

# 2013 年度全国会计专业技术资格考试

## 中级会计资格

### 中级会计实务 模拟试卷

(本试题包括客观试题和主观试题两部分)

#### 客观试题部分

**重要提示:**客观试题要求用 2B 铅笔在答题卡中按题号顺序填涂答题, 否则按无效答题处理。

- (1) 单项选择题的答案填涂在答题卡中题号 1 至 15 信息点;
- (2) 多项选择题的答案填涂在答题卡中题号 16 至 25 信息点;
- (3) 判断题的答案填涂在答题卡中题号 61 至 70 信息点。

一、单项选择题(本类题共 15 小题, 每小题 1 分, 共 15 分, 每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案, 按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 15 信息点。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于会计计量属性的表述中, 不正确的是 ( )。
  - A. 历史成本反映的是资产过去的价值
  - B. 重置成本是取得相同或相似资产的现行成本
  - C. 现值是取得某项资产在当前需要支付的现金或其他等价物
  - D. 公允价值是公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额
2. 甲公司为增值税一般纳税人。2×11 年 2 月 28 日, 甲公司购入一台需安装的生产设备, 以银行存款支付设备价款 120 万元、增值税进项税额 20.4 万元。3 月 6 日, 甲公司以银行存款支付装卸费 0.6 万元。4 月 10 日, 设备开始安装, 在安装过程中, 甲公司发生安装人员工资 0.8 万元; 领用原材料一批, 该批原材料的成本为 6 万元, 相应的增值税进项税额为 1.02 万元, 市场价格(不含增值税)为 6.3 万元。设备于 2×11 年 6 月 20 日完成安装, 达到预定可使用状态。该设备预计使用 5 年, 预计净残值为零。甲公司采用年限平均法对该设备计提折旧。则甲公司该设备 2×11 年应计提的折旧是 ( ) 万元。
  - A. 12.74
  - B. 2.78
  - C. 12.84
  - D. 14.88
3. 下列关于投资性房地产后续计量的说法中正确的是 ( )。
  - A. 企业通常应当采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量, 也可以采用成本模式对投资性房地产进行后续计量
  - B. 企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 也可以采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量
  - C. 企业将投资性房地产后续计量从成本模式转为公允价值模式属于会计估计变更
  - D. 企业只能采用成本模式对投资性房地产进行后续计量
4. 甲公司 2×10 年 1 月 1 日, 支付银行存款 300 万元取得乙公司 20% 股权, 能够对乙公司施加重大影响,

当日乙公司可辨认净资产的公允价值（等于账面价值）为 1600 万元。2×11 年 1 月 1 日甲公司以公允价值为 960 万元的无形资产作为对价支付给乙公司的原股东，取得其手中乙公司 40% 股权，实现企业合并。2×11 年 1 月 1 日，甲公司原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 400 万元。2×10 年度乙公司持有的可供出售金融资产公允价值上升增加其他综合收益 150 万元，实现净利润 150 万元，未分配现金股利。甲公司与乙公司在投资前不存在关联方关系。则 2×11 年 1 月 1 日甲公司个别财务报表中，甲公司持有乙公司的长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 1360                      B. 1340                      C. 1380                      D. 1320

5. A 公司以一台甲设备换入 B 公司的一幢厂房。交换日，甲设备的账面原价为 600 万元，已提折旧 30 万元，已提减值准备 30 万元，其公允价值为 500 万元，换出甲设备应交增值税 85 万元；A 公司另支付相关清理费用 2 万元。A 公司另向 B 公司支付补价 50 万元。假定 A 公司和 B 公司的资产交换具有商业实质。A 公司换入的厂房的入账价值为（ ）万元。

- A. 635                      B. 687                      C. 637                      D. 652

6. 甲公司 2×11 年 1 月 1 日按面值发行了 200 万张、每张面值 1000 元的分离交易可转换公司债券，债券期限为 5 年，票面年利率为 1%，按年付息。同时，每张债券的认购人获得公司派发的 150 份认股权证。甲公司发行可转换公司债券时二级市场上与之类似的不附认股权且其他条件相同的公司债券市场利率为 6%。不考虑发行费用。已知： $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ； $(P/S, 6\%, 5) = 0.7473$ ，不考虑其他因素，甲公司发行可转换公司债券时权益成份的公允价值为（ ）万元。

- A. 157884.80                      B. 200000                      C. 42115.20                      D. 30000

7. 甲公司于 2×11 年 1 月 2 日从证券市场上购入乙公司于 2×10 年 1 月 1 日发行的到期一次还本付息债券，该债券期限为 3 年、票面年利率为 6%，到期日为 2×13 年 1 月 1 日。甲公司购入债券的面值为 1000 万元，实际支付价款为 996.61 万元，另支付相关交易费用 15 万元。甲公司购入后将其划分为持有至到期投资。购入债券的实际年利率为 8%。则甲公司该项持有至到期投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 1000                      B. 1015                      C. 1011.61                      D. 951.61

8. 2×10 年 1 月 1 日，A 公司向其 200 名管理人员每人授予 100 份股票期权，规定这些人员从 2×10 年 1 月 1 日起必须在该公司连续服务 3 年，服务期满时才能以每股 5 元的价格购买 100 股 A 公司股票。该权益工具在授予日的公允价值为每份 15 元。2×10 年有 20 名管理人员离职，A 公司估计三年中离职的管理人员比例将达到 20%；2×11 年又有 10 名管理人员离职公司，A 公司估计第三年将不会再有人离职，将离职比例调整为 15%。则 2×11 年年末 A 公司应确认当期管理费用为（ ）元。

- A. 85000                      B. 40000                      C. 90000                      D. 0

9. 下列有关承租人对融资租赁的会计处理中，说法错误的是（ ）。

- A. 承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的初始直接费用应计入租入资产价值  
B. 承租人发生的履约成本通常应计入租入资产价值  
C. 或有租金在实际发生时应计入当期损益  
D. 融资租赁发生的融资费用属于借款费用

10. 2×11 年 3 月甲公司与乙公司签订一份不可撤销的产品销售合同，约定在 2×12 年 1 月以每件 10 万元的价格向乙公司销售 15 件 D 产品，乙公司于签订合同同时预付定金 30 万元，若甲公司违约须双倍返还定金。2×11 年 12 月 31 日，甲公司库存中没有 D 产品所需原材料，因原材料价格突然上涨，预计生产每件 D 产品成本上升至 15 万元，则 2×11 年年末甲公司应在资产负债表中确认预计负债（ ）万元。

A. 75

B. 30

C. 60

D. 65

11. 甲公司 2×11 年 11 月收到法院通知被某单位提起诉讼,要求甲公司赔偿违约造成的经济损失 500 万元,至 2×11 年 12 月 31 日,法院尚未作出判决。对于此项诉讼,甲公司预计有 80%的可能性败诉,需支付赔偿金 300~400 万元,且这个区间内每个金额的可能性均相同,另预计将支付诉讼费用 2 万元。甲公司 2×11 年 12 月 31 日应当进行的处理是 ( )。

- A. 不能确认预计负债,但需在报表附注中披露有关信息
- B. 确认预计负债 352 万元,同时在报表附注中披露有关信息
- C. 确认预计负债 302 万元,同时在报表附注中披露有关信息
- D. 确认预计负债 500 万元,同时在报表附注中披露有关信息

12. 关于授予顾客奖励积分,下列说法中错误的是 ( )。

- A. 应当将销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分之间进行分配
- B. 与奖励积分相关的部分应首先作为递延收益
- C. 客户兑换奖励积分或奖励积分失效时,将递延收益结转计入当期损益
- D. 应当将销售取得的货款或应收货款在销售商品时全额确认收入

13. 甲公司是乙公司的母公司。甲公司 2×11 年 8 月 20 日将其成本为 600 万元的一批商品出售给乙公司,售价为 850 万元(不含增值税),款项已支付。至 2×11 年年末乙公司将该批商品对外销售 40%,剩余部分未发生减值。甲、乙公司均采用资产负债表债务法核算其所得税,适用的所得税税率均为 25%。假定在合并财务报表角度,未来有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异,则 2×11 年 12 月 31 日合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产为 ( ) 万元。

A. 0

B. 37.5

C. 25

D. 250

14. 2012 年 12 月 31 日,某事业单位财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额为 10 万元。2013 年初财政部门恢复该单位财政直接支付额度,2013 年 1 月 15 日,该单位以财政直接支付方式购买办公用品(属于上年度预算指标数),支付给供应商 5 万元价款。下列会计处理方法表述不正确的是 ( )。

- A. 2012 年 12 月 31 日借记“财政应返还额度——财政直接支付”10 万元
- B. 2012 年 12 月 31 日贷记“财政补助收入”10 万元
- C. 2013 年 1 月 15 日借记“事业支出”5 万元
- D. 2013 年 1 月 15 日贷记“财政应返还额度——财政直接支付”5 万元

15. 甲公司的记账本位币为人民币。2×11 年 12 月 5 日以每股 3 美元的价格购入 A 公司 10000 股作为交易性金融资产,当日汇率为 1 美元=6.6 元人民币,款项已经支付,2×11 年 12 月 31 日,当月购入的 A 公司股票 1000 股尚未出售,每股市价为 3.2 美元,当日汇率为 1 美元=6.4 元人民币,假定不考虑相关税费的影响,则甲公司期末应计入当期损益的金额为 ( ) 元人民币。

A. 6400

B. 6800

C. 4000

D. 8000

二、多项选择题(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 16 至 25 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分。)

16. 甲公司按照类别计提存货跌价准备,则对于甲公司发生的下列存货业务的说法中正确的有 ( )。

- A. 待领用原材料 A 在资产负债表日的账面成本高于市场售价,按二者的差额计提存货跌价准备



C. 单设少数股东外币报表折算差额项目反映

D. 外币报表折算差额完全由母公司承担

24. 甲公司拟建造一项固定资产（大型生产线），工期预计为 1.5 年。2×12 年 1 月 1 日，甲公司向中国银行专门借款 1000 万元，期限为 3 年，年利率为 8%，每年 1 月 1 日付息。除专门借款外，甲公司只有一笔一般借款，为甲公司 2×11 年 7 月 1 日借入的长期借款 1000 万元，期限为 5 年，年利率为 6%，每年 7 月 1 日付息。甲公司于 2×12 年 4 月 1 日开工建造，相关建造支出为：2×12 年 4 月 1 日发生支出 400 万元，7 月 1 日发生支出 800 万元，10 月 1 日发生支出 200 万元。专门借款中未支出部分存入银行，假定月利率为 0.5%。全年按照 360 天计算。则甲公司下列有关 2×12 年度借款费用的计量中，会计处理正确的有（ ）。

- A. 2×12 年度借款利息应予资本化的利息费用为 60 万元
- B. 2×12 年一般借款应予资本化的利息费用为 9 万元
- C. 2×12 年一般借款应予费用化的利息费用为 51 万元
- D. 2×12 年度借款利息应予费用化的利息费用为 71 万元

25. 下列有关政府补助的确认，正确的表述方法有（ ）。

- A. 企业取得与资产相关的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期营业外收入
- B. 企业取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益以后，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的营业外收入
- C. 与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入
- D. 与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 61 至 70 信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点[×]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分 0 分。）

61. 一般情况下，民间非营利组织提供服务的收入为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制。（ ）

62. 资产的可收回金额应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。（ ）

63. 处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额不需进行会计处理。（ ）

64. 以权益结算的股份支付在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。（ ）

65. 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，中断期间的借款利息应计入当期损益。（ ）

66. 或有事项是指未来的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确

定事项。

( )

67. 如果不存在暂时性差异, 利润表中的利润总额等于应纳税所得额。( )

68. 企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化, 确需变更记账本位币的, 应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。( )

69. 对资产负债表日后事项中的调整事项, 涉及损益的事项, 通过“以前年度损益调整”科目核算, 然后将“以前年度损益调整”科目的余额转入“本年利润”科目。( )

70. 母公司处置对子公司的投资, 如果没有丧失对该子公司控制权, 在合并财务报表中, 应将处置价款与处置投资时对应的享有子公司净资产份额的差额应当计入投资收益。( )

### 主观试题部分

**四、计算分析题**(本类题共 2 题, 共 22 分, 第 1 题 12 分, 第 2 题 10 分。凡要求计算的项目, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。要求用钢笔在答题纸中的指定位置答题, 否则按无效答题处理。)

1. 20×9 年 1 月 1 日, 甲公司支付价款 990 000 元从上海证券交易所购入 A 公司同日发行的 5 年期公司债券 12 500 份, 另支付交易费用 10 000 元。债券票面价值总额为 1 250 000 元, 票面年利率为 4.72%, 于年末支付本年度债券利息, 本金在债券到期时一次性偿还。甲公司有意图也有能力将该债券持有至到期, 划分为持有至到期投资。

2×10 年 12 月 31 日, 有客观证据表明 A 公司发生了严重财务困难, 甲公司据此认定对 A 公司的债券投资发生了减值, 并预期 2×11 年 12 月 31 日将收到利息 59 000 元, 2×12 年 12 月 31 日将收到利息 59 000 元, 但 2×13 年 12 月 31 日将仅收到本金 800 000 元。

2×11 年 12 月 31 日, 收到 A 公司支付的债券利息 59 000 元。

2×12 年 12 月 31 日, 收到 A 公司支付的债券利息 59 000 元, 并且有客观证据表明 A 公司财务状况显著改善, A 公司的偿债能力有所恢复, 估计 2×13 年 12 月 31 日将收到利息 59 000 元, 本金 1 000 000 元。

2×13 年 1 月 1 日, 甲公司持有的 A 公司债券市价总额为 950 000 元。当日, 为筹集生产线扩建所需资金, 甲公司出售债券的 80%, 将扣除手续费后的款项 750 000 元存入银行; 该债券剩余的 20% 重分类为可供出售金融资产。

其他资料如下:

(1) 该债券的实际利率为 10%。

(2) 已知甲公司持有的 A 公司债券投资在不计提减值准备的情况下 2×12 年 12 月 31 日的摊余成本为 1 190 281 元。

(3) 假定不考虑所得税等其他因素。

要求:

(1) 计算甲公司取得该债券的初始确认金额, 并编制甲公司 20×9 年 1 月 1 日购入 A 公司债券的会计分录。

(2) 计算甲公司 2×10 年 12 月 31 日有关 A 公司债券减值损失的金额, 并编制甲公司 2×10 年 12 月 31 日确认 A 公司债券减值损失的会计分录。

(3) 编制甲公司 2×12 年 12 月 31 日有关 A 公司债券投资的会计分录。

(4) 计算甲公司该债券在各年末的摊余成本余额、各年实际利息收入和利息调整的本年摊销额和, 将结果填入下列表格 (不需列出计算过程)。

持有至到期投资利息调整 and 摊余成本计算表

时 间		2×10 年 12 月 31 日	2×11 年 12 月 31 日	2×12 年 12 月 31 日
摊 余 成 本 余 额	成本			
	利息调整			
	减值损失或恢复			
	合计			
实际利息收入				
“利息调整”本年摊销额				

(5) 计算 2×13 年 1 月 1 日甲公司售出该债券的损益, 并编制相应的会计分录。

(6) 计算 2×13 年 1 月 1 日甲公司该债券剩余部分的摊余成本, 并编制重分类为可供出售金融资产的会计分录。

(答案中的金额单位用元表示, 计算结果保持两位小数; “持有至到期投资”科目应列出明细科目)

2. 2×07 年 1 月 1 日, B 公司为其 100 名中层以上管理人员每人授予 100 万份现金股票增值权, 这些人员从 2×07 年 1 月 1 日起必须在该公司连续服务 3 年, 即可自 2×09 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金, 该增值权应在 2×11 年 12 月 31 日之前行使完毕。B 公司估计, 该增值权在负债结算之前的每一资产负债表日以及结算日的公允价值和可行权后的每份增值权现金支出额如下:

单位: 元

会计年度	公允价值	支付现金
2×07	12	
2×08	14	
2×09	15	16
2×10	20	18
2×11		22

2×07 年有 10 名管理人员离开 B 公司, B 公司估计三年中还将有 8 名管理人员离开; 2×08 年又有 6 名管理人员离开公司, 公司估计还将有 6 名管理人员离开; 2×09 年又有 4 名管理人员离开, 有 40 人行使股票增值权取得了现金, 2×10 年有 30 人行使股票增值权取得了现金, 2×11 年有 10 人行使股票增值权取得了现金。

要求:

(1) 简述 B 公司在 2×07 年 1 月 1 日股份支付授予日如何进行会计处理, 并说明理由。

(2) 计算 2×07 年~2×09 年每年应确认的费用、应付职工薪酬余额, 并编制有关会计分录。

(3) 计算 2×10 年~2×11 年每年应确认的损益、应付职工薪酬余额, 并编制有关会计分录。

五、综合题（本类题共2题，共33分，第1小题18分，第2小题15分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。要求用钢笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理。）

1. 甲公司为上市公司，为扩大市场份额，甲公司2×11年度—2×14年度实施了并购和其他有关交易或事项，具体资料如下：

资料一：

（1）2×11年6月12日，经乙公司股东会同意，甲公司与乙公司的股东丙公司签订股权转让协议。有关内容如下：

①以经有资质的评估公司评估后的2×11年6月20日乙公司净资产的评估价值为基础，甲公司以前3800万元的价格取得乙公司15%的股权。

②该协议于6月26日分别经甲公司、丙公司股东会批准。7月1日，甲公司向丙公司支付了全部价款，并于当日办理了乙公司的股权变更手续。

③甲公司取得乙公司15%股权后，要求乙公司对其董事会进行改选。2×11年7月1日，甲公司向乙公司董事会派出一名董事。

④2×11年7月1日，乙公司可辨认净资产公允价值为22000万元，除下列资产外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同：

相关资产情况表

单位：万元

项 目	成本	原预计使用年限	公允价值	预计尚可使用年限
固定资产	2 000	10	3 200	8
无形资产	1 200	6	1 800	5

至甲公司取得投资时，乙公司上述固定资产已使用2年，无形资产已使用1年。乙公司对固定资产采用年限平均法计提折旧，对无形资产采用直线法摊销，预计净残值均为零。

（2）2×11年7至12月，乙公司实现净利润1200万元。除所实现净利润外，乙公司于2×11年8月购入某公司股票作为可供出售金融资产，实际成本为650万元，至2×11年12月31日尚未出售，公允价值为950万元。

2×12年度，乙公司实现净利润1600万元，上年末持有的可供出售金融资产至2×12年12月31日未予出售，公允价值为910万元。

（3）2×12年10月10日，经乙公司股东会同意，甲公司与乙公司的股东丁公司签订协议，购买丁公司持有的乙公司40%股权。2×12年12月28日，该协议分别经甲公司、丁公司股东会批准。相关资料如下：

①甲公司以一宗土地使用权和一项交易性金融资产作为对价。2×13年1月1日，甲公司和丁公司办理完成了土地使用权的变更手续和交易性金融资产的变更登记手续。上述资产在2×13年1月1日的账面价值及公允价值如下（单位：万元）：

项 目	历史成本	累计摊销	减值准备	公允价值
土地使用权	8 000	1 000	0	13 000

项 目	成本	累计已确认公允价值变动收益	公允价值
交易性金融资产	800	200	1 200

②2×13年1月1日，甲公司对乙公司董事会进行改组。乙公司改组后董事会由9名董事组成，其中甲公司



派出 5 名。乙公司章程规定，其财务和经营决策由董事会半数以上（含半数）成员通过即可付诸实施。

③2×13 年 1 月 1 日，甲公司持有乙公司 15% 股权的公允价值为 5 000 万元；乙公司可辨认净资产公允价值为 30 000 万元。

资料二：

甲公司与乙公司 2×13 年度和 2×14 年度发生有关交易或事项，其中：

（1）2×13 年度

①甲公司 2×13 年度以每件 5 万元的价格从乙公司赊购 2 000 件 X 产品，并向集团外企业销售了 1 200 件，销售价格为每件 6.5 万元。乙公司 X 产品的成本为每件 4 万元。上述款项甲公司在 2×13 年末尚未支付给乙公司。

乙公司对应收账款按账龄分析法计提坏账准备：1 年以内的应收账款按 5% 的比例计提坏账准备；1—2 年的应收账款按 10% 的比例计提坏账准备。

②甲公司 2×13 年 8 月 31 日向乙公司转让设备一项，转让价格为 1 000 万元，以银行存款支付。该设备系甲公司管理用固定资产，原价 2 360 万元，至出售日的累计折旧为 1 000 万元。乙公司购入该设备发生相关费用 100 万元，该设备于购买当日投入乙公司管理部门使用，乙公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零，预计尚可使用寿命为 6 年。

（2）2×14 年度

①甲公司 2×14 年度以每件 8 万元的价格从乙公司以银行存款购入 1 500 件 Y 产品，乙公司 2×14 年销售 Y 产品的销售毛利率为 25%。

甲公司年末存货中包含有从乙公司购进的 X 产品和 Y 产品，其中 X 产品 400 件；Y 产品 125 件。

甲公司 2×14 年度向乙公司支付 2×13 年度赊购款项 8700 万元。

②2×14 年 12 月 31 日，乙公司无形资产中含一项从甲公司购入的商标权。该商标权系 2×14 年 4 月 1 日从甲公司购入，购入价格为 1200 万元，乙公司购入后立即投入使用，预计使用寿命为 6 年，采用直线法摊销。该商标权在甲公司的入账价值为 1000 万元，至出售日已摊销 4 年，累计摊销 400 万元。

③2×14 年 7 月 1 日，乙公司为在建工程筹措资金，以面值公开发行到期一次还本付息的三年期企业债券 40 000 万元，甲公司于发行当日购入 10 000 万元作为持有至到期投资核算（假定甲公司及乙公司均未发生与该债券相关的交易费用）。因实际利率与票面利率相差较小，甲公司采用票面利率 5% 计算确认 2×14 年利息收入 250 万元，计入持有至到期投资账面价值。乙公司将与该债券相关的利息支出计入财务费用，其中与甲公司所持有部分相对应的金额为 250 万元。

资料三：

①甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，增值税税率均为 17%，销售价格均为不含增值税价格。本题不考虑除增值税以外的其他税费影响。

②本题假定甲公司与丙公司、丁公司均不存在关联方关系。

③在甲公司取得对乙公司投资后，乙公司未曾分派现金股利。

④本题中甲公司、乙公司均按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

要求：

（1）就资料一所述的交易或事项：

①编制甲公司取得对乙公司长期股权投资的会计分录，判断该长期股权投资应采用的核算方法，并说明理由。

②计算甲公司对乙公司长期股权投资 2×11 年应确认的投资收益、该项长期股权投资 2×11 年 12 月 31 日的账面价值，并编制相关会计分录。

③计算甲公司对乙公司长期股权投资 2×12 年度应确认的投资收益、该项长期股权投资 2×12 年 12 月 31 日的账面价值，并编制相关会计分录。

（2）就资料一所述的交易或事项：

①编制甲公司取得乙公司 40% 长期股权投资并形成企业合并时的相关会计分录。

②计算甲公司对乙公司追加投资后 2×13 年 1 月 1 日个别财务报表中的账面价值。

(3) 计算甲公司因购买乙公司股权在编制合并财务报表时应确认的商誉。

(4) 就资料二所述的交易或事项, 编制甲公司 2×13 年度和 2×14 年度合并乙公司财务报表有关内部存货、债权债务、固定资产和无形资产交易的抵消分录。

2. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)系上海证券交易所挂牌的上市公司, 为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为 17%, 除特别注明外, 产品销售价格均为不含增值税的公允价值。甲公司适用的所得税税率为 25%, 所得税核算采用资产负债表债务法核算, 且假定发生的可抵扣暂时性差异预计在未来期间内能够转回。甲公司有关资料如下:

资料(一)

甲公司 2×10 年度财务报告于 2×11 年 4 月 20 日经董事会批准对外报出。2×11 年 1 月 1 日至 4 月 20 日发生的有关交易或事项如下:

事项(1): 甲公司 2×10 年 11 月份因违约致使乙公司发生重大经济损失, 乙公司通过法律程序要求甲公司赔偿经济损失 4500 万元。该诉讼案件在 2×10 年 12 月 31 日尚未判决, 甲公司按或有事项准则对该诉讼事项确认预计负债 3000 万元和递延所得税资产 750 万元。

2×11 年 2 月 7 日, 经法院判决甲公司应赔偿乙公司 4000 万元。甲、乙双方均服从判决。判决当日, 甲公司尚未向乙公司支付赔偿款。

事项(2): 甲公司 2×10 年 12 月购入商品一批, 共计 2000 万元, 至 2×10 年 12 月 31 日该批商品已全部验收入库, 货款也已通过银行支付。

2×11 年 2 月 15 日, 甲公司所在地发生特大水灾, 该批商品全部冲毁。

事项(3): 甲公司 2×10 年 5 月销售给丙公司一批产品, 货款为 1000 万元(含增值税额)。丙公司于 6 月份收到所购物资并验收入库。按合同规定, 丙公司应于收到所购物资后两个月内付款。由于丙公司财务状况不佳, 到 2×10 年 12 月 31 日仍未付款。甲公司于 12 月 31 日编制 2×10 年财务报表时, 已为该项应收账款提取 10% 的坏账准备。

甲公司于 2×11 年 3 月 10 日收到法院通知, 丙公司已宣告破产清算, 无力偿还所欠部分货款。甲公司预计可收回应收账款的 50%。

事项(4): 2×11 年 3 月 20 日, 注册会计师在对甲公司 2×10 年度会计报表进行审计时, 就下列交易或事项及其会计处理提出疑问:

①甲公司于 2×10 年 11 月 1 日购入乙公司发行在外的股票 100 万股作为可供出售金融资产, 实际支付款项 4100 万元(含相关税费 100 万元), 2×10 年 12 月 31 日, 该金融资产的公允价值为 4200 万元, 甲公司确认了公允价值变动损益 100 万元, 并确认所得税费用及递延所得税负债 25 万元。

②甲公司 2×10 年初开始研发一项新产品专利技术, 至 2×10 年 7 月 1 日, 该专利技术达到预定用途, 共发生研究开发支出 1000 万元, 其中符合资本化条件的研发支出为 800 万元。会计和税法均采用直线法按 10 年摊销。甲公司就该项无形资产形成的可抵扣暂时性差异确认了递延所得税资产和所得税费用各 95 万元。

事项(5): 甲公司 2×10 年 11 月 8 日销售一批商品给乙公司, 取得收入 1200 万元。甲公司发出商品后, 按照正常情况已确认收入, 并结转成本 1000 万元。2×10 年 12 月 31 日, 该笔货款尚未收到, 甲公司按应收账款余额的 10% 计提了坏账准备。2×11 年 3 月 22 日, 由于产品质量问题, 本批货物被退回。

事项(6): 2×11 年 4 月 20 日, 甲公司董事会提议的有关现金股利和股票股利的分配方案为: 分配现金股利 1000 万元, 分配股票股利 2000 万元(每股面值 1 元)。

资料(二)

(1) 甲公司在 2×10 年 12 月 31 日初步编制 2×10 年财务报告时已确认 2×10 年度交易或事项引起的暂时性差异和应交所得税对所得税的影响金额。

(2) 税法规定:

①企业提取的应收账款坏账准备不能税前扣除；

②预计的负债所产生的损失不能在应纳税所得额前扣除，只有在实际发生时允许税前扣除；

③企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。

（3）甲公司 2×10 年度所得税汇算清缴于 2×11 年 3 月 31 日完成，在此之前发生的纳税调整事项，均可进行纳税调整。除上述交易或事项外，不存在其他纳税调整事项。

（4）假定上述各项交易或事项均具有重大影响。不考虑除所得税、增值税以外的其他相关税费。

要求：

（1）指出资料（一）中发生的交易或事项哪些属于调整事项，分别注明其序号。

（2）对于甲公司的调整事项，编制有关调整会计分录。（逐笔编制涉及所得税的会计分录；合并编制涉及“利润分配——未分配利润”、“盈余公积——法定盈余公积”的会计分录）

（3）就上述调整事项，对甲公司 2×10 年 12 月 31 日资产负债表和利润表相关项目进行调整，将各项目的调整金额填入下列“甲公司 2×10 年度会计报表项目调整表”（调减数以“—”表示）。

甲公司 2×10 年度会计报表项目调整表

项 目	利润表本期金额调整数	资产负债表期末余额调整数
营业收入		——
营业成本		——
资产减值损失		——
公允价值变动收益		——
营业外支出		——
所得税费用		——
净利润		——
应收账款	——	
存货	——	
递延所得税资产	——	
其他应付款	——	
应交税费	——	
预计负债	——	
资本公积	——	
盈余公积	——	
未分配利润	——	