让小东公司所持小吉公司 2% 股权。同日, GD 公司向小东公司支付股权转让款 2600 万元; 小吉公司的股东变更手续办理完成。受让小吉公司股权后, GD 公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

20×7 年 8 月 5 日, GD 公司从二级市场购入高小吉公司发行在外的股票 100 万股(占高小吉公司发行在外有表决权股份的 1%), 支付价款 2200 万元, 另支付交易费用 1 万元。根据高小吉公司股票的合同现金流量特征及管理高小吉公司股票的业务模式, GD 公司持购入的高小吉公司股票作为以公允价值计量且其变动计入当期收益的金融资产核算。

20×7 年 12 月 31 日, GD 公司所持上述小吉公司股权的公允价值为 2800 万元, 所持上述东小吉公司股票的公允价值为 2700 万元。20×8 年 5 月 6 日, 小吉公司股东会批准利润分配方案, 向全体股东共计分配现金股利 600 万元, 20×8 年 7 月 12 日, GD 公司收到小吉公司分配的股利 10 万元。20×8 年 12 月 31 日, GD 公司所持上述小吉公司股权的公允价值为 3200 万元。所持上述东小吉公司股票的公允价值为 2400 万元。

20×9 年 9 月 6 日, GD 公司将所持小吉公司 2% 股权予以转让, 取得款项 3300 万元, 20×9 年 12 月 4 日, GD 公司将所持上述高小吉公司股票全部出售, 取得款项 2450 万元。

其他有关资料, (1) GD 公司对小吉公司和高小吉公司不具有控制、共同控制或重大影响。(2)

GD 公司按实际净利润的 10% 计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积。

(3) 不考虑税费及其他因素。

要求:

(1) 根据上述资料, 编制 GD 公司与购入、持有及处置小吉公司股权相关的全部会计记录。

(2) 根据上述资料, 编制 GD 公司与购入、持有处置高小吉公司股权相关的全部会计记录。

(3) 根据上述资料, 计算 GD 公司处置所持小吉公司股权及高小吉公司股票对其 20×9 年度净利润和 20×9 年 12 月 31 日所有者权益的影响。

【高顿 CPA 答案】

(1)

20×7 年 7 月 10 日

借: 其他权益工具投资——成本 2600

贷: 银行存款 2600

20×7 年 12 月 31 日

借: 其他权益工具——公允价值变动 200

贷: 其他综合收益 200

20×8 年 5 月 6 日

借: 应收股利 10

贷: 投资收益 10

20×8 年 7 月 2 日

借: 银行存款 10

贷: 应收股利 10

20×8 年 12 月 31 日

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 400

贷: 其他综合收益 400

20×9 年 9 月 5 日

借：银行存款 3300

贷：其他权益工具投资——成本 2600

——公允价值变动 600

盈余公积 10

利润分配——未分配利润 90

借：其他综合收益 600

贷：盈余公积 60

利润分配——未分配利润 540

【知识点】以公允价值进行后续计量的金融资产的会计处理

(2)

20×7 年 8 月 5 日

借：交易性金融资产——成本 2200

投资收益 1

贷：银行存款 2201

20×7 年 12 月 31 日

借：交易性金融资产——公允价值变动 500

贷：公允价值变动损益 500

20×8 年 12 月 31 日

借：公允价值变动损益 300

贷：交易性金融资产——公允价值变动 300

20×9 年 12 月 4 日

借：银行存款 2450

贷：交易性金融资产——成本 2200

——公允价值变动 200

投资收益 50

借：公允价值变动损益 200

贷：投资收益 200

【知识点】以公允价值进行后续计量的金融资产的会计处理

(3)

对 20×9 年净利润的影响金额为 50 万元，对所有者权益的影响金额
=100+50=150 (万元)。

【知识点】以公允价值进行后续计量的金融资产的会计处理

四、综合题

1.GD 公司为一上市集团公司,持有小东公司 80%股权,对其具有控制权;持有小吉公司 30%股权,能对其实施重大影响。20X6 年及 20X7 年发生的相关交易或事项如下;

(1) 20x6 年 6 月 8 日, GD 公司将生产的一批汽车销售给小东公司,销售价格为 600 万元,

汽车已交付小东公司,款项尚未收取。该批汽车的成本为 480 万元, 20X6 年 12 月 31 日, GD 公司对尚未收回的上述款项计提坏账准备 30 万元, 20X7 年 9 月 2 日, GD 公司收到小东公司支付的上述款项 600 万元, 小东公司将

上述购入的汽车，作为行政管理部门的固定资产于当月投入使用，该批汽车采用年限平均法计提折旧，预计使用 6 年，预计无净残值。

(2) 20X6 年 7 月 13 日，小吉公司将成本为 400 万元的商品以 500 万元的价格出售给 GD 公司，货物已交付，款项已收取，GD 公司将上述购入的商品向集团外单位出售，其中 50%商品在 20X6 年售完，其余 50%商品的在 20x7 年售完。在小吉公司个别财务报表上，20X6 年度实际的净利润为 3000 万元；20X7 年度实际的净利润为 3500 万元。

(3) 20X6 年 8 月 1 日，GD 公司以 9000 万元的价格从非关联方购买高小吉公司 70%股权，款项已用银行存款支付，高小吉公司股东的工商变更登记手续已办理完成。购买日高小吉公司可辨认净资产的公允价值为 12000 万元（含原未确认的无形资产公允价值 1200 万元）除原未确认的无形资产外，其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。上述无形资产系一项商标权，采用直线法摊销，预计使用 10 年，预计无残值，GD 公司根据企业会计准则的规定将购买日确定为 20X6 年 8 月 1 日。高小吉公司 20X6 年 8 月 1 日个别资产负债表中列报的货币资金为 3500 万元（全部为现金流量表中定义的现金），列报的所有者权益总额为 10800 万元，其中实收资本为 10000 万元，盈余公积为 80 万元，未分配利润为 720 万元，在高小吉公司个别利润表中，20X6 年 8 月 1 日起至 12 月 31 日止期间实际净利润 180 万元，20X7 年度实际净利润 400 万元。

(4) 20X7 年 1 月 1 日，GD 公司将专门用于出租办公楼租赁给小东公司使用，租赁期为 5 年，租赁期开始日为 20X7 年 1 月 1 日，年租金为 50 万

元, 于每年末支付, 出租时, 该办公楼的成本为 600 万元, 已计提折旧 400 万元, GD 公司对上述办公楼采用年限平均法计提折旧, 预计使用 30 年, 预计无净残值。小东公司将上述租入的办公楼专门用于行政管理部门办公, 20X7 年 12 月 31 日, 小东公司向 GD 公司支付每年租金 50 万元。

其他有关资料:

第一, 本题所涉销售或购买的价格是公允的, 20X6 年以前, GD 公司与子公司以及子公司相互之间无集团内部交易, GD 公司及其子公司与联营企业无关联方交易。

第二, GD 公司及其子公司按照净利润的 10% 计提法定盈利公积, 不计提任意盈余公积。

第三, GD 公司及其子公司, 联营企业在其个别财务报表中已按照企业会计准则的规定对上述交易或事项分别进行了会计处理。

第四, 不考虑税费及其他因素要求一,

根据资料 (2) 计算 GD 公司在 20X6 年和 20X7 年个别财务报表中应确认的投资收益。要求二,

根据资料 (3), 计算 GD 公司购买高小吉公司的股权产生的商誉。要求三,

根据资料 (3), 说明 GD 公司支付的现金在 20X6 年度合并现金流量表中列报的项目名称, 并计算该列报项目的金额

要求四,

根据资料 (4), 说明 GD 公司租赁给小东公司的办公楼在 20X7 年 12 月 31 日合并资产负债表中列报的项目名称, 并陈述理由。

要求五,

根据上述资料,说明 GD 公司在其 20X6 年度合并财务报表中应披露的关联方名称。分别不同类别的关联方简述应披露的关联方信息。

要求六,根据上述资料,编制与 GD 公司 20X7 年度合并资产负债表和合并利润表相关的调整分录和抵消分录。

【高顿 CPA 答案】

(1) GD 公司 20×6 年个别报表中应确认投资收益= $[3000 - (500 - 400) \times (1 - 50\%)] \times 30\% = 885$ (万元); GD 公司 20×7 年个别报表中应确认投资收益= $[3500 + (500 - 400) \times 50\%] \times 30\% = 1065$ (万元)。

【知识点】内部交易对权益法核算确认投资收益的影响原理

(2) GD 公司购买高小吉公司股权应确认商誉= $9000 - 12000 \times 70\% = 600$ (万元)。

【知识点】非同一控制下企业合并的处理

(3) GD 公司支付的现金在 20×6 年度合并现金流量表中列报的项目名称为“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”。

“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目列报金= $9000 - 3500 = 5500$ (万元)。

【知识点】编制合并现金流量表需要抵销的项目

(4) GD 公司租赁给小东公司的办公楼在 20×7 年 12 月 31 日的合并资产负债表中列报项目名称为“固定资产”。

理由:母子公司之间内部交易抵销,视同交易从未发生,即合并报表角度将 GD 公司租赁的办公楼由投资性房地产还原为固定资产,所以 GD 公司租赁给小东公司的办公楼在 20×7 年 12 月 31 日的合并资产负债表中应列报在“固定资产”项目。

【知识点】内部固定资产交易当期的合并处理

(5) GD 公司在 20×6 年度合并财务报表中应披露的关联方为小东公司、小吉公司和高小吉公司。小东公司和高小吉公司：小东公司和高小吉公司为 GD 公司的子公司, 对外提供合并财务报表的, 对于已经包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露, 即因母子公司之间内部交易在合并财务报表中已经抵销, 无需披露 GD 公司与小东公司和高小吉公司之间的内部交易。

小吉公司:

应披露其关联方关系性质 (小吉公司为 GD 公司的联营企业)、交易类型 (小吉公司向 GD 公司销售商品) 及交易要素 (商品交易价格为 500 万元)。

【知识点】关联方的披露

(6)

GD 公司 20×7 年合并报表与小东公司股权相关调整抵销分录如下:

①GD 公司与小东公司内部商品交易的抵销借: 年初未分配利润 120

贷: 固定资产 120

借: 年初未分配利润 10[(600-480) /6×6/12]

贷: 固定资产 10

借: 管理费用 20[(600-480) /6]

贷: 固定资产 20

②GD 公司与小东公司内部债权债务的抵销借: 应收账款 30

贷: 年初未分配利润 30

借: 资产减值损失 30

贷：应收账款 30

③GD 公司与小东公司内部租赁交易的抵销借：固定资产 200

贷：投资性房地产 200

借：投资性房地产 20

贷：营业成本 20

借：管理费用 20

贷：固定资产 20

借：营业收入 50

贷：管理费用 50

GD 公司 20×7 年合并报表与高小吉公司股权相关调整抵销分录如下：

①对高小吉公司未确认无形资产的调整借：无形资产 1200

贷：资本公积 1200

借：年初未分配利润 50 $(1200/10 \times 5/12)$

管理费用 120 $(1200/10)$ 贷：无形资产 170

②长期股权投资按照权益法进行调整借：长期股权投资 287

贷：年初未分配利润 91 $[(180-50) \times 70\%]$

投资收益 196 $[(400-120) \times 70\%]$

③抵销分录

借：实收资本 10000

资本公积 1200

盈余公积 138 $(80+180 \times 10\%+400 \times 10\%)$

未分配利润 1072 ($720+180-50-180\times 10\%+400-120-400\times 10\%$)

商誉 600

贷：长期股权投资 9287 ($9000+287$)

少数股东权益 3723[($10000+1200+138+1072$) $\times 30\%$]

借：投资收益 196

少数股东损益 84

年初未分配利润 832 ($720+180-50-180\times 10\%$) 贷：提取盈余公积 40

年末未分配利润 1072 ($720+180-50-180\times 10\%+400-120-400\times 10\%$)

【知识点】非同一控制下取得子公司购买日后合并财务报表的编制

