

一、非货币性交换

1 单（09 新 CPA 样）甲公司将两辆大型运输车辆与 A 公司的一台生产设备相交换，另支付补价 10 万元。在交换日，甲公司用于交换的两辆运输车辆账面原价为 140 万元，累计折旧为 25 万元，公允价值为 130 万元；A 公司用于交换的生产设备账面原价为 300 万元，累计折旧为 175 万元，公允价值为 140 万元。该非货币性资产交换具有商业实质。假定不考虑相关税费，甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益为（ ）。

- A. 0 B. 5 万元 C. 10 万元 D. 15 万元

2 单（09 新 CPA 样）下列各项中，应计入营业外收入的是（ ）。

- A. 非货币性资产交换利得
B. 处置长期股权投资产生的收益
C. 出租无形资产取得的收入
D. 处置投资性房地产取得的收入

3 单（08 会计师）甲公司一台生产设备和一项专利权与乙公司的一台机床进行非货币性资产交换。甲公司换出生产设备的账面原价为 1000 万元，累计折旧为 250 万元，公允价值为 780 万元；换出专利权的账面原价为 120 万元，累计摊销为 24 万元，公允价值为 100 万元。乙公司换出机床的账面原价为 1500 万元，累计折旧为 750 万元，固定资产减值准备为 32 万元，公允价值为 700 万元。甲公司另向乙公司收取银行存款 180 万元作为补价。假定该非货币性资产交换不具有商业实质，不考虑其他因素，甲公司换入乙公司机床的入账价值为（ ）万元。

- A. 538 B. 666 C. 700 D. 718

4 单（09CPA 新制度）20×8 年 2 月，甲公司以其持有的 5000 股丙公司股票交换乙公司生产的一台办公设备，并将换入办公设备作为固定资产核算。

甲公司所持有丙公司股票的成本为 18 万元，累计确认公允价值变动收益为 5 万元，在交换日的公允价值为 28 万元。甲公司另向乙公司支付银行存款 1.25 万元。

乙公司用于交换的办公设备的账面余额为 20 万元，未计提跌价准备，在交换日的公允价值为 25 万元。乙公司换入丙公司股票后对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响，拟随时处置丙公司股票以获取差价。

甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司和乙公司不存在任何关联方关系。

要求：根据上述资料，不考虑其因素，回答下列问题：

（1）甲公司换入办公设备的入账价值是（ ）。

- A. 20.00 万元 B. 24.25 万元 C. 25.00 万元 D. 29.25 万元

（2）下列各项关于乙公司上述交易会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 换出办公设备作为销售处理并计缴增值税
B. 换入丙公司股票确认为可供出售金融资产
C. 换入丙公司股票换出办公设备的账面价值计量
D. 换出办公设备按照账面价值确认销售收入并结转销售成本

5 5（09CPA 旧制度）甲公司为增值税一般纳税人，使用的增值税税率为 17%，销售价格（市场价格）均不含增值税额，甲公司 2008 年发生的部分交易或事项如下：

（1）6 月 2 日，甲公司与乙公司签订产品销售合同，向乙公司销售一批 A 产品，合同约定：该批产品的销售价格为 600 万元，货款自货物运抵乙公司并经验收后 6 个月内支付。6 月 20 日，甲公司将 A 产品运抵乙公司并通过验收，该批产品的实际成本为 560 万元，已计提跌价准备 40 万元。

至 12 月 31 日，甲公司应收乙公司货款尚未收回，经了解，乙公司因资金周转困难，无法支付甲公司到期的货款，根据乙公司年末的财务状况，甲公司预计上述应收乙公司货款的未来现金流量现值为 520 万元。

（2）6 月 16 日，甲公司与丙公司签订产品销售合同，向丙公司销售 B 产品。合同约定：甲公司应于 11 月 30 日前提供 B 产品；该产品的销售价格为 1000 万元，丙公司应于合同签订之日支付 600 万元，余款在 B

产品交付并验收合格时支付，当日，甲公司收到丙公司支付的 600 万元款项。

11 月 10 日，甲公司发出 B 产品并运抵丙公司，丙公司对该产品进行验收，发现某些配件缺失，当日甲公司同意在销售价格上给予 1% 的折让，并按照减让后的销售价格开具了增值税专用发票，丙公司支付了余款。甲公司生产了 B 产品的实际成本为 780 万元。

(3) 9 月 20 日，甲公司董事会通过决议，拟向每位员工发放本公司生产的 D 产品一件，甲公司董事会共有员工 500 人，其中车间生产工人 380 人，车间管理人员 80 人，公司管理人员 40 人。

9 月 26 日，甲公司向每位员工发放 D 产品一件。D 产品单位成本为 3200 元，单位销售价格为 4600 元。

(4) 10 月 20 日，甲公司和五公司达成协议，以本公司生成的一批 C 产品及 120 万元现金换入五公司一宗土地使用权。10 月 28 日，甲公司将 C 产品运抵五公司并向五公司开具了增值税专用发票，同时支付现金 120 万元；五公司将土地使用权的相关资料移交甲公司，并办理了土地使用权人变更手续。

甲公司换出 C 产品的成本为 700 万元，至 2008 年 9 月 30 日计提跌价准备 60 万元，市场价格为 720 万元；换入土地使用权的公允价值为 962.40 万元。

甲公司对取得的土地使用权采用直线法摊销，该土地使用权自甲公司取得之日起仍可使用 10 年，预计净残值为零，甲公司拟在取得的土地上建造厂房，至 12 月 31 日，厂房尚未开工建设。

要求：

(1) 就资料 (1) 至 (3) 所述的交易或事项，编制甲公司 2008 年相关会计分录。

(2) 就资料 (4) 所述的交易或事项，判断其交易性质、说明其交易性质、说明理由，并编制甲公司 2008 年相关会计分录。

二、 债务重组

1 单 (09 会计师) 下列各项以非现金资产清偿全部债务的债务重组中，属于债务人债务重组利得的是 ()。

- A. 非现金资产账面价值小于其公允价值的差额
- B. 非现金资产账面价值大于其公允价值的差额
- C. 非现金资产公允价值小于重组债务账面价值的差额
- D. 非现金资产账面价值小于重组债务账面价值的差额

2 多 (09 会计师) 下列关于存货会计处理的表述中，正确的有 ()。

- A. 存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本
- B. 存货跌价准备通常应当按照单个存货项目计提也可分类计提
- C. 债务人因债务重组转出存货时不结转已计提的相关存货跌价准备
- D. 发出原材料采用计划成本核算的应于资产负债表日调整为实际成本

3 多 (09 新 CPA 样) 下列各项中，属于利得的有 ()。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 持有可供出售金融资产因公允价值变动产生的收益
- E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

4 多 (08 会计师) 2007 年 3 月 31 日，甲公司应收乙公司的一笔贷款 500 万元到期，由于乙公司发生财务困难，该笔贷款预计短期内无法收回。该公司已为该项债权计提坏账准备 100 万元。当日，甲公司就该债权与乙公司进行协商。下列协商方案中，属于甲公司债务重组的有 ()。

- A. 减免 100 万元债务，其余部分立即以现金偿还
- B. 减免 50 万元债务，其余部分延期两年偿还
- C. 以公允价值为 500 万元的固定资产偿还
- D. 以现金 100 万元和公允价值为 400 万元的无形资产偿还

5 多 (09 会计师) 下列各项中，属于债务重组日债务人应计入重组后负债账面价值的有 ()。

- A. 债权人同意减免的债务
- B. 债务人在未来期间应付的债务本金
- C. 债务人在未来期间应付的债务利息
- D. 债务人符合预计负债确认条件的或有应付金额

6 多 (09 会计师) 下列各项中, 属于债务重组日债务人应计入重组后负债账面价值的有 ()。

- A. 债权人同意减免的债务
- B. 债务人在未来期间应付的债务本金
- C. 债务人在未来期间应付的债务利息
- D. 债务人符合预计负债确认条件的或有应付金额

7 (09 新制度样) 甲股份有限公司 (本题下称“甲公司”) 为上市公司, 20×7 年至 20×8 年间发生的相关交易或事项如下:

(1) 20×7 年 7 月 30 日, 甲公司就应收 A 公司账款 6000 万元与 A 公司签订债务重组合同。合同规定: A 公司以其拥有的一栋在建写字楼及一项长期股权投资偿付该项债务; A 公司在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司后, 双方债权债务结清。

20×7 年 8 月 10 日, A 公司将在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司。同日, 甲公司该重组债权已计提的坏账准备为 800 万元; A 公司该在建写字楼的账面余额为 1800 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 2200 万元; A 公司该长期股权投资的账面余额为 2600 万元, 已计提的减值准备为 200 万元, 公允价值为 2300 万元。

甲公司将取得的股权投资作为长期股权投资, 采用成本法核算。

(2) 甲公司取得在建写字楼后, 委托某建造承包商继续建造。至 20×8 年 1 月 1 日累计新发生工程支出 800 万元。20×8 年 1 月 1 日, 该写字楼达到预定可使用状态并办理完毕资产结转手续。

对于该写字楼, 甲公司与 B 公司于 20×7 年 11 月 11 日签订租赁合同, 将该写字楼整体出租给 B 公司。合同规定: 租赁期自 20×8 年 1 月 1 日开始, 租期为 5 年; 年租金为 240 万元, 每年年底支付。甲公司预计该写字楼的使用年限为 30 年, 预计净残值为零。

20×8 年 12 月 31 日, 甲公司收到租金 240 万元; 当日, 该写字楼的公允价值为 3200 万元。

(3) 20×8 年 12 月 20 日, 甲公司与 C 公司签订长期股权投资转让合同。根据转让合同, 甲公司将债务重组取得的长期股权投资转让给 C 公司, 并向 C 公司支付补价 200 万元, 取得 C 公司一项土地使用权。

12 月 31 日, 甲公司以银行存款向 C 公司支付 200 万元补价; 双方办理完毕相关资产的产权转让手续。同日, 甲公司长期股权投资的账面价值为 2300 万元, 公允价值为 2000 万元; C 公司土地使用权的公允价值为 2200 万元。甲公司将取得的土地使用权作为无形资产核算。

(4) 其他资料如下:

- ①假定甲公司投资性房地产均采用公允价值模式进行后续计量。
- ②假定不考虑相关税费影响。

要求:

- (1) 计算甲公司与 A 公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。
- (2) 计算 A 公司与甲公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。
- (3) 计算甲公司写字楼在 20×8 年应确认的公允价值变动损益并编制相关会计分录。
- (4) 编制甲公司 20×8 年收取写字楼租金收入的相关会计分录。
- (5) 计算甲公司转让长期股权投资所产生的投资收益并编制相关会计分录。

三、借款费用

1 单 (08 会计师) 2007 年 2 月 1 日, 甲公司采用自营方式扩建厂房借入两年期专门借款 500 万元。2007 年 11 月 12 日, 厂房扩建工程达到预定可使用状态; 2007 年 11 月 28 日, 厂房扩建工程验收合格; 2007 年 12 月 1 日, 办理工程竣工结算; 2007 年 12 月 12 日, 扩建后的厂房投入使用。假定不考虑其他因素,

甲公司借入专门借款利息费用停止资本化的时点是（ ）。

- A. 2007年11月12日
- B. 2007年11月28日
- C. 2007年12月1日
- D. 2007年12月12日

2 多（09新CPA样）在符合借款费用资本化条件的会计期间，下列有关借款费用的会计处理中，符合现行会计制度规定的有（ ）。

- A. 为购建固定资产借入的外币专门借款发生的汇兑差额，应计入建造成本
- B. 为购建固定资产借入专门借款发生的金额重大的辅助费用，应计入建造成本
- C. 为购建固定资产资本化的利息金额，不应超过当期专门借款实际发生的利息
- D. 购建固定资产活动发生正常中断且中断时间连续超过3个月的，中断期间的利息应计入建造成本
- E. 购建固定资产活动发生非正常中断且中断时间未超过3个月的，中断期间的利息应计入建造成本

3 单（09CPA新制度）甲公司采用出包方式交付承建商建设一条生产线，生产线建设工程于20×8年1月1日开工，至20×8年12月31日尚未完工，专门为该生产线建设筹集资金的情况如下：

（1）20×8年1月1日，按每张98元的价格折价发行分期付息、到期还本的公司债券30万张，该债券每张面值为100元，期限为3年，票面年利率为5%。利息于每年末支付。在扣除手续费20.25万元后，发行债券所得资金2919.75万元已存入银行。20×8年度末未使用债券资金的银行存款利息收入为50万元。

（2）20×8年7月1日，以每股5.2元的价格增发本公司普通股3000万股，每股面值1元，在扣除佣金600万元后，增发股票所得资金15000万元已存入银行。

已知： $(P/A, 6\%, 3) = 26730$ ； $(P/S, 6\%, 3) = 0.8396$ 。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第（1）题至第（2）题。

（1）甲公司发生的下列有关支出中，不属于借款费用的是（ ）。

- A. 公司债券利息
- B. 发行股票的佣金
- C. 公司债券折价的摊销
- D. 发行公司债券的手续费

（2）甲公司20×8年应予资本化的借款费用是（ ）。

- A. 120.25万元
- B. 125.19万元
- C. 170.25万元
- D. 175.19万元

4 单（08CPA）20×6年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于20×6年10月1日正式开工兴建厂房，预计工期1年3个月，工程采用出包方式。

乙公司于开工当日、20×6年12月31日、20×7年5月1日分别支付工程进度款1200万元、1000万元、1500万元。因可预见的气候原因，工程于20×7年1月15日至3月15日暂停施工。厂房屋于20×7年12月31日达到预定可使用状态，乙公司于当日支付剩余款项800万元。

乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.4%。乙公司按期支付前述专门借款利息，并于20×8年7月1日偿还该项借款。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列（1）至（4）题。

（1）乙公司专门借款费用开始资本化的时点是（ ）。

- A. 20×6年7月1日
- B. 20×7年5月1日
- C. 20×6年12月31日
- D. 20×6年10月1日

（2）下列关于乙公司在资本化期间内闲置的专门借款资金取得固定收益债券利息的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 冲减工程成本
- B. 递延确认收益

- C. 直接计入当期损益
D. 直接计入资本公积

(3) 乙公司于 20×7 年度应予资本化的专门借款费用是 ()。

- A. 121.93 万元
B. 163.6 万元
C. 205.2 万元
D. 250 万元

(4) 乙公司累计计入损益的专门借款费用是 ()。

- A. 187.5 万元
B. 157.17 万元
C. 115.5 万元
D. 53 万元

5 (09 会计师) 甲股份有限公司为上市公司 (以下简称甲公司), 为了扩大生产规模, 经研究决定, 采用出包方式建造生产厂房一栋。2008 年 7 月至 12 月发生地有关借款及工程支出业务资料如下:

(1) 7 月 1 日, 为建造生产厂房从银行借入三年期的专门借款 3 000 万元, 年利率为 7.2%, 于每季度末支付借款利息。当日, 该工程已开工。

(2) 7 月 1 日, 以银行存款支付工程款 1 900 万元。暂时闲置的专门借款在银行的存款年利率为 1.2%, 于每季度末收取存款利息。

(3) 10 月 1 日, 借入半年期的一般借款 300 万元, 年利率为 4.8%, 利息于每季度末支付。

(4) 10 月 1 日, 甲公司与施工单位发生纠纷, 工程暂时停工。

(5) 11 月 1 日, 甲公司与施工单位达成谅解协议, 工程恢复施工, 以银行存款支付工程款 1 250 万元。

(6) 12 月 1 日, 借入 1 年期的一般借款 600 万元, 年利率为 6%, 利息于每季度末支付。

(7) 12 月 1 日, 以银行存款支付工程款 1 100 万元。

假定工程支出超过专门借款时占用一般借款; 仍不足的, 占用自有资金。

要求:

(1) 计算甲公司 2008 年第三季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(2) 计算甲公司 2008 年第四季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(3) 计算甲公司 2008 年第四季度一般借款利息支出, 占用一般借款工程支出的累计支出加权平均数、一般借款平均资本化率和一般借款利息支出资本化金额。

(一般借款平均资本化率的计算结果在百分号前保留两位小数, 答案中的金额单位用万元来表示)

6 (09CPA 旧制度) 甲公司 20×1 年至 20×6 年的有关交易或事项如下:

(1) 20×1 年 1 月 1 日, 甲公司与当地土地管理部分签订土地使用权置换合同, 以其位于市区一宗 30 亩土地使用权, 换取开发区一宗 600 亩土地使用权。

置换时, 市区土地使用权的原价为 1 000 万元, 累计摊销 200 万元, 公允价值为 4 800 万元; 开发区土地使用权的市场价格为每亩 80 万元。20×1 年 1 月 3 日, 甲公司向土地管理部门移交市区土地的有关资料, 同时取得开发区土地的国有土地使用权证。

上述土地使用权自取得之日起采用直线法摊销, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为零。

(2) 20×1 年 1 月 1 日, 甲公司经批准发行到期还本、分期付款的公司债券 200 万张。该债券每张面值 100 元, 期限为 3 年, 票面年利率为 5%, 每年 1 月 1 日支付上一年利息, 该债券实际年利率为 6%。甲公司发行债券实际募得资金 19 465 万元, 债券发行公告明确上述募集资金专门用于新厂房建设。甲公司与新建厂房相关的资料如下:

① 20×1 年 3 月 10 日, 甲公司采用出包方式将厂房建设工程交由乙公司建设。按照双方签订的合同约定: 厂房建设工程工期为两年半, 应于 20×3 年 9 月 30 日前完工; 合同总价款为 25 300 万元, 其中厂房建设工程开工之日甲公司预付 4 000 万元, 20×3 年 3 月 31 日前累计付款金额达到工程总价款的 95%, 其余款项于 20×3 年 9 月 30 日支付。

② 20×1 年 4 月 1 日, 厂房建设工程正式开工, 计划占用上述置换取得的开发区 45 亩土地。当日, 甲公司

按合同约定预付乙公司工程款 4 000 万元。

③20×2 年 2 月 1 日，因施工现场发生火灾，厂房建设工程被迫停工。在评价主体结构受损程度不影响厂房安全性后，厂房建设工程于 20×2 年 7 月 1 日恢复施工。

④甲公司新建厂房项目为当地政府的重点支付项目。20×2 年 12 月 20 日，甲公司收到政府拨款 3 000 万元，用于补充厂房建设资金。

⑤20×3 年 9 月 30 日，厂房建设工程完工并达到预定可使用状态。

(3) 20×4 年 1 月 1 日，甲公司与丁公司签订技术转让协议，自丁公司取得其拥有的一项专利技术。协议约定，专利技术的转让价款为 1 500 万元，甲公司应于协议签订之日支付 300 万元，其余款项分四次自当年起每年 12 月 31 日支付 300 万元。当日，甲公司与丁公司办理完成了专利技术的权利变更手续。

上述取得的专利技术用于甲公司机电产品的生产，预计使用 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

(4) 20×5 年 1 月 1 日，甲公司与戊公司签订土地使用权转让协议，将 20×1 年置换取得尚未使用的开发区内 15 亩土地转让给戊公司，转让价款为 1 500 万元。当日，甲公司收到转让价款 1 500 万元，并办理了土地使用权变更手续。

(5) 20×6 年 1 月 1 日，甲公司与庚公司签订技术转让协议，将 20×4 年从丁公司取得的专利技术转让给庚公司，转让价款为 1 000 万元。同时，甲公司、庚公司与丁公司签订协议，约定甲公司因取得该专利技术尚未支付丁公司的款项 600 万元由庚公司负责偿还。

20×6 年 1 月 5 日，甲公司收到庚公司支付的款项 400 万元。同日，甲公司与庚公司办理完成了专利技术的权利变更手续。

(6) 其他相关资料如下：

①假定土地使用权置换交易具有商业实质。

②假定发行债券募集资金未使用期间不产生收益。

③假定厂房建造工程除使用发行债券募集资金外，不足部分由甲公司以自有资金支付，未占用一般借款。

④假定上述交易或事项不考虑增值税及其他相关税费；相关资产未计提减值准备。

⑤复利现值系数： $(P/S, 6\%, 1) = 0.9434$ ， $(P/S, 6\%, 2) = 0.8900$ ， $(P/S, 6\%, 3) = 0.8396$ ， $(P/S, 6\%, 4) = 0.7921$ ；年金现值系数： $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ 。

要求：

(1) 编制甲公司置入开发区土地使用权的相关会计分录。

(2) 编制甲公司发行公司债券的会计分录，计算债券各年发生的利息费等并将相关数据填列在答题卷第 16 页的“甲公司债券利息费用计算表”中。

(3) 计算甲公司厂房建造期间应予资本化的利息金额，并计算其达到预定可使用状态时的入账价值。

(4) 编制甲公司因新建厂房收到政府拨款时的相关会计分录。

(5) 计算甲公司取得的专利技术的入账价值，并编制相关会计分录。

(6) 计算甲公司取得的专利技术的月摊销金额，该专利技术 20×5 年 12 月 31 日的账面价值，并编制转让专利技术的相关会计分录。

(7) 编制甲公司转让 15 亩土地使用权的相关会计分录。

四、所得税

1 单 (09 会计师) 下列各项负债中，其计税基础为零的是 ()。

- A. 因欠税产生的应交税款滞纳金
- B. 因购入存货形成的应付账款
- C. 因确认保修费用形成的预计负债
- D. 为职工计提的应付养老保险金

2 单 (09CPA 新制度) 甲公司 20×8 年度会计处理与税务处理存在差异的交易或事项如下：

(1) 持有的交易性金融资产公允价值上升 60 万元。根据税法规定，交易性金融资产持有期间公允价

值的变动金额不计入当期应纳税所得额；

(2) 计提与担保事项相关的预计负债 600 万元。根据税法规定，与上述担保事项相关的支出不得税前扣除；

(3) 持有的可供出售金融资产公允价值上升 200 万元。根据税法规定，可供出售金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额；

(4) 计提固定资产减值准备 140 万元。根据税法规定，计提的资产减值准备在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

甲公司适用的所得税税率为 25%。假定期初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为零，甲公司未来年度能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 (1) 题至第 (2) 题。

(1) 下列各项关于甲公司上述交易或事项形成暂时性差异的表述中，正确的是 ()。

- A. 预计负债产生应纳税暂时性差异
- B. 交易性金融资产产生可抵扣暂时性差异
- C. 可供出售金融资产产生可抵扣暂时性差异
- D. 固定资产减值准备产生可抵扣暂时性差异

(2) 甲公司 20×8 年度递延所得税费用是 ()。

- A. -35 万元
- B. -20 万元
- C. 15 万元
- D. 30 万元

3 单 (08CPA) 甲公司 20×7 年 12 月 3 日与乙公司签订产品销售合同。合同约定，甲公司向乙公司销售 A 产品 400 件，单位售价 650 元 (不含增值税)，增值税税率为 17%；乙公司应在甲公司发出产品后 1 个月内支付款项，乙公司收到 A 产品后 3 个月内如发现质量问题有权退货。A 产品单位成本 500 元。

于 20×7 年 12 月 10 日发出 A 产品，并开具增值税专用发票。根据历史经验，甲公司估计 A 产品的退货率为 30%。至 20×7 年 12 月 31 日止，上述已销售的 A 产品尚未发生退回。

按照税法规定，销货方于收到购货方提供的《开具红字增值税专用发票申请单》时开具红字增值税专用发票，并作减少当期应纳税所得额处理。甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间不会变更；甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异。

甲公司于 20×7 年度财务报告批准对外报出前，A 产品尚未发生退回；至 20×8 年 3 月 3 日止，20×7 年出售的 A 产品实际退货率为 35%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 (1) 至 (3) 题。

(1) 甲公司因销售 A 产品对 20×7 年度利润总额的影响是 ()。

- A. 0
- B. 4.2 万元
- C. 4.5 万元
- D. 6 万元

(2) 甲公司因销售 A 产品对 20×7 年度确认的递延所得税费用是 ()。

- A. -0.45 万元
- B. 0
- C. 0.45 万元
- D. -1.5 万元

3. 下列关于甲公司 20×8 年 A 产品销售退回会计处理的表述中，正确的是 ()。

- A. 原估计退货率的部分追溯调整原已确认的收入
- B. 高于原估计退货率的部分追溯调整原已确认的收入
- C. 原估计退货率的部分在退货发生时冲减退货当期销售收入
- D. 高于原估计退货率的部分在退货发生时冲减退货当期的收入。

4 (09CPA 旧制度) 甲公司适用的企业所得税税率为 25%。甲公司申报 20×8 年度企业所得税时，涉及以下事项：(1) 20×8 年，甲公司应收账款年初余额为 3000 万元，坏账准备年初余额为零；应收账款年末余额为 24000 万元，坏账准备年末余额为 2000 万元。税法规定，企业计提的各项资产减值损失在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

(2) 20×8 年 9 月 5 日，甲公司 2400 万元购入某公司股票，作为可供出售金融资产处理。至 12 月 31 日，该股票尚未出售，公允价值为 2600 万元。税法规定，资产在持有期间公允价值的变动不计税，在处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。

(3) 甲公司于 20×6 年购入的对乙公司股权投资的初始投资成本为 2800 万元，采用成本法核算。20×8 年 10 月 3 日，甲公司从乙公司分得现金股利 200 万元，计入投资收益。至 12 月 31 日，该项投资未发生减值。甲公司、乙公司均为设在我国境内的居民企业。税法规定，我国境内居民企业之间取得的股息、红利免税。

(4) 20×8 年，甲公司将业务宣传活动外包给其他单位，当年发生业务宣传费 4800 万元，至年末尚未支付。甲公司当年实现销售收入 30000 万元。税法规定，企业发生的业务宣传费支出，不超过当年销售收入的 15% 的部分，准予税前扣除；超过部分，准予结转以后年度税前扣除。

(5) 其他相关资料

①20×7 年 12 月 31 日，甲公司存在可于 3 年内税前弥补的亏损 2600 万元，甲公司对这部分未弥补亏损已确认递延所得税资产 650 万元。

②甲公司 20×8 年实现利润总额 3000 万元。

③除上述各项外，甲公司会计处理与税务处理不存在其他差异。

④甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，预计未来期间适用所得税税率不会发生变化。

甲公司对上述交易或事项已按企业会计准则规定进行处理。

要求：(1) 确定甲公司 2008 年 12 月 31 日有关资产、负债的账面价值及计税基础，并计算相应得暂时性差异。将相关数据填列在答题卷第 5 页“甲公司 2008 年暂时性差异计算表”内。

(2) 计算甲公司 2008 年应确认的递延所得税费用（或收益）。

(3) 编制甲公司 2008 年与所得税相关的会计记录。

五、企业合并

1 单（09 新 CPA 样）在长期股权投资采用权益法核算时，下列各项中，应当作为投资收益确认的是（ ）。

- A. 被投资企业实现净利润
- B. 被投资企业提取盈余公积
- C. 收到被投资企业分配的现金股利
- D. 收到被投资企业分配的股票股利

2 单（09 新 CPA 样）根据现行会计制度的规定，对于上一年度纳入合并范围、本年处置的子公司，下列会计处理中正确的是（ ）。

- A. 合并利润表应当将处置该子公司的损益作为营业外收支计列
- B. 合并利润表应当包括该子公司年初至处置日的相关收入和费用
- C. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润作为投资收益计列
- D. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润与处置该子公司的损益一并作为投资收益计列

3 单（09 新 CPA 样）甲公司 20×7 年 1 月 1 日以 3000 万元的价格购买乙公司 30% 的股份，另支付相关费用 15 万元。购买时乙公司可辨认净资产的公允价值为 11000 万元（假定乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等）。乙公司 20×7 年实现净利润 600 万元。甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，该投资对甲公司 20×7 年度利润总额的影响为（ ）。

- A. 165 万元
- B. 180 万元
- C. 465 万元
- D. 480 万元

4 单（09 新 CPA 样）甲公司定向增发股票的方式购买同一集团内另一企业持有的 A 公司 80% 的股权。为取得该股权，甲公司增发 2000 万股普通股，每股面值为 1 元，每股公允价值为 5 元；支付承销商佣金 50 万元。取得该股权时，A 公司净资产账面价值为 9000 万元，公允价值为 12000 万元。假定甲公司和 A 公司采用的会计政策相同，甲公司取得该股权时应当确认的资本公积为（ ）。

- A. 5150 万元
- B. 5200 万元
- C. 7550 万元
- D. 7600 万元

5 单（08 会计师）. 2007 年 3 月 20 日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制下的企业合并。

合并中，甲公司发行本公司普通股 1 000 万股（每股面值 1 元，市价为 2.1 元），作为对价取得乙企业 60%

股权。合并日，乙企业的净资产账面价值为 3 200 万元，公允价值为 3500 万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 1 920 B. 2 100 C. 3 200 D. 3 500

6 多（09 会计师）长期股权投资采用权益法核算的，下列各项中，属于投资企业确认投资收益应考虑的因素有（ ）。

- A. 被投资单位实现净利润
B. 被投资单位资本公积增加
C. 被投资单位宣告分派现金股利
D. 投资企业与被投资单位之间的未实现内部交易损益

7 多（08 会计师）2007 年 1 月 2 日，甲公司以货币资金取得乙公司 30%的股权，初始投资成本为 4 000 万元；当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 14 000 万元，与其账面价值相同。甲公司取得投资后即派人参与乙公司的生产经营决策，但未能对乙公司形成控制。乙公司 2007 年实现净利润 1 000 万元。假定不考虑所得税等其他因素，2007 年甲公司下列各项与该项投资相关的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认商誉 200 万元 B. 确认营业外收入 200 万元
C. 确认投资收益 300 万元 D. 确认资本公积 200 万元

8 单（09 旧制度）甲公司 20×8 年度发生的有关交易或事项如下：

（1）1 月 1 日，与乙公司签订股权转让协议，以发行权益性证券方式取得乙公司持有的丙公司 80%的股权。购买日，甲公司所发生权益性证券的公允价值为 12 000 万元，丙公司可辨认净资产账面价值为 13 000 万元，公允价值为 16 000 万元。购买日前，甲公司、乙公司不存在关联方关系。

购买日，丙公司有一项下在开发符合资本化条件的生产工艺专有技术，已资本化金额为 560 万元，公允价值为 650 万元。甲公司取得丙公司 80%的股权后，丙公司继续开发该项目，购买日至年末发生开发支出 1 000 万元。该项目年末仍在开发中。

（2）2 月 5 日，甲公司以 1800 万元的价格从产权交易中心竞价获得一项专利权，另支付相关税费 90 万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生宣传广告费用 25 万元、展览费 15 万元。该专利权预计使用 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

（3）7 月 1 日，甲公司与丁公司签订合同，自丁公司购买管理系统软件，合同价款为 5000 万元，款项分五次支付，其中合同签订之日支付购买价款的 20%，其余款项分四次自次年起每年 7 月 1 日支付 1000 万元。管理系统软件购买价款的现值为 4546 万元，折现率为 5%。该软件预计使用 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第（1）题至第（4）题。

（1）下列各项关于甲公司对取得丙公司股权会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 取得丙公司股权作为同一控制下企业合并处理
B. 对丙公司长期股权投资的初始投资成本按 12 000 万元计量
C. 在购买日合并财务报表中合并取得的无形资产按 560 万元计量
D. 合并成本大于购买日丙公司可辨认净资产账面价值份额的差额确认为商誉

（2）甲公司竞价取得专利权的入账价值是（ ）。

- A. 1 800 万元 B. 1 890 万元
C. 1 915 万元 D. 1 930 万元

（3）下列各项关于甲公司对管理系统软件会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 每年实际支付的管理系统软件价款计入当期损益
B. 管理系统软件自 8 月 1 日起在 5 年内平均摊销计入损益
C. 管理系统软件确认为无形资产并按 5 000 万元进行初始计量

D. 管理系统软件合同价款与购买价款现值之间的差额在付款期限内分摊计入损益

(4). 下列各项关于甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产、负债账面价值的表述中, 正确的是 ()。

- A. 长期应付款为 4 000 万元
- B. 无形资产(专利权)为 1 543.50 万元
- C. 无形资产(管理系统软件)为 4 500 万元
- D. 长期股权投资(对丙公司投资)为 12 800 万元

9 单 (09CPA 旧制度): 甲公司 20×6 年取得公司 40% 股权, 实际支付价款为 3 500 万元, 投资时乙公司可辨认净资产公允价值为 8 000 万元 (各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)。甲公司能够对乙公司施加重大影响。

甲公司投资后至 20×7 年末, 乙公司累计实现净利润 1 000 万元, 未作利润分配; 因可供出售金融资产公允价值变动增加资本公积 50 万元。

乙公司 20×8 年度实现净利润 800 万元, 其中包括因向甲公司借款而计入当期损益的利息费用 80 万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 (1) 题到第 (2) 题。

(1) 下列各项关于甲公司对乙公司长期股权投资会计处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. 对乙公司长期股权投资采用成本法核算
- B. 对乙公司长期股权投资的初始投资成本按 3 200 万元计量
- C. 取得成本与投资时应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入当期损益
- D. 投资后因乙公司资本公积变动调整对乙公司长期股权投资账面价值并计入所有者权益

10 多 (09CPA 旧制度) 甲公司 20×8 年度与投资相关的交易或事项如下:

(1) 1 月 1 日, 从市场购入 2 000 万股乙公司发行在外的普通股, 准备随时出售, 每股成本为 8 元。甲公司不具有控制、共同控制或重大影响。12 月 31 日, 乙公司股票的市场价格为每股 7 元。

(2) 1 月 1 日, 购入丙公司当日按面值发行的三年期债券 1 000 元万元, 甲公司计划持有至到期。该债券票面年利率为 6%, 与实际年利率相同, 利息与每年 12 月 31 日支付。12 月 31 日, 甲公司持有的该债券市场价格为 998 万元。

(3) 1 月 1 日, 购入丁公司发行的认股权证 100 万份, 成本 100 万元, 每份认股权证可于两年后按每股 5 元的价格认购丁公司增发的 1 股普通股。12 月 31 日, 该认股权证的市场价格为每份 0.6 元。

(4) 1 月 1 日, 取得戊公司 25% 股权, 成本为 1 200 万元, 投资时戊公司可辨认净资产公允价值为 4 600 万元 (各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)。甲公司能够对戊公司的财务和经营政策施加重大影响。当年度, 戊公司实现净利润 500 万元; 甲公司向戊公司销售商品产生利润 100 万元, 至年末戊公司尚未将该商品对外销售。

(5) 持有庚上市公司 100 万股股份, 成本为 1 500 万元, 对庚上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。该股份自 2007 年 7 月起限售期为 3 年。甲公司在取得该股份时未将其分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该股份于 2007 年 12 月 31 日的市场价格为 1 200 万元, 2008 年 12 月 31 日的市场价格为 1 300 万元。甲公司管理层判断, 庚上市公司股票的公允价值未发生持续严重下跌。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 (1) 题至第 (4) 题。

(1). 下列各项关于甲公司对持有的各项投资分类的表述中, 正确的有 ()。

- A. 对戊公司的股权投资作为长期股权投资处理
- B. 对丙公司的债权投资作为持有至到期投资处理
- C. 对乙公司的股权投资作为交易性金融资产处理
- D. 对庚上市公司的股权投资作为长期股权投资处理
- E. 对丁公司的认股权证作为可供出售金融资产处理

(2) 下列各项关于甲公司对持有的各项投资进行后续计量的表述中, 正确的有 ()。

- A. 对丁公司的认股权证按照成本计量

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/567144015002006125>