

甲公司向乙公司延期交货是由于丙公司违约造成的。经与丙公司交涉，基本确定可从丙公司获得赔偿160万元。关于或有事项的确认和计量，下列说法中正确的是()。

- A、甲公司基本确定可从丙公司获得的赔偿款应冲减预计负债
- B、诉讼费应计入管理费用
- C、预计赔偿支出和诉讼费均应计入营业外支出
- D、2×24年12月31日甲公司确认预计负债的金额为230万元

5、经董事会批准，甲公司于2×24年6月30日至年底期间关闭部分业务，将发生相关费用如下：(1)将关闭部分业务的设备转移至继续使用地点支付费用1500万元；(2)遣散部分职工支付补偿款600万元；(3)对剩余职工进行再培训发生费用250万元；(4)为提升公司形象而推出新广告发生费用250万元。下列各项中，应作为甲公司与重组有关的直接支出确认预计负债的是()。

- A、遣散部分职工支付的补偿
- B、将设备转移至继续使用地点支付的费用
- C、为提升公司形象而推出新广告发生的费用
- D、对剩余职工进行再培训发生的费用

6、甲公司承诺以每件100元的价格向乙公司销售120件A产品，约定产品在6个月内将控制权转移给乙公司。甲公司在某个时点转移每一件产品的控制权。当甲公司向乙公司转移了60件A产品的控制权后，双方对合同进行了修改，要求甲公司向乙公司额外交付30件产品(即总数为150件相同的产品)。这额外的30件产品并未包括在原合同中。当合同被修改时，针对额外30件产品，每件产品价格为80元(未反映修订时的单独售价)。甲公司下列会计处理的表述中，正确的是()。

- A、应当将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理
- B、应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理
- C、应将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
- D、应调整变更日的主营业务收入

7、甲公司出售W产品给客户，每件售价为1万元，若客户全年度累计购买超过1000件，则每件价格追溯调整降为0.9万元；在2×24年第一季度末，甲公司出售100件W产品给某一客户，估计该客户全年订购量不会超过1000件；该客户于2×24年6月中旬收购另一家公司，因而扩大业务量，至6月底又增购了600件W产品，累计达700件，甲公司估计该客户全年订购量会超过1000件。假设不考虑增值税及其他因素，则甲公司2×24年第二季度应确认收入的金额是()万元。

- A、540
- B、600
- C、530
- D、630

8、不考虑其他因素，下列各项企业发生的交易或事项中，应确认为合同履行成本的是()。

- A、支付给销售人员基于订立合同金额确定的销售佣金10万元
- B、对已销售的商品计提保证类质保20万元
- C、通过电商平台自主销售商品并按销售额的0、5%向电商平台支付平台使用费
- D、为履行客户定制开发产品的合同而发生的自制专用模具支出25万元

9、甲公司是一家房地产开发企业，甲公司委托乙公司进行房地产销售，并约定每签订一份销售合同，甲公司按照合同价款的5%向乙公司支付销售佣金。2×24年8月，甲公司签订的销售合同价款总计8000万元，其中2000万元所对应的房屋于2×24年12月交付给客户，剩余6000万元所对应的房屋预计将在2×25年12月交付给客户。2×24年12月31日，甲公司“合同取得成本”科目余额是()万元。

- A、400
- B、300
- C、100
- D、0

10、2×24年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，将一批闲置设备出售给乙公司，已办理了设备移交手续。该批设备的账面原价为700万元，已计提折旧300万元，出售价格500万元已收存银行，用于补充甲公司流动资金；同时，合同约定，乙公司有权要求甲公司于2×27年1月1日以520万元的价格回购该批设备。甲公司预计回购时点该批设备的市场价格将远低于520万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述中，错误的是()。

- A、该交易应作为融资交易进行会计处理
- B、收到的出售设备款项500万元应确认为负债
- C、2×24年1月1日应确认出售设备的资产处置损益
- D、2×24年12月31日应确认融资产生的利息费用

11、企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是()。

- A、免交当期应交企业所得税的20%
- B、取得即征即退的增值税款
- C、政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金
- D、企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款

12、甲公司生产并销售新能源汽车。该汽车的生产成本为每台20万元，正常市场销售价格为每台25万元。甲公司按照国家确定的价格以每台18万元(不含增值税)对外销售；同时，按照国家有关政策，每销售1台新能源汽车由政府给予甲公司补助7万元。2×24年，甲公司销售新能源汽车1000台，款项全部收

到。当年收到政府给予的新能源汽车销售补助款7000万元。假定不考虑其他因素，甲公司2×24年应确认收入总额是()万元。

- A、7000 B、18000 C、25000 D、24000

13、 甲公司为从事集成电路设计和生产的高新技术企业，适用增值税即征即退政策。2×24年 3月31日，甲公司收到政府即征即退的增值税税额200万元。2×24年4月12日，甲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240万元，2×24年9月26日，甲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480万元，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，预计使用寿命为10年，预计净残值为零，甲公司采用总额法核算政府补助。不考虑其他因素，甲公司2×24年度因政府补助应确认的其他收益是()万元。

- A、440 B、206 C、218 D、200

14、对于甲公司而言，下列各项交易中，应当认定为非货币性资产交换进行会计处理的是 ()。

- A、 甲公司以一批产成品交换乙公司一台汽车
B、 甲公司所持丙公司20%股权(具有重大影响)交换乙公司一批原材料
C、 甲公司应收丁公司的2200万元银行承兑汇票交换乙公司一栋办公用房
D、 甲公司一项专利权交换乙公司一项非专利技术，并以银行存款收取补价，所收取补价占换出专利权公允价值的30%

15、在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，应按非货币性资产交换准则进行会计处理的是()。

- A、 开出商业承兑汇票购买存货
B、 用存货换入权益法核算的长期股权投资
C、 以交易性金融资产换入一台设备
D、 以专利技术换入固定资产

二、多项选择题

1、 下列关于借款费用暂停资本化或停止资本化的表述中，正确的有()。

- A、 资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用资本化
B、 资产在购建或者生产过程中发生了正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用资本化

C、资产在购建或者生产过程中发生的中断符合资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用应当继续资本化

D、所建造符合资本化条件的资产的支出几乎不再发生时，一般应停止借款费用资本化

2、关于借款费用资本化期间，下列表述中错误的有()。

A、因资金周转困难连续停工5个月后恢复建设，停工期间的借款费用应继续资本化

B、资产的建造已完成，仅有个别地方与合同要求不相符，预计会发生小额支出进行修补但不影响正常使用，则应当停止资本化

C、企业已经举办开工仪式，并将资产购建所需的物资堆放到工地上，符合资产购建活动已经开始的条件

D、企业以不计利息赊购方式购买工程物资的，以工程物资购入日作为资产支出已发生的时间

3、在资本化期间，下列各项有关借款费用会计处理的表述中，正确的有()。

A、所购建的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每个部分可供单独使用，应当停止与该部分资产相关的借款费用资本化

B、外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当予以资本化

C、由于市场行情不景气，企业暂停了房地产开发建设2个月，该2个月内的借款费用应当资本化

D、专门借款当期实际发生的利息费用减去将尚未动用的专门借款进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，计入在建工程成本

4、甲公司于2×24年11月3日收到法院通知，被告知工商银行已提起诉讼，要求甲公司清偿到期借款本金5000万元，另支付逾期借款罚息200万元。至2×24年12月31日，法院尚未作出判决。对此项诉讼，甲公司预计除需偿还到期借款本金外，有60%的可能性还需支付逾期借款罚息190万元，并支付诉讼费用5万元。甲公司下列会计处理中正确的有()。

A、确认预计负债195万元

B、确认预计负债5195万元

C、确认营业外支出5190万元

D、确认管理费用5万元

5、下列各项关于或有事项会计处理的表述中，错误的有()。

A、企业无须对资产负债表日存在并已确认负债的或有事项的账面价值进行复核

B、因或有事项符合确认条件而确认的资产和负债应在资产负债表中按净额列报

C、或有事项涉及的潜在义务应按最可能发生的金额确认相关负债

D、或有事项符合负债确认条件时，应按最佳估计数进行初始计量

6、甲公司下列各项从客户收取的款项中，属于合同负债的有()。

- A、与业主签订不可撤销的工程建造合同，根据合同约定预收业主的款项
- B、销售商品同时提供安装服务，价款已全部收取，商品尚未运抵客户处且安装服务尚未开始
- C、作为出租方，从承租人预收的租金
- D、出租包装物收取的押金

7、甲公司为客户生产一台专用设备。双方约定，如果甲公司能够在30天内交货，则可以额外获得2万股客户的股票作为奖励。合同开始日，该股票的公允价值为每股5元；由于缺乏执行类似合同的经验，当日，甲公司估计，该2万股股票的公允价值计入交易价格将不满足累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的限制条件。合同开始日之后的第25天，甲公司将该设备交付给客户，从而获得了2万股股票，该股票在此时的公允价值为每股6元。假定甲公司将该股票作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。甲公司下列会计处理中正确的有()。

- A、合同开始日，甲公司不应将该2万股股票的公允价值10万元计入交易价格
- B、合同开始日之后的第25天甲公司应确认收入10万元
- C、合同开始日之后的第25天甲公司应确认公允价值变动损益2万元
- D、合同开始日之后的第25天甲公司应确认交易性金融资产12万元

8、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

9、下列各项中，不属于企业获得的政府补助的有()。

- A、研究阶段费用化支出按100%加计扣除的部分
- B、政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C、因企业按规定以低于市场价格销售新能源汽车而收到政府给予的补贴2亿元
- D、减免企业所得税500万元

10、2×24年4月1日，甲公司收到当地政府无偿提供的一块土地使用权(非划拨土地使用权)，并完成了相关手续。该土地使用权的公允价值为10000万元，预计使用寿命为50年，采用直线法摊销，预计净残值

为零。甲公司为在该土地上建造办公楼而支付土地整理费用 500 万元。甲公司采用总额法对该政府补助进行会计处理。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司 2×24 年度会计处理的表述中，正确的有()。

- A、收到土地使用权时确认递延收益 10000 万元
- B、为整理土地支付的 500 万元确认为管理费用
- C、确认其他收益 200 万元
- D、计提土地使用权摊销金额 150 万元

11、下列各项关于政府补助会计处理的表述，正确的有()。

- A、总额法下收到的自然灾害补贴款应确认为营业外收入
- B、净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C、收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D、收到的即征即退增值税应确认为其他收益

12、下列各项资产中，属于货币性资产的有()。

- A、其他货币资金
- 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

13、甲公司为房地产开发企业，乙公司为制造企业。2×24 年 5 月 10 日，甲公司与乙公司签订的资产交换协议约定，甲公司以其建造完成的一栋商品房交换乙公司的一栋办公楼。交换日，商品房的账面价值为 5000 万元，公允价值为 8800 万元；办公楼的账面价值为 5800 万元，公允价值为 8700 万元，乙公司另支付 100 万元补价。上述交易具有商业实质，交换的资产已办理相关产权过户手续。不考虑相关税费及其他因素，下列各项会计处理的表述中，正确的有()。

- A、甲公司换出的商品房应按换入办公楼的公允价值加上收到的补价确认收入
- B、乙公司换入的商品房应按换出办公楼的公允价值加上支付的补价计量
- C、甲公司换入的办公楼应按其公允价值初始计量
- D、甲公司收到的补价应确认为其他收益计入当期损益

三、判断题

1、在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，则应停止该部分固定资产的借款费用资本化。()

- 2、 企业借款费用开始资本化之前发生的借款辅助费用，应将其全部发生额计入当期损益。()
- 3、 企业未来可能发生的经营亏损属于或有事项。()
- 4、 现时义务必须是法定义务，不能是推定义务。()
- 5、 企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最高净成本进行计量。()
- 6、 企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时，应按销售合同约定的收款日期分期确认收入。()
- 7、 尚未向客户履行转让商品的义务而已收或应收客户对价中的增值税部分，因不符合合同负债的定义，不应确认为合同负债。()
- 8、 若客户行使额外购买选择权购买商品的价格反映了该商品的单独售价，该选择权不应被视为企业向客户提供了一项重大权利。()
- 9、 企业应当在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰早的时点将应付客户对价冲减当期收入。()
- 10、 企业收到的来源于其他方的补助不属于政府补助。()
- 11、 同一企业对其所有的政府补助只能选择总额法或净额法其中的一种方法。()
- 12、 采用总额法核算政府补助的企业，若先收到补助资金，再购建长期资产，应当在取得补助资金时对递延收益进行摊销。()
- 13、 企业按照名义金额计量的政府补助，应在取得时计入当期损益。()
- 14、 金融资产均是货币性资产。()
- 15、 非货币性资产交换不涉及货币性资产。()
- 16、 以换出资产公允价值为基础计量的非货币性资产交换，企业应当以换出资产的公允价值加上收到补价的公允价值和支付的相关税费作为换入资产的成本。()

四、计算分析题

1、2×22年至2×24年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

资料一：2×22年1月1日，甲公司为建造某新产品的 A 生产线按面值发行3年期债券 3000万元，该债券的票面年利率与实际年利率均为5%，当年利息于次年年初支付，到期偿还本金。甲公司将专门借款中尚未动用的部分用于固定收益的短期投资，短期投资月收益率为0.2%，短期投资收益存入银行。

资料二：除上述专门借款外，甲公司还有一笔于2×22年1月1日向银行借入的5年期一般借款5000万元，该借款的合同年利率与实际年利率均为4.5%，当年利息于次年年初支付，到期偿还本金。

资料三：2×22年4月1日，甲公司开始建造A 生产线，当日以专门借款资金支付建造工程款1000万元；2×22年10月1日，以专门借款资金支付建造工程款2000万元。

资料四：2×22年11月1日，A 生产线建造因生产事故暂停。2×22年12月1日，A 生产线建造工作恢复。

资料五：2×23年1月1日和4月1日，甲公司一般借款分别支付建造工程款1500万元和600万元。

资料六：2×23年6月30日，A 生产线建造完毕达到预定可使用状态，并立即投入使用。

资料七：A 生产线采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为20年，预计净残值为零。2×24年12月31日，甲公司发现新产品的市场行情低于预期，相关A 生产线出现减值迹象，对该A生产线进行减值测试。甲公司未来现金流量的现值作为资产的可收回金额，根据相关产品的生产和销售计划测算，未来现金流量的现值为4800万元。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1)判断甲公司2×22年11月A 生产线建造暂停期间的借款费用是否需要暂停资本化，并说明理由；确定甲公司A 生产线整个建造期的借款费用资本化期间。
- (2)计算甲公司2×22年债券利息应予资本化的金额。
- (3)分别计算甲公司2×23年债券利息应予资本化的金额和一般借款利息应予资本化的金额。
- (4)计算甲公司2×23年6月30日A 生产线建造完毕达到预定可使用状态时的初始入账金额，并编制与生产线建造相关会计分录。
- (5)计算 A 生产线2×23年度、2×24年度的折旧费用；判断A 生产线2×24年12月31日是否应计提减值准备。

2、甲公司为增值税一般纳税人，销售货物适用的增值税税率为13%。2×24年甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2月20日，甲公司与子公司(乙公司)签订销售合同，向其销售100件A 产品，每件销售价格为20万元(与甲公司向其他方售价相差不大)，每件生产成本为12万元。甲公司于3月25日发出A 产品，并开出了增值税专用发票。根据销售合同的约定，如甲公司销售的 A 产品存在质量问题，乙公司可在1年内退货。甲公司根据历史经验，估计该批产品的退货率为8%。乙公司于3月28日收到所购 A产品并验收入库，当日通过银行转账支付上述货款。

资料二：3月15日，因存在质量问题，甲公司收到丙公司退回的10件C 产品，同时收到税务部门开具的红字增值税专用发票，甲公司通过银行转账退回了相关款项。该退回的C 产品是甲公司2×23年出售给丙公司200件C 产品中的一部分，每件销售价格为19万元，每件生产成本为12万元。2×23年末，甲公司估计该批C 产品的退货率为8%。2×24年3月15日，该批产品的退货期已满，除上述10件C 产品退货外，无其他退货情况。

资料三：5月30日，甲公司与丁公司签订销售合同，向丁公司销售500件B 产品。根据销售合同的约定，甲公司应于11月20日前向丁公司交付产品，销售价格总额为9800万元；如果该批产品在1年之内发生质

量问题，甲公司负责免费维修，但因丁公司保管不善或使用不当造成的损坏，甲公司不提供免费维修服务。同时约定，B产品质保期满后，甲公司为该批产品提供未来3年维修服务，但丁公司需另外支付维修服务费用300万元。11月5日，甲公司按照合同约定发出B产品，开具增值税专用发票，并收取货款。

资料四：2×24年末，甲公司本年销售给乙公司的A产品尚未发生退货，甲公司重新评估A产品的退货率为5%。

其他有关资料：上述销售价格均不含增值税额，本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

要求：

- (1)根据资料一，编制甲公司销售100件A产品的会计分录。
- (2)根据资料二，编制甲公司收到退回C产品的会计分录。
- (3)根据资料三，指出甲公司销售B产品合同中包含的单项履约义务，并说明理由；计算每一单项履约义务应分摊的合同价格；说明甲公司销售B产品在质保期内提供的维修服务和质保期满后所提供维修服务分别应当如何进行会计处理。
- (4)根据资料四，编制甲公司与重新评估A产品退货率相关的会计分录。

3、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。

资料一：甲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。2×24年2月1日，乙公司与A公司签订办公楼建造合同，按照A公司的特定要求在A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5000万元，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2×24年2月开工，预计于2×26年底完工。乙公司预计建造上述办公楼的总成本为3500万元，截至2×24年12月31日，乙公司累计实际发生的成本为1400万元。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。

资料二：甲公司的子公司丙公司是一家高科技研发公司。2×24年1月1日，丙公司与B公司签订专利许可合同，许可B公司在5年内使用丙公司的专利技术生产W产品。根据合同的约定，丙公司每年向B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600万元，于每年年末收取；二是按照B公司W产品销售额的2%计算的提成，于第二年年初收取。根据以往年度的经验和做法，B公司合理预期丙公司不会实施对该专利技术产生重大影响的活动。

2×24年12月31日，丙公司收到B公司支付的固定金额专利技术许可费600万元。2×24年度，B公司销售W产品50000万元。

资料三：甲公司的子公司丁公司是一家设备设计及制造公司。2×24年7月1日，丁公司与C公司签订合同，向其销售一台特种设备，并商定了该设备的具体规格和销售价格，丁公司负责按照约定的规格设计

该设备，并按双方商定的销售价格400万元向C 公司开具发票。该特种设备的设计和制造高度相关。为履行该合同，丁公司与其供应商X 公司签订合同，委托X 公司按照其设计方案制造该设备，并安排X 公司直接向C 公司交付设备。X 公司将设备交付给C 公司后，丁公司按与X 公司约定的价格240万元向X 公司支付制造设备的对价；X 公司负责设备质量问题，丁公司负责设备由于设计原因引致的问题，丁公司共发生设计费40万元，均为人工薪酬。2×24年12月1日，X 公司将设备交付C 公司。

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、丙公司和丁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、税费及其他因素。

要求：

(1)根据资料一，判断乙公司的建造办公楼业务属于在某一时段内履行履约义务还是属于在某一时点履行履约义务，并说明理由。

(2)根据资料一，计算乙公司2×24年度的合同履约进度，以及应确认的收入和成本。

(3)根据资料二，判断丙公司授予专利许可属于在某一时段内履行履约义务还是属于在某一时点履行履约义务，并说明理由。说明丙公司按照B公司W 产品销售额的2%收取的提成应于何时确认收入。

(4)根据资料二，编制丙公司2×24年度与收入确认相关的会计分录。

(5)根据资料三，判断特种设备的设计和制造涉及几项履约业务，说明理由；判断丁公司是主要责任人还是代理人，说明理由；计算丁公司2×24年12月1日应确认的收入。

4、2×21年至2×24年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

资料一：2×21年7月1日，甲公司收到政府对其芯片研发项目补助款3200万元并存入银行，其中2400万元用于补助新建研发大厦，800万元用于补助研发芯片技术。政府规定，对研发大厦建成当年(考核期)甲公司招聘的研发人员人数和研发芯片的绩效进行考核，若考核不达标则需退回全部补助款。

截至2×21年12月31日，研发大厦尚未建成。甲公司不确定考核期内能否达到政府规定的考核标准。甲公司采用总额法核算政府补助。

资料二：2×22年6月30日，研发大厦建成达到预定可使用状态，总成本为16000万元，预计使用年限为50年，采用年限平均法计提折旧。预计净残值为零；当日，甲公司预计能够达到政府规定的考核期考核标准。2×22年7至12月发生研发费用2000万元，因不符合资本化条件，全部计入当期损益。截至2×22年12月31日，甲公司达到了政府规定的考核期考核标准。

资料三：2×24年6月30日，甲公司为整合芯片业务，将研发大厦以15000万元出售，当日出售研发大厦的款项已收存银行，相关政府补助无须退回。

本题不考虑相关税费及其他因素。

要求:

- (1)根据资料一,判断甲公司收到3200万元补助款是否应确认为当期损益或递延收益,说明理由;编制相关会计分录。
- (2)根据资料一和二,判断甲公司收到的政府补助是与资产相关还是与收益相关;编制甲公司2×22年度与政府补助相关的会计分录。
- (3)根据上述资料,编制甲公司2×24年度与政府补助、处置研发大厦相关的会计分录。

5、 甲公司为上市公司(增值税一般纳税人),该公司2×24年度发生下列交易和事项:

资料一:甲公司于2×24年7月20日以一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具投资)与乙公司一项管理用专利权进行交换,资产置换日,甲公司换出金融资产的账面价值为960万元(成本900万元,公允价值变动60万元),公允价值为1060万元;乙公司换出专利权的账面余额为1400万元,累计摊销160万元,未计提减值准备,公允价值为1000万元,增值税税额为60万元,甲公司为换入无形资产另支付直接相关费用2万元。

资料二:甲公司于2×24年10月用一幢办公楼与丙公司的一块土地使用权进行置换,资产置换日,甲公司换出办公楼的原价为5000万元,已计提折旧1000万元,未计提减值准备,公允价值为6000万元,增值税税额为540万元;丙公司换出土地使用权的账面价值为3000万元,公允价值为6000万元,增值税税额为540万元。甲公司换入的土地使用权准备持有以备增值后转让,采用成本模式进行后续计量。

资料三:甲公司为P公司的子公司。2×23年1月1日,P公司用银行存款20000万元从集团外部购入丁公司80%的股权并能够对丁公司实施控制。购买日,丁公司可辨认净资产公允价值为24000万元,账面价值为20000万元。2×24年4月1日,甲公司以账面价值为15000万元(原价20000万元,累计摊销5000万元)、公允价值为32000万元的一项无形资产(免增值税)作为对价,取得P公司持有的丁公司60%的股权。2×23年1月1日至2×24年4月1日,丁公司按照购买日可辨认净资产公允价值持续计算实现的净利润为5000万元;按照购买日可辨认净资产账面价值持续计算实现的净利润为6000万元。无其他所有者权益变动。

其他资料:甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积,假定销售金融资产免征增值税,不考虑其他因素。要求:说明甲公司2×24年上述业务会计处理适用的企业会计准则,并编制相关会计分录。

【参考答案及解析】

一、单项选择题

1、C 【解析】借款费用开始资本化应同时满足三个条件:(1)资产支出已经发生(2×24年8月20日);(2)借款费用已经发生(2×24年8月20日);(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始(2×24年3月20日)。因此甲公司发生的借款费用开始资本化的日期应为2×24年8月20日。

- 2、A 【解析】在资本化期间，专门借款发生的利息扣除尚未动用的专门借款取得的收益应当资本化。该在建工程2×24年年末账面余额=4600+(10662.10×8%-760)=4692.97(万元)。
- 3、C 【解析】所占用一般借款的资本化率=(1000×6%+10000×8%)/(1000+10000)×100%=7.82%，所占用一般借款累计资产支出加权平均数=1000×6/12+2000×3/12=1000(万元)，一般借款利息应予资本化的金额=1000×7.82%=78.2(万元)，甲公司上述一般借款2×24年计入财务费用的金额=(1000×6%+10000×8%)-78.2=781.8(万元)。
- 4、B 【解析】甲公司基本确定可从丙公司获得的赔偿款应通过“其他应收款”科目核算，选项A 错误；预计赔偿支出计入营业外支出，诉讼费计入管理费用，选项B 正确，选项C 错误；2×24年12月31日甲公司确认预计负债的金额=230+6=236(万元)，选项D 错误。
- 5、A 【解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债的金额，选项B、C和D均不属于与重组有关的直接支出。
- 6、C 【解析】合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分，同时合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款不能反映新增商品单独售价的，应当视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并作为新合同进行会计处理，选项C 正确。
- 7、C 【解析】2×24年第一季度确认收入=100×1=100(万元)，2×24年第二季度确认收入=700×0.9-100=530(万元)。
- 8、D 【解析】选项A，应确认合同取得成本；选项B，应确认主营业务成本和预计负债；选项C，应确认销售费用；选项D，应确认合同履行成本。
- 9、B 【解析】甲公司2×24年12月31日“合同取得成本”科目余额=6000×5%=300(万元)。
- 10、C 【解析】企业负有应客户要求回购商品义务的，因客户具有行使该要求权的重大经济动因，且回购价格高于原售价，应按融资交易进行会计处理，收到的款项应确认为负债，不能确认资产处置损益，回购价格与出售价格的差额，应在出售日至回购日期间分期确认利息费用，选项A、B和D 正确，选项C 错误。
- 11、B 【解析】免交20%的企业所得税并未发生资产的直接转移，不应作为政府补助进行会计处理，选项A 不正确；政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金，属于互惠性交易，不具有无偿性，不应作为政府补助进行会计处理，选项C 不正确；企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款，属于互惠性交易，不具有无偿性，不应作为政府补助进行会计处理，选项D 不正确。
- 12、C 【解析】甲公司因销售新能源汽车从政府取得的补贴，与其销售新能源汽车密切相关，且是新能源汽车销售对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第14号——收入》的规定进行会计处理，甲公司2×24年应确认收入总额=18×1000+7000=25000(万元)，选项C 正确。
- 13、B 【解析】甲公司2×24年度因政府补助应确认的其他收益=200+240/10×3/12=206(万元)。

14、B【解析】选项A，企业以存货换取其他企业固定资产、无形资产等，换出存货的企业适用《企业会计准则第14号——收入》的规定进行会计处理；选项C，银行承兑汇票属于货币性资产，不属于非货币性资产交换；选项D，用于交换的资产均属于非货币性资产，但收到的补价占换出资产公允价值比例超过25%，不属于非货币性资产交换。

15、D【解析】选项A，应付票据属于一项负债；选项B，适用收入准则；选项C，适用金融工具相关准则。

二、多项选择题

1、ACD【解析】资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用资本化，选项B 错误。

2、ACD【解析】选项A，属于非正常中断且中断时间连续超过3个月，借款费用应暂停资本化；选项C，属于仅仅持有资产、但没有发生为改变资产形态而进行的实质上的建造或者生产活动，符合资本化条件的资产的实体建造尚未开始；选项D，不是承担带息债务方式购入的工程物资，视为资产支出没有发生。

3、ACD【解析】除外币专门借款之外的其他外币借款本金及利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益，选项B 错误。

4、AD【解析】甲公司应确认预计负债的金额=190+5=195(万元)，选项A 正确，选项B 错误；到期借款本金5000万元与营业外支出无关，应确认营业外支出190万元，选项C 错误；诉讼费5万元计入管理费用，选项D 正确。

5、ABC【解析】企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，选项A 错误；因或有事项符合确认条件而确认的资产和负债，应分别在资产负债表中单独列报，不能以净额列报，选项B错误；或有事项涉及的潜在义务，不符合负债的确认条件，不能确认负债，选项C 错误。

6、AB【解析】选项C，通过“预收账款”科目核算；选项D，通过“其他应付款”科目核算。

7、ABCD【解析】合同开始日，该股票的公允价值为每股5元，由于缺乏执行类似合同的经验，当日，甲公司估计该2万股股票的公允价值计入交易价格将不满足累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的限制条件，因此，甲公司不应将该2万股股票的公允价值10万元计入交易价格，选项A正确；合同开始日之后的第25天，甲公司获得了2万股股票，该股票在此时的公允价值为每股6元，甲公司应确认交易性金融资产12万元(6×2)，应当将股票(非现金对价)在合同开始日的公允价值10万元(5×2)确认为收入，因对价形式原因而发生的变动，即2万元(12-10) 计入公允价值变动损益，选项B、C 和 D 正确。

8、ABCD【解析】选项A，为取得合同发生但预期能够收回的增量成本应作为合同取得成本确认为一项资产；选项B、C 和D，企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：

(1)管理费用，除非这些费用明确由客户承担；

(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, 但未反映在合同价格中;

(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(或已部分履行)的履约义务之间区分的相关支出。

9、ACD【解析】政府与企业之间直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源, 不适用政府补助准则, 选项A 和 D, 不属于政府补助; 收到政府给予的销售新能源汽车补贴2亿元, 应适用收入准则确认营业收入, 选项C, 不属于政府补助。

10、AD【解析】甲公司取得土地使用权时确认无形资产和递延收益10000万元, 选项A 正确; 支付的土地整理费用计入在建工程, 选项B 不正确; 2×24 年度应确认的其他收益= $10000/50 \times 9/12=150$ (万元), 选项C 不正确; 2×24 年度应计提土地使用权摊销金额= $10000/50 \times 9/12=150$ (万元), 选项D 正确。

11、ACD【解析】选项B, 收到的人才引进奖励金应确认为与收益相关的政府补助, 且与日常活动相关, 净额法下, 用于补偿已发生的成本费用的, 直接冲减相关成本费用, 用于补偿以后期间将发生的人才引进费用的, 应当先计入递延收益, 以后期间实际发生人才引进费用时冲减相关成本费用。

12、AD【解析】货币性资产指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利。选项B 和 C, 属于非货币性资产。

13、ABC【解析】该交换交易中换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量, 同时具有商业实质, 该交换交易为以公允价值为基础计量的非货币性资产交换。甲公司为房地产开发企业, 换出商品房适用收入准则, 换入的办公楼作为非现金对价, 以公允价值初始计量, 确认收入的金额为非现金对价的公允价值与收到的补价之和, 选项A 和 C 正确, 选项D 不正确; 乙公司换入商品房的入账价值为换出办公楼的公允价值加上支付的补价, 选项B 正确。

三、判断题

1、√

2、×【解析】企业应将借款辅助费用计入负债(除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的)的初始确认金额, 以后按实际利率法摊销, 其摊销额视情况予以资本化或费用化。

3、×【解析】或有事项是由过去的交易或事项形成的, 未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项, 都不属于或有事项。

4、×【解析】现时义务包括法定义务和推定义务。

5、×【解析】亏损合同确认的预计负债应该按照退出该项合同的最低净成本计量。

6、×【解析】具有融资性质的分期收款销售商品, 应当按照假定客户在取得商品控制权时的现销价格确认收入。

7、√

8、√

9、×【解析】企业应当在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点将应付客户对价冲减当期收入。

10、×【解析】企业收到的来源于其他方的补助，有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付作用的，该项补助也属于来源于政府的经济资源。

11、×【解析】企业应当根据经济业务的实质，判断某一类政府补助业务应当采用总额法或净额法。若政府补助类型不同，可以采用不同的方法。

12、×【解析】采用总额法核算政府补助的企业，若先收到补助资金，再购建长期资产，应当在开始对相关资产计提折旧或摊销时对递延收益进行摊销。

13、√

14、×【解析】交易性金融资产和其他权益工具投资属于非货币性资产。

15、×【解析】非货币性资产交换不涉及或者只涉及少量的货币性资产(即补价)。

16、×【解析】以换出资产公允价值为基础计量的非货币性资产交换，企业应当以换出资产的公允价值加上支付补价的公允价值(减去收到补价的公允价值)和支付的相 关税费作为换入资产的成本。

四、计算分析题

1、【答案】

(1)①不需要暂停资本化。

理由：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。甲公司2×22年11月1日停工，12月1日恢复施工，暂停时间为1个月，未连续超过3个月，所以借款费用不需要暂停资本化。

②A 生产线整个建造期的借款费用资本化期间为15个月(2×22年4月1日至2×23年6 月30日)。

(2)甲公司2×22年债券利息应予资本化的金额=3000×5%×9/12-(3000-1000)×0.2%×6=88.5(万元)。

(3)甲公司2×23年债券利息应予资本化的金额=3000×5%×6/12=75(万元)。

甲公司2×23年一般借款利息应予资本化的金额=(1500×6/12+600×3/12)×4.5%=40.5 (万元)。

(4)甲公司2×23年6月30日A 生产线初始入账金额=1000+2000+88.5+75+1500+600+40.5=5304(万元)。

相关会计分录如下：

2×22年4月1日

借：在建工程	1000
贷：银行存款	1000

2×22年10月1日

借：在建工程	2000
--------	------

贷：银行存款 2000

2×22年12月31日

借：在建工程 88.5

 财务费用 19.5(3000×5%×3/12-3000×0.2%×3)

 银行存款 42[3000×0.2%×3+(3000-1000)×0.2%×6]

贷：应付债券——应计利息 150(3000×5%)

2×23年1月1日

借：在建工程 1500

 贷：银行存款 1500

借：应付债券——应计利息 150

 贷：银行存款 150

2×23年4月1日

借：在建工程 600

 贷：银行存款 600

2×23年6月30日

借：在建工程 115.5

 财务费用 72(5000×4.5%×6/12-40.5)

 贷：应付债券——应计利息 75(3000×5%×6/12)

 长期借款——应计利息 112.5(5000×4.5%×6/12)

借：固定资产 5304

 贷：在建工程 5304

(5)2×23年度应计提的折旧额=5304÷20÷2=132.6(万元)，2×24年度应计提的折旧额=5304÷20=265.2(万元)。A 生产线2×24年12月31日计提减值准备前的账面价值=5304-132.6-265.2=4906.2(万元)，高于资产的可收回金额4800万元，应计提减值准备=4906.2-4800=106.2(万元)。

2、【答案】

(1)

借：银行存款 2260

 贷：主营业务收入 1840(100×20×92%)

 预计负债 160(100×20×8%)

 应交税费——应交增值税(销项税额) 260

借：主营业务成本 1104(100×12×92%)

应收退货成本	96(100×12×8%)
贷：库存商品	1200

(2)

借：库存商品	120
预计负债	304(200×19×8%)
主营业务成本	72(200×12×8%-10×12)
应交税费——应交增值税(销项税额)	24.7
贷：银行存款	214.7
主营业务收入	114(200×19×8%-10×19)
应收退货成本	192(200×12×8%)

(3)①甲公司销售B产品的合同中包含两项履约义务：

第一，销售500件 B 产品并提供质保期内的维修服务；第二，质保期满后提供未来3年的产品维修服务。理由：两项履约义务中，每一项履约义务均可单独区分，并按合同约定各自单独履行义务。②B 产品应分摊的合同价格 $= (9800+300) \times 9800 / (9800+300) = 9800$ (万元)；质保期满后提供未来3年的维修服务应分摊的合同价格 $= (9800+300) \times 300 / (9800+300) = 300$ (万元)。

③甲公司在销售B 产品1年的质保期内因质量问题提供的维修服务，应当按照或有事项的 会计处理原则进行确认和计量；质保期满后未来3年对甲公司销售给丁公司的B 产品提供的维修服务，应当按照收入准则的规定，于提供维修服务的各期确认相关的收入。

(4)

借：预计负债	60(100×20×3%)
主营业务成本	36
贷：应收退货成本	36(100×12×3%)
主营业务收入	60

3 、【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A公司的特定要求在A 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”条件，属于在某一时段内履行的履约义务。

(2)乙公司2×24年度的合同履约进度 $= 1400 / 3500 \times 100\% = 40\%$ 。

应确认的收入 $= 5000 \times 40\% = 2000$ (万元)；确认的成本 $= 3500 \times 40\% = 1400$ (万元)。

(3)①丙公司授予专利许可属于在某一时点履行的履约义务。

理由：B公司合理预期丙公司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。

②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(因为在年末即可确定该年的销售额，所以是该年的12月31日);第二，企业履行相关履约义务(本题转让使用权的时点是年初)，即丙公司按照B公司W产品销售额的2%收取的提成应于2×24年12月31日确认收入。

(4)2×24年1月1日

借：长期应收款	3000
贷：主营业务收入	3000

2×24年12月31日

借：银行存款	600
贷：长期应收款	600
借：应收账款	1000(50000×2%)
贷：主营业务收入	1000

(5)①涉及一个单项履约义务。

理由：丁公司向C公司提供的特定商品是其设计的专用设备，该设备的设计和制造高度相关，不能明确区分。

②丁公司是主要责任人。

理由：丁公司负责该合同的整体管理，主导了X公司的制造服务，并通过必需的重大整合服务，将其整合作为向C公司转让的组合产出(专用设备)的一部分，在该专用设备转让给客户前控制了该专用设备。

③丁公司应确认收入400万元。

4、【答案】

(1)甲公司收到的3200万元补助款不应确认为当期损益，也不能确认为递延收益。

理由：该补助款为政府对其芯片研发项目补助款。政府规定，对研发大厦建成当年(考核期)甲公司招聘的研发人员人数和研发芯片的绩效进行考核，若考核不达标则需退回全部补助款。由于甲公司不确定考核期能否达到政府的考核标准，因此甲公司收到的补助款不能满足政府补助所附条件，不能确认为政府补助，不应确认当期损益或递延收益。

会计分录如下：

借：银行存款	3200
贷：其他应付款	3200

(2)甲公司收到的政府补助款3200万元，其中2400万元属于与资产相关的政府补助，800万元属于与收益相关的政府补助。

会计分录如下：

借：其他应付款	3200
贷：递延收益	3200
借：递延收益	824(2400/50×6/12+800)
贷：其他收益	824

(3)至2×24年6月30日，甲公司对研发大厦累计计提折旧额=16000/50×2=640(万元)，递延收益账面余额=2400-2400/50×2=2304(万元)。

摊销1月至6月递延收益：

借：递延收益	24
贷：其他收益	24

结转剩余递延收益：

借：递延收益	2304
贷：其他收益	2304
借：固定资产清理	15360
累计折旧	640
贷：固定资产	16000
借：银行存款	15000
资产处置损益	360
贷：固定资产清理	15360

5 、 【答案】

(1)其他权益工具投资终止确认适用《金融工具确认和计量》等准则，取得无形资产适用《非货币性资产交换》准则，会计分录为：

借：其他权益工具投资——公允价值变动	100
贷：其他综合收益	100
借：无形资产	1002
应交税费——应交增值税(进项税额)	60
贷：银行存款	2
其他权益工具投资——成本	900
——公允价值变动	160

借：其他综合收益	160
贷：盈余公积	16
利润分配——未分配利润	144

(2)适用《非货币性资产交换》准则。会计分录为：

借：固定资产清理	4000
累计折旧	1000
贷：固定资产	5000
借：投资性房地产	6000
应交税费——应交增值税(进项税额)	540
贷：固定资产清理	4000
应交税费——应交增值税(销项税额)	540
资产处置损益	2000

(3)适用《长期股权投资》《企业合并》及《合并财务报表》准则。

甲公司取得丁公司股权属于同一控制下的企业合并，合并日，公司相对于P公司而言的所有者权益账面价值=24000+5000=29000(万元)，原购买日合并商誉=20000-24000×80%=800(万元)，故长期股权投资的初始投资成本=29000×60%+800=18200(万元)，同一控制下的控股合并，不确认无形资产的处置损益，无形资产按照账面价值结转，其账面价值与长期股权投资初始成本的差额调整资本公积。会计分录为：

借：长期股权投资	18200
累计摊销	5000
贷：无形资产	20000
资本公积	3200