

2017 年注册会计师考试《会计》模拟试题（三）

一、单项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1.2014 年甲公司向乙公司出售一批存货，其成本为 300 万元，售价为 500 万元，当年乙公司对外出售了 50%，期末该存货的可变现净值为 100 万元。甲公司是乙公司的母公司。假设不考虑所得税因素的影响。甲公司合并报表中对该项业务的调整抵消对合并损益的影响是（ ）。

- A、0
- B、100 万元
- C、-100 万元
- D、50 万元

2.甲公司系乙公司的母公司，2012 年甲公司出售一批存货给乙公司，成本为 350 万元，售价为 400 万元，乙公司取得后作为存货核算，当年乙公司出售了 40%，期末的可变现净值为 215 万元，乙公司对此确认了跌价准备，甲公司合并报表中调整抵消分录对这批存货的存货跌价准备的影响是（ ）。

- A、-25 万元
- B、25 万元
- C、5 万元
- D、-5 万元

3.甲公司属于核电站发电企业，按照国家法律和行政法规等规定，企业应承担环境保护和生态恢复等义务。甲公司一核电站在达到预定可使用状态前发生建造成本 250 亿元，预计使用年限为 40 年，预计将发生弃置费用 25 亿元，假设折现率为 10%， $(P/F, 10\%, 40)=0.0221$ 。该核电站的初始入账价值为（ ）亿元。（计算结果保留两位小数）

- A.250
- B.250.55
- C.275
- D.244.48

4.甲公司于 2015 年 1 月 1 日以银行存款 4000 万元自公开市场购入 1000 万股乙公司股票，占乙公司表决权股份的 10%，将其分类为可供出售金融资产。2015 年 12 月 31 日乙公司股票收盘价为每股 4.5 元。2016 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 20100 万元自公开市场再次购入乙公司 20%有表决权股份。当日，乙公司股票收盘价为每股 5 元。2016 年 1 月 1 日，乙公司可辨认净资产公允价值为 53000 万元，账面价值为 50500 万元，其差额全部源自乙公司存货的公允价值高于其账面价值。甲公司取得乙公司该部分有表决权股份后，按照乙公司章程有关规定，派人参与乙公司的财务和生产经营决策。不考虑其他因素，2016 年 1 月 1 日长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A.25100
- B.14600

C.15100

D.15900

5.下列各项与存货相关的支出中,不应计入存货成本的是()。

A.材料采购过程中发生的运输途中的合理损耗

B.材料入库前发生的挑选整理费

C.在生产过程中为达到下一生产阶段所必要的仓储费

D.非正常消耗的直接材料

6.2016年2月2日,甲公司支付500万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算,支付价款中包括已宣告但尚未发放的现金股利20万元,另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为()万元。

A.480

B.500

C.485

D.505

7.甲公司2×14年12月31日购入一栋办公楼,实际取得成本为4000万元。该办公楼预计使用年限为20年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。因公司迁址,2×17年6月30日甲公司与乙公司签订经营租赁协议。该协议约定:甲公司将上述办公楼租赁给乙公司,租赁期开始日为协议签订日,租期2年,年租金600万元,每半年支付一次。租赁协议签订日该办公楼的公允价值为3900万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×17年12月31日,该办公楼的公允价值为2200万元。假定不考虑增值税等其他因素的影响,下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中,正确的是()。

A.出租办公楼应于2×17年计提折旧200万元

B.出租办公楼应于租赁期开始日确认其他综合收益400万元

C.出租办公楼应于租赁期开始日按其原价4000万元确认为投资性房地产

D.出租办公楼2×17年取得的300万元租金应冲减投资性房地产的账面价值

8.A公司于2016年3月1日以2000万元取得B上市公司5%的股权,对B公司不具有重大影响,A公司将其分类为可供出售金融资产,按公允价值计量。2017年3月31日,A公司又斥资25000万元自C公司取得B公司另外50%股权,能够对B公司实施控制。A公司原持有B公司5%的股权于2017年3月31日的公允价值为2500万元,累计计入其他综合收益的金额为500万元。假设A公司与C公司在该交易发生前不存在任何关联方关系,上述购买股权的交易不构成“一揽子交易”。不考虑其他因素,则长期股权投资的初始成本为()万元。

A.28000

B.27000

C.27500

D.25000

9.A 公司为一家规模较小的上市公司，B 公司为一家规模较大的公司。B 公司拟通过收购 A 公司的方式达到上市目的，但该交易是通过 A 公司向 B 公司原股东发行普通股用以交换 B 公司原股东持有的对 B 公司股权方式实现。该项交易后，B 公司原控股股东持有 A 公司 60%以上股权，A 公司持有 B 公司 70%以上股权，则下列表述中不正确的是（ ）。

- A.该合并为反向购买
- B.A 公司为法律上的母公司，B 公司为法律上的子公司
- C.A 公司为购买方，B 公司为被购买方
- D.A 公司为被购买方，B 公司为购买方

10.在法律上子公司发行的普通股股数在比较期间内和自反向购买发生期间的期初至购买日之间未发生变化的情况下，下列关于每股收益分母的计算中正确的是（ ）。

- A.发生反向购买当期，用于计算每股收益的发行在外普通股加权平均数应区分自当期期初至购买日和自购买日至期末发行在外的普通股数量考虑
- B.发生反向购买当期，用于计算每股收益的发行在外普通股加权平均数为法律上母公司实际发行在外的普通股数量
- C.发生反向购买当期，用于计算每股收益的发行在外普通股加权平均数为法律上母公司向法律上子公司股东发行的普通股数量
- D.比较合并财务报表的基本每股收益，应在反向购买中法律上子公司向法律上母公司股东发行的普通股股数计算确定

11. 企业发行的下列金融工具应当分类为权益工具的是（ ）。

- A.甲公司与客户签订合同约定，以 1 个月后 100 万元等值自身普通股偿还所欠客户 300 万元债务
- B.乙公司发行 500 万元的 3 年后将转换为普通股的优先股，转股价格为前一个月内工作日的普通股市价的平均数
- C.丙公司给 1000 名老股东每人一份配股权，每份配股权可按照 10 元每股来购买 1000 股丙公司发行的股份
- D.丁公司向子公司发行一份以自身股票为标的的看涨期权，合同约定以现金净额结算

12.甲公司于 2016 年 2 月 1 日与乙公司签订一项期权合同。根据该合同，乙公司有权要求于 2017 年 1 月 31 日从甲公司购入普通股 1 000 股，对价为 98 000 元，即每股 98 元。合同签订日为 2016 年 2 月 1 日，行权日为 2017 年 1 月 31 日，2016 年 2 月 1 日每股市价为 100 元，2016 年 12 月 31 日每股市价为 95 元，2017 年 1 月 31 日每股市价为 95 元，2017 年 1 月 31 日应支付的固定行权价格为 98 元，2016 年 2 月 1 日期权的公允价值 5 000 元，2016 年 12 月 31 日期权的公允价值为 4 000 元，2017 年 1 月 31 日期权的公允价值为 3 000 元。假定该期权以普通股净额方式结算，行权时需交付的股票采用四舍五入的方式取整数进行处理。甲公司 2017 年 1 月 31 日应确认的资本公积为（ ）元。

- A.-2968
- B.32
- C.2968
- D.30000

二、多项选择题（本题型共 10 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。每小题答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列关于投资方因其他投资方对其子公司增资而导致本投资方持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或重大影响的处理的说法中，正确的有（ ）。

- A、个别财务报表中，应当对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算
- B、个别财务报表中，应当按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益
- C、个别报表中，应当按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整
- D、在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量

2. 关于售后租回形成经营租赁，下列说法中正确的有（ ）。

- A、如有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益
- B、如果售后租回交易不是按照公允价值达成的，有关损益应于当期确认
- C、如果售后租回交易不是按照公允价值达成的，售价高于公允价值的，其高出公允价值的部分应予递延，并在预计的使用期限内摊销
- D、如果售后租回交易不是按照公允价值达成的，售价低于公允价值，且售价小于账面价值，若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿，应将其递延，并按与确认租金费用相一致的方法分摊于预计的资产使用期限内

3. 下列属于直接计入所有者权益的利得和损失的有（ ）。

- A、投资者投入资本时计入资本公积——股本溢价(资本溢价)的金额
- B、债务人债务重组过程中产生的损失
- C、可供出售金融资产期末公允价值大于其账面价值的差额
- D、可供出售外币非货币性项目产生的汇兑差额

4. 下列关于总部资产减值测试的表述中，正确的有（ ）。

- A、总部资产通常难以单独进行减值测试，需要结合其他相关资产组或资产组组合进行
- B、总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至该资产组的部分，应当将该部分总部资产的账面价值分摊至该资产组
- C、总部资产中有部分资产如果难以按照合理一致的基础分摊到该资产组内，应当单独对其进行减值测试
- D、企业总部资产包括企业集团或其事业部的办公楼、电子数据处理设备、研发中心等资产

5. 下列关于金融资产的表述中，不正确的有（ ）。

- A、企业因持有至到期投资部分出售或重分类金额较大使其剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，应当将该剩余部分重分类为交易性金融资产
- B、可供出售金融资产的公允价值变动应计入当期损益
- C、取得可供出售金融资产发生的交易费用应直接计入当期损益

D、处置可供出售金融资产时，以前期间因公允价值变动计入其他综合收益的金额应转入投资收益
6.下列各项关于企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资的会计处理中，正确的有()。

A、以支付现金取得的长期股权投资，购买过程中支付的手续费等必要支出应当于发生时计入当期管理费用

B、取得长期股权投资付出的对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润应作为应收项目核算，不构成长期股权投资的初始投资成本

C、投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外

D、以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组或非货币性资产交换的相关规定确定

7.甲公司按照年度净利润的 10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。2015 年 12 月 31 日，甲公司股东权益总额为 1820 万元，其中普通股股本为 1000 万元（1000 万股），资本公积为 600 万元，盈余公积为 20 万元，未分配利润为 200 万元。2016 年 5 月 6 日甲公司实施完毕股东大会通过的分配方案，包括以 2015 年 12 月 31 日的股本总额为基数，以资本公积转增股本每 10 股普通股转增 3 股，每股面值 1 元；每 10 股派发 2 元的现金股利。2016 年 12 月 31 日，甲公司实现净利润 900 万元。2016 年 12 月 31 日甲公司资产负债表上以下项目余额，正确的有()。

A、股本 1300 万元

B、资本公积 300 万元

C、盈余公积 110 万元

D、未分配利润 810 万元

8.关于可转换公司债券的会计处理，下列说法中正确的有()。

A.企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分确认为应付债券，将权益成分确认为其他权益工具

B.可转换公司债券在进行分拆时，应当对债券的未来现金流量进行折现确定负债成分的初始确认金额

C.发行可转换公司债券发生的交易费用，应当直接计入当期损益

D.可转换公司债券转换股份前负债成分计提的利息费用均应计入当期损益

9.承租人在计算最低租赁付款额的现值时，应选择的折现率有()。

A.出租人租赁内含利率

B.租赁合同规定的利率

C.同期银行贷款利率

D.同期银行存款利率

10.企业适用的企业所得税税率均为 25%，假定不存在其他的纳税调整事项，下列关于递延所得税的会计处理正确的有()。

A.M 公司 2×13 年发生经营亏损 2000 万元，M 公司预计在未来 5 年内能够产生足够的应纳税所得额，为此确认递延所得税资产 500 万元

B.N 公司 2×13 年年初购入设备一台，在会计处理时按照年限平均法计提折旧，该设备符合税收优惠条件允许加速计提折旧，当年计税时按年数总和法计提折旧金额比年限平均法多计提 1500 万元，为此确认递延所得税资产 375 万元

C.P 公司 2×13 年年初以 2000 万元购入一项交易性金融资产，2×13 年年末该项金融资产的公允价值为 3000 万元，为此确认递延所得税资产 250 万元

D.Q 公司 2×13 年年初以 4000 万元购入一项投资性房地产，对其采用公允价值模式计量，2×13 年年末该项投资性房地产的公允价值为 3000 万元，计税基础为 3600 万元，为此确认递延所得税资产 150 万元

三、综合题（本题型共 4 小题 56 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答案要求。

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 61 分。涉及计算的，要求列出计算步骤，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程。）

1.（本小题 6 分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，本小题最高得分为 11 分）

1.A 公司拟自行建造一幢新厂房，工期预计为 2 年。与建造厂房有关的资料如下：

（1）2016 年 1 月 1 日从银行借入专门借款 10000 万元，期限为 3 年，年利率为 8%，自 2016 年起每年 12 月 31 日付息。

（2）除专门借款外，公司还有两笔一般借款，其中一笔为公司于 2015 年 1 月 1 日借入的长期借款 3000 万元，期限为 5 年，年利率为 7%，每年 1 月 1 日付息；另一笔为于 2016 年 7 月 1 日按面值发行的 5 年期公司债券，面值为 20000 万元，票面年利率为 6%，每年年末支付利息，到期还本，收到款项 20000 万元已存入银行，假定不考虑发行债券的辅助费用。

（3）厂房于 2016 年 1 月 1 日才开始动工兴建，相关支出分别为：1 月 1 日 4000 万元、7 月 1 日 8000 万元、10 月 1 日 2000 万元。至 2016 年 12 月 31 日工程建造尚未完成，预计 2017 年年底完工

（4）专门借款中未支出部分全部存入银行，假定月利率为 0.5%，利息按月计算。

根据上述资料，不考虑其他因素，

要求：

- （1）计算 A 公司 2016 年一般借款资本化率。
- （2）计算 2016 年度 A 公司利息费用资本化金额。

2.（本小题 14 分）

甲公司 2×13 年度涉及所得税的有关交易或事项如下：

（1）2×13 年 1 月 1 日甲公司以银行存款 2000 万元取得乙公司 40% 股权，对乙公司实施重大影响。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 6000 万元。甲公司拟长期持有乙公司股权。根据税法规定，甲公司对乙公司长期股权投资的计税基础等于初始投资成本。

（2）2×13 年 1 月 1 日，甲公司开始对 A 设备计提折旧。A 设备的成本为 480 万元，预计使用 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。根据税法规定，A 设备的折旧年限为 16 年，折旧方法及预计净残值与会计相同。假定甲公司 A 设备的折旧方法和净残值符合税法规定。

(3) 2×13年1月1日, 甲公司自行研究开发的B专利技术达到预定可使用状态, 并作为无形资产入账。研发过程中不符合资本化金额为200万元, 符合资本化金额为500万元, B专利技术预计使用10年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。根据税法规定, B专利技术的计税基础为其成本的150%。假定甲公司B专利技术的摊销方法、摊销年限和净残值符合税法规定。

(4) 2×13年12月31日, 甲公司对商誉计提减值准备120万元。该商誉系2×12年12月8日甲公司从丙公司处购买丁公司100%股权并吸收合并丁公司时形成的, 初始计量金额为3200万元, 丙公司根据税法规定已经交纳与转让丁公司100%股权相关的所得税及其他税费。根据税法规定, 甲公司购买丁公司产生的商誉在整体转让或者清算相关资产、负债时, 允许税前扣除。

(5) 甲公司的C建筑物于2×11年12月30日投入使用并直接出租, 成本为600万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×13年12月31日, 已出租C建筑物累计公允价值变动收益为100万元, 其中本年度公允价值变动收益为50万元。根据税法规定, 已出租C建筑物以历史成本按税法规定扣除折旧后作为其计税基础, 折旧年限为20年, 净残值为零, 自投入使用的次月起采用年限平均法计提折旧。

甲公司2×13年度实现的利润总额为1200万元, 适用的所得税税率为25%。假定甲公司未来年度有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。要求: 根据上述资料, 分别编制甲公司2×13年确认应交所得税和递延所得税的会计分录。

3. (本小题18分)

甲公司于20×5年12月10日与乙公司签订了一份租赁合同租入一台生产用设备, 设备于20×5年12月31日运抵甲公司, 当日达到预定可使用状态。

合同主要条款和其他有关条件如下:

- (1) 租赁标的物: A生产设备。
- (2) 起租日: 20×6年1月1日。
- (3) 租赁期: 20×6年1月1日~20×8年12月31日, 共3年。
- (4) 租金支付方式: 自租赁期开始日每年年末支付租金300000元。
- (5) 该设备的保险、维护等费用均由甲公司负担, 估计每年约12000元。
- (6) 该设备在20×5年12月10日的公允价值为805000元。
- (7) 租赁合同规定的年利率为6% (乙公司租赁内含利率未知)。
- (8) 甲公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生可归属于租赁项目的手续费、差旅费2000元。
- (9) 该设备的估计使用年限为8年, 已使用4年, 期满无残值。承租人采用年数总和法计提折旧。
- (10) 租赁期届满时, 甲公司享有优惠购买该设备的选择权, 购买价为5000元, 估计该日租赁资产的公允价值为80000元。租赁期届满时, 甲公司将购买该设备。

(11) 已知: $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$, $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$; $(P/A, 7\%, 3) = 2.6243$, $(P/F, 7\%, 3) = 0.8163$ 。

要求:

- (1) 判断甲公司租赁A设备的租赁类型;
- (2) 计算租赁资产入账价值;

(3) 编制甲公司 20×6 年租入资产、支付租金及其他费用、分摊未确认融资费用的相关会计分录；

(4) 判断甲公司对该项租入资产计提折旧应采用的折旧期间并说明理由；

编制 20×6 年、20×7 年计提折旧的会计分录。

4. (本小题 18 分)

甲公司 2×13 年度涉及所得税的有关交易或事项如下：

(1) 2×13 年 1 月 1 日甲公司用银行存款 2000 万元取得乙公司 40% 股权，对乙公司实施重大影响。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 6000 万元。甲公司拟长期持有乙公司股权。根据税法规定，甲公司对乙公司长期股权投资的计税基础等于初始投资成本。

(2) 2×13 年 1 月 1 日，甲公司开始对 A 设备计提折旧。A 设备的成本为 480 万元，预计使用 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。根据税法规定，A 设备的折旧年限为 16 年，折旧方法及预计净残值与会计相同。假定甲公司 A 设备的折旧方法和净残值符合税法规定。

(3) 2×13 年 1 月 1 日，甲公司自行研究开发的 B 专利技术达到预定可使用状态，并作为无形资产入账。研发过程中不符合资本化金额为 200 万元，符合资本化金额为 500 万元，B 专利技术预计使用 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。根据税法规定，B 专利技术的计税基础为其成本的 150%。假定甲公司 B 专利技术的摊销方法、摊销年限和净残值符合税法规定。

(4) 2×13 年 12 月 31 日，甲公司对商誉计提减值准备 120 万元。该商誉系 2×12 年 12 月 8 日甲公司从丙公司处购买丁公司 100% 股权并吸收合并丁公司时形成的，初始计量金额为 3200 万元，丙公司根据税法规定已经交纳与转让丁公司 100% 股权相关的所得税及其他税费。根据税法规定，甲公司购买丁公司产生的商誉在整体转让或者清算相关资产、负债时，允许税前扣除。

(5) 甲公司的 C 建筑物于 2×11 年 12 月 30 日投入使用并直接出租，成本为 600 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×13 年 12 月 31 日，已出租 C 建筑物累计公允价值变动收益为 100 万元，其中本年度公允价值变动收益为 50 万元。根据税法规定，已出租 C 建筑物以历史成本按税法规定扣除折旧后作为其计税基础，折旧年限为 20 年，净残值为零，自投入使用的次月起采用年限平均法计提折旧。

甲公司 2×13 年度实现的利润总额为 1200 万元，适用的所得税税率为 25%。假定甲公司未来年度有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。要求：根据上述资料，分别编制甲公司 2×13 年确认应交所得税和递延所得税的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)