

## 2010年度注册会计师全国统一考试—专业阶段考试《会计》试题

一、单项选择题（本题型共 16 小题，每小题 1.5 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。）

（一）甲公司 20×9 年度发生的有关交易或事项如下：

（1）甲公司从其母公司处购入乙公司 90% 的股权，实际支付价款 9 000 万元，另发生相关交易费用 45 万元。合并日，乙公司净资产的账面价值为 11 000 万元，公允价值为 12 000 万元。甲公司取得乙公司 90% 股权后，能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。

（2）甲公司以发行 500 万股、每股面值为 1 元、每股市场价格为 12 元的本公司普通股作为对价取得丙公司 25% 的股权，发行过程中支付券商的佣金及手续费 30 万元。甲公司取得丙公司 25% 股权后，能够对丙公司的财务和经营政策施加重大影响。

（3）甲公司按面值发行分期付息、到期还本的公司债券 50 万张，支付发行手续费 25 万元，实际取得价款 4 975 万元。该债券每张面值为 100 元，期限为 5 年，票面年利率为 4%。

（4）甲公司购入丁公司发行的公司债券 25 万张，实际支付价款 2 485 万元，另支付手续费 15 万元。丁公司债券每张面值为 100 元，期限为 4 年，票面年利率为 3%。甲公司准备将持有的丁公司债券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，也尚未确定是否长期持有。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 1 小题至第 2 小题。

1. 下列各项关于甲公司上述交易或事项发生的交易费用会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 发行公司债券时支付的手续费直接计入当期损益
- B. 购买丁公司债券时支付的手续费直接计入当期损益
- C. 购买乙公司股权时发生的交易费用直接计入当期损益
- D. 为购买丙公司股权发行普通股时支付的佣金及手续费直接计入当期损益

2. 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. 发行的公司债券按面值总额确认为负债
- B. 购买的丁公司债券确认为持有至到期投资
- C. 对乙公司的长期股权投资按合并日享有乙公司净资产公允价值份额计量
- D. 为购买丙公司股权发行普通股的市场价格超过股票面值的部分确认为资本公积

(二) 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。20×9 年 度, 甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 甲公司以前账面价值为 50 万元、市场价格为 65 万元的一批库存商品向乙公司投资, 取得乙公司 2%的股权。甲公司取得乙公司 2%股权后, 对乙公司不具有控制、共同控制和重大影响。

(2) 甲公司以前账面价值为 20 万元、市场价格为 25 万元的一批库存商品交付丙公司, 抵偿所欠丙公司款项 32 万元。

(3) 甲公司领用账面价值为 30 万元、市场价格为 32 万元的一批原材料, 投入在建工程项目。

(4) 甲公司将账面价值为 10 万元、市场价格为 14 万元的一批库存商品作为集体福利发放给职工。

上述市场价格等于计税价格, 均不含增值税。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 3 小题至第 4 小题。

3. 甲公司 20×9 年度因上述交易或事项应当确认的收入是 ( )。

- A. 90 万元
- B. 104 万元
- C. 122 万元
- D. 136 万元

4. 甲公司 20×9 年度因上述交易或事项应当确认的利得是 ( )。

- A. 2.75 万元
- B. 7 万元
- C. 17.75 万元
- D. 21.75 万元

(三) 20×7 年 5 月 8 日, 甲公司以前每股 8 元的价格自二级市场购入乙公司股票 120 万股, 支付价款 960 万元, 另支付相关交易费用 3 万元。甲公司将其购入的乙公司股票分类为可供出售金融资产。20×7 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市场价格为每股 9 元。20×8 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市场价格为每股 5 元, 甲公司预计乙公司股票的市场价格将持续下跌。20×9 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市场价格为每股 6 元。

要求: 根据上述材料, 不考虑其他因素, 回答下列第 5 题至第 6 小题。

5. 甲公司 20×8 年度利润表因乙公司股票市场价格下跌应当确认的减值损失是 ( )。

- A. 0
- B. 360 万元
- C. 363 万元
- D. 480 万元

6. 甲公司 20×9 年度利润表因乙公司股票市场价格回升应当确认的收益是 ( )。

- A. 0
- B. 120 万元
- C. 363 万元

D. 480 万元

(四) 甲公司为从事国家重点扶持的公共基础设施建设项目的企业, 根据税法规定, 20×9 年度免交所得税。甲公司 20×9 年度发生的有关交易或事项如下:

- (1) 以盈余公积转增资本 5 500 万元;
- (2) 向股东分配股票股利 4 500 万元;
- (3) 接受控股股东的现金捐赠 350 万元;
- (4) 外币报表折算差额本年增加 70 万元;
- (5) 因自然灾害发生固定资产净损失 1 200 万元;
- (6) 因会计政策变更调减年初留存收益 560 万元;
- (7) 持有的交易性金融资产公允价值上升 60 万元;
- (8) 因处置联营企业股权相应结转原计入资本公积贷方的金额 50 万元;
- (9) 因可供出售债务工具公允价值上升在原确认的减值损失范围内转回减值准备 85 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 7 小题至第 8 小题。

7. 上述交易或事项对甲公司 20×9 年度营业利润的影响是( )。

- A. 110 万元
- B. 145 万元
- C. 195 万元
- D. 545 万元

8. 上述交易或事项对甲公司 20×9 年 12 月 31 日所有者权益总额的影响是( )。

- A. -5 695 万元
- B. -1 195 万元
- C. -1 145 万元
- D. -635 万元

(五) 甲公司持有在境外注册的乙公司 100% 股权, 能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。甲公司以人民币为记账本位币, 乙公司以港币为记账本位币, 发生外币交易时甲公司和乙公司均采用交易日的即期汇率进行折算。

(1) 20×9 年 10 月 20 日, 甲公司以每股 2 美元的价格购入丙公司 B 股股票 20 万股, 支付价款 40 万美元, 另支付交易费用 0.5 万美元。甲公司购入的上述股票作为交易性金融资产核算, 当日即期汇率为 1 美元=6.84 元人民币。20×9 年 12 月 31 日, 丙公司 B 股股票的市价为每股 2.5 美元。

(2) 20×9 年 12 月 31 日, 除上述交易性金融资产外, 甲公司其他有关资产、负债项目的期末余额如下:

项目

外币金额

按照 20×9 年 12 月 31 日年末汇率

调整前的人民币账面余额

银行存款

600 万美元

4 102 万元

应收账款

300 万美元

2 051 万元

预付款项

100 万美元

683 万元

长期应收款

1 500 万港元

1 323 万元

持有至到期投资

50 万美元

342 万元

短期借款

450 万美元

3 075 万元

应付账款

256 万美元

1 753 万元

预收款项

82 万美元

560 万元

---

上述长期应收款实质上构成了甲公司对乙公司境外经营的净投资，除长期应收款外，其他资产、负债均与关联方无关。20×9年12月31日，即期汇率为1美元=6.82元人民币，1港元=0.88元人民币。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第9小题至第11小题。

9. 下列各项中，不属于外币货币性项目的是( )。

- A. 应付账款
- B. 预收款项
- C. 长期应收款
- D. 持有至到期投资

10. 甲公司在20×9年度个别财务报表中因外币货币性项目期末汇率调整应当确认的汇兑损失是( )。

- A. 5.92万元
- B. 6.16万元
- C. 6.72万元
- D. 6.96万元

11. 上述交易或事项对甲公司20×9年度合并营业利润的影响是( )。

- A. 57.82万元
- B. 58.06万元
- C. 61.06万元
- D. 63.98万元

(六) 甲公司及其子公司(乙公司)20×7年至20×9年发生的有关交易或事项如下：

(1)20×7年12月25日，甲公司与乙公司签订设备销售合同，将生产的一台A设备销售给乙公司，售价(不含增值税)为500万元。20×7年12月31日，甲公司按合同约定将A设备交付乙公司，并收取价款。A设备的成本为400万元。乙公司将购买的A设备作为管理用固定资产，于交付当日投入使用。乙公司采用年限平均法计提折旧，预计A设备可使用5年，预计净残值为零。

(2)20×9年12月31日，乙公司以260万元(不含增值税)的价格将A设备出售给独立的第三方，设备已经交付，价款已经收取。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为17%。根据税法规定，乙公司为购买A设备支付的增值税进项税额可以抵扣；出售A设备按照适用税率缴纳增值税。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第12小题至第13小题。

12. 在甲公司 20×8 年 12 月 31 日合并资产负债表中, 乙公司的 A 设备作为 固定资产应当列报的金额是( )。

- A. 300 万元
- B. 320 万元
- C. 400 万元
- D. 500 万元

13. 甲公司在 20x9 年度合并利润表中因乙公司处置 A 设备确认的损失是( )。

- A. -60 万元
- B. -40 万元
- C. -20 万元
- D. 40 万元

(七)以下第 14 小题至第 16 小题为互不相干的单项选择题。

14. 下列各项会计信息质量要求中, 对相关性和可靠性起着制约作用的是( ) 。

- A. 及时性
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 实质重于形式

15. 企业在计量资产可收回金额时, 下列各项中, 不属于资产预计未来现金流 量的是( ) 。

- A. 为维持资产正常运转发生的现金流出
- B. 资产持续使用过程中产生的现金流入
- C. 未来年度为改良资产发生的现金流出
- D. 未来年度因实施已承诺重组减少的现金流出

16. 下列各项中, 不应计入营业外支出的是( )。

- A. 支付的合同违约金
- B. 发生的债务重组损失
- C. 向慈善机构支付的捐赠款
- D. 在建工程建设期间发生的工程物资盘亏损失

二、多项选择题(本题型 8 小题, 每小题 2 分, 共 16 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, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相 应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的, 如有小数, 保留 两位小数, 两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。)

(一) 甲公司 20×9 年度发生的有关交易或事项如下:

(1) 出售固定资产收到现金净额 60 万元。该固定资产的成本为 90 万元, 累计折旧为 80 万元, 未计提减值准备。

(2) 以现金 200 万元购入一项无形资产, 本年度摊销 60 万元, 其中 40 万元计入当期损益, 20 万元计入在建工程的成本。

(3) 以现金 2 500 万元购入一项固定资产, 本年度计提折旧 500 万元, 全部计入当期损益。

(4) 存货跌价准备期初余额为零, 本年度计提存货跌价准备 920 万元。

(5) 递延所得税资产期初余额为零, 本年因计提存货跌价准备确认递延所得税资产 230 万元。

(6) 出售本年购入的交易性金融资产, 收到现金 200 万元。该交易性金融资产的成本为 100 万元, 持有期间公允价值变动收益为 50 万元。

(7) 期初应收账款为 1 000 万元, 本年度销售产品实现营业收入 6 700 万元, 本年度因销售商品收到现金 5 200 万元, 期末应收账款为 2 500 万元。甲公司 20×9 年度实现净利润 6 500 万元。

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

1. 甲公司在编制 20×9 年度现金流量表的补充资料时, 下列各项中, 应当作为净利润调节项目的有( )。

- A. 固定资产折旧
- B. 资产减值准备
- C. 应收账款的增加
- D. 处置固定资产的收益
- E. 递延所得税资产的增加

2. 下列各项关于甲公司 20×9 年度现金流量表列报的表述中, 正确的有( )。

- A. 筹资活动现金流入 200 万元
- B. 投资活动现金流入 260 万元
- C. 经营活动现金流入 5 200 万元
- D. 投资活动现金流出 2 800 万元
- E. 经营活动现金流量净额 6 080 万元

(二) 甲公司 20×9 年度涉及所得税的有关交易或事项如下:

(1) 甲公司持有乙公司 40% 股权, 与丙公司共同控制乙公司的财务和经营政策。甲公司对乙公司的长期股权投资系甲公司 20×7 年 2 月 8 日购入, 其初始投资成本为 3 000 万元, 初始投资成本小于投资时应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 400 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)20×9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8 000万元，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。假定甲公司A设备的折旧方法和净残值符合税法规定。

(3)20×9年7月5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。B专利技术的成本为4 000万元，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)20×9年12月31日，甲公司对商誉计提减值准备1 000万元。该商誉系20×7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3 500万元，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20×7年12月30日投入使用并直接出租，成本为6 800万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。20×9年12月31日，已出租C建筑物累计公允价值变动收益为1 200万元，其中本年度公允价值变动收益为500万元。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20×9年度实现的利润总额为15 000万元，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，不考虑其他因素，回答下列第3小题至第4小题。

3. 下列各项关于甲公司上述各项交易或事项会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 商誉产生的可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
- B. 无形资产产生的可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
- C. 固定资产产生的可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
- D. 长期股权投资产生的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债
- E. 投资性房地产产生的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债

4. 下列各项关于甲公司20×9年度所得税会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 确认所得税费用3 725万元
- B. 确认应交所得税3 840万元
- C. 确认递延所得税收益1 15万元
- D. 确认递延所得税资产800万元
- E. 确认递延所得税负债570万元



(三) 甲公司 20×9 年度发生的有关交易或事项如下：

(1) 20×9 年 6 月 10 日，甲公司出售所持有子公司(乙公司)全部 80% 股权， 所得价款为 4 000 万元。甲公司所持有乙公司 80% 股权系 20×6 年 5 月 10 日从其母公司(己公司) 购入，实际 支付价款 2 300 万元，合并日乙公司净资产的账面价值为 3 500 万元，公允 价值为 3 800 万元。

(2) 20×9 年 8 月 12 日，甲公司出售所持有联营企业(丙公司)全部 40% 股权 ， 所得价 款为 8 000 万元。出售时，该项长期股权投资的账面价值为 7 000 万元，其中，初始投资 成本为 4 400 万元，损益调整为 1 800 万元，其他权益变动为 800 万元。

(3) 20×9 年 10 月 26 日，甲公司出售持有并分类为可供金融资产的丁公司 债券，所 得价款为 5 750 万元。出售时该债券的账面价值为 5 700 万元，其中公允价值变动收益为 300 万元。

(4) 20×9 年 12 月 1 日，甲公司将租赁期满的一栋办公楼出售，所得价款为 12 000 万元。出售时该办公楼的账面价值为 6 600 万元，其中以前年度公允价值变动收益为 1 600 万元。上述办 公楼原由甲公司自用。20×7 年 12 月 1 日，甲公司将办公楼出租给戊公司， 租赁期限为 2 年。办公楼由自用 转为出租时的成本为 5 400 万元，累计折旧为 1 400 万元，公允价值为 5 000 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。

(5) 20×9 年 12 月 31 日，因甲公司 20×9 年度实现的净利润未达到其 母公司(己公司) 在甲公司重大资产重组时作出的承诺，甲公司收到己公司支付的补偿款 1 200 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 5 小题至第 6 小题。

---

5. 下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 收到己公司补偿款 1 200 万元计入当期损益
- B. 出售乙公司股权时将原计入资本公积的合并差额 500 万元转入当期损益
- C. 出售丙公司股权时将原计入资本公积的其他权益变动 800 万元转入当期损益
- D. 出售丁公司债券时将原计入资本公积的公允价值变动收益 300 万元转入当期 损益
- E. 出售办公楼时将转换日原计入资本公积的公允价值与账面价值差额 1 000 万 元转 入当期损益

6. 下列各项关于上述交易或事项对甲公司 20×9 年度个别财务报表相关 项目列报金 额影响的表述中，正确的有( )。

- A. 营业外收入 1 200 万元
- B. 投资收益 3 350 万元
- C. 资本公积-900 万元
- D. 未分配利润 9 750 万元
- E. 公允价值变动收益-1 600 万元

(四)以下第 7 小题至第 8 小题为互不相干的多项选择题。

7. 下列各项中,应当计入当期损益的有( )。

- A. 经营租赁中出租人发生的金额较大的初始直接费用
- B. 经营租赁中承租人发生的金额较大的初始直接费用
- C. 融资租赁中出租人发生的金额较大的初始直接费用
- D. 融资租赁中承租人发生的金额较大的初始直接费用
- E. 融资租入不需要安装即可投入使用的设备发生的融资费用

8. 下列各项关于土地使用权会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 为建造固定资产购入的土地使用权确认为无形资产
- B. 房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货
- C. 用于出租的土地使用权及其地上建筑物一并确认为投资性房地产
- D. 用于建造厂房的土地使用权摊销金额在厂房建造期间计入在建工程成本
- E. 土地使用权在地上建筑物达到预定可使用状态时与地上建筑物一并确认为 固定资  
产

三、综合题(本题型共 4 小题。第 1 小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为 10 分;如使用英文解答,须全部使用英文,最高得分为 15 分。本题型第 2 小题 12 分,第 3 小题 17 分,第 4 小题 21 分。本题型最高得分为 65 分。要求计算的,应列出计算过程。答案中的 金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲公司的财务经理在复核 20×9 年度财务报表时,对以下交易或事项会 计处理的正确性难以作出判断:

(1)为减少交易性金融资产市场价格波动对公司利润的影响,20×9 年 1 月 1 日,甲公司将所持有乙公司股票从交易性金融资产重分类为可供出售金融资产,并将其作为会计政策变更 采用追溯调整法进行会计处理。20×9 年 1 月 1 日,甲公司所持有乙公司股票共计 300 万股,其中 200 万股系 20×8 年 1 月 5 日以每股 12 元的价格购入,支付价款 2400 万元,另支付相关交易费用 8 万元;100 万股系 20×8 年 10 月 18 日以每 11 元的价格购入,支付价款 1100 万元,另支付相关交易费用 4 万元。20×8 年 12 月 31 日,乙公司股票的市场价格为每股 10.5 元。甲公司估计该股票价格为暂时性下跌。

20×9 年 12 月 31 日,甲公司对持有的乙公司股票按照年末公允价值进行了 后续计量,并将其公允价值变动计入了所有者权益。20×9 年 12 月 31 日,乙公司股票的市场价格为每股 10 元。

(2) 为减少投资性房地产公允价值变动对公司利润的影响,从20×9年1月1日起,甲公司将出租厂房的后续计量由公允价值模式变更为成本模式,并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。甲公司拥有的投资性房地产系一栋专门用于出租的厂房,于20×6年12月31日建造完成达到预定可使用状态并用于出租,成本为8500万元。

20×9年度,甲公司对出租厂房按照成本模式计提了折旧,并将其计入当期损益。

在投资性房地产后续计量采用成本模式的情况下,甲公司对出租厂房采用年限平均法计提折旧,出租厂房自达到预定可使用状态的次月起计提折旧,预计使用25年,预计净残值为零。在投资性房地产后续计量采用公允价值模式的情况下,甲公司出租厂房各年末的公允价值如下:20×6年12月31日为8500万元;20×7年12月31日为8000万元;20×8年12月31日为7300万元;20×9年12月31日为6500万元。

(3) 20×9年1月1日,甲公司按面值购入丙公司发行的分期付息、到期还本债券35万张,支付价款3500元。该债券每张面值100元,期限为3年,票面年利率为6%,利息于每年末支付。甲公司将购入的丙公司债券分类为持有至到期投资,20×9年12月31日,甲公司将所持有丙公司债券的50%予以出售,并将剩余债券重分类为可供出售金融资产,重分类日剩余债券的公允价值为1850元。除丙公司债券投资外,甲公司未持有其他公司的债券。甲公司按照净利润的10%计提法定盈余公积。

本题不考虑所得税及其他因素。

要求:

(1) 根据资料(1),判断甲公司20×9年1月1日将持有乙公司股票重分类并进行追溯调整的会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录。

(2) 根据资料(2),判断甲公司20×9年1月1日起变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录。

(3) 根据资料(3),判断甲公司20×9年12月31日将剩余的丙公司债券分类为可供出售金融资产的会计处理是否正确,并说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录;如果甲公司的会计处理正确,编制重分类日的会计分录。

2. 甲公司为综合性百货公司,全部采用现金结算方式销售商品。20×8年度和20×9年度,甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 20×9年7月1日,甲公司开始代理销售由乙公司最新研制的A商品。销售代理本协议约定,乙公司将A商品全部交由甲公司代理销售;甲公司采用收取手续费的方式为乙公司代理销售A商品,代理手续费收入按照乙公司确认的A商品销售收入(不含销售退回商品)的5%计算;顾客从购买A商品之日起1年内可以无条件退还。20×9年度,甲公

司共计销售 A 商品 600 万元，至年末尚未发生退货。由于 A 商品首次投放市场，甲公司乙公司均无法估计其退化的可能性。

(2) 20×9 年 10 月 8 日，甲公司向丙公司销售一批商品，销售总额为 6500 万元。该批已售商品的成本为 4800 万元。根据与内公司签订的销售合同，丙公司从甲公司购买的商品自购买之日起 6 个月内可以无条件退货。根据以往的经验，甲公司估计该批商品的退货率为 10%。

(3) 20×8 年 1 月 1 日，甲公司董事会批准了管理层提出的客户忠诚度计划。该客户忠诚度计划为：输积分卡的客户在甲公司消费一定金额时，甲公司向其授予奖励积分，客户可以使用奖励积分（每一奖励积分的公允价值为 0.01 元）购买甲公司经营的任何一种商品；奖励积分自授予之日起 3 年内有效，过期作废；甲公司采用先进先出法确定客户购买商品时使用的奖励积分。

20×8 年度，甲公司销售各类商品共计 70000 万元（不包括客户使用奖励积分购买的商品，下同），授予客户奖励积分共计 70000 万分，客户使用奖励积分共计 36000 万分。20×8 年末，甲公司估计 20×8 年度授予的奖励积分将有 60% 使用。

20×9 年度，甲公司销售各类商品共计 100000 万元（不包括代理乙公司销售的 A 商品），授予突破口户奖励积分共计 100000 万分，客户使用奖励积分 40000 万分。20×9 年末，甲公司估计 20×9 年度授予的奖励积分将有 70% 使用。

本题不考虑增值税以及其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，判断甲公司 20×9 年度是否应当确认销售代理手续费收入，并说明判断依据。如果甲公司应当确认销售代理手续费收入，计算其收入金额。

(2) 根据资料 (2)，判断甲公司 20×9 年度是否应当确认销售收入，并说明判断依据。如果甲公司应当确认销售收入，计算其收入金额。

(3) 根据资料 (3)，计算甲公司 20×8 年度授予奖励积分的公允价值、因销售商品应当确认的销售收入，以及因客户使用奖励积分应当确认的收入，并编制相关会计分录。

(4) 根据资料 (3)，计算甲公司 20×9 年度授予奖励积分的公允价值、因销售商品应当确认的销售收入，以及因客户使用奖励积分应当确认的收入，并编制相关会计分录。

3. 甲公司和乙公司 20×8 年度和 20×9 年度发生的有关交易或事项如下：

(1) 20×8 年 5 月 20 日，乙公司的客户（丙公司）因产品质量问题和向法院提起诉讼，请求法院裁定乙公司赔偿损失 120 万元，截止 20×8 年 6 月 30 日，法院尚未对上述案件作出判决，在向法院了解情况并向法院顾问咨询后，乙公司判断该产品质量诉讼案件发生赔偿损失的可能性小于 50%。20×8 年 12 月 31 日，乙公司对丙公司产品质量诉讼案件进行了评估，认定该诉讼案状况与 20×8 年 6 月 30 日相同。

20×9年6月5日，法院对丙公司产品质量诉讼案件作出判决，驳回丙公司的诉讼请求。

(2) 因丁公司无法支付甲公司借款3500万元，甲公司20×8年6月8日与丁公司达成债务重组协议。协议约定，双方同意丁公司以其持有乙公司的60%股权按照公允价3300万元，用以抵偿其欠付甲公司贷款300万元。甲公司对上述应收账款已计提坏账准备1300万元。

20×8年6月20日，上述债务重组甲公司、丁公司董事会和乙公司股东会批准。20×8年6月30日，办理完成了乙公司和股东变更登记手续。同日，乙公司和董事会进行了改选，改选后董事会由7名董事组成，其中甲公司委派5名董事。乙公司章程规定，其财务和经营决策需经董事会1/2以上成员通过才能实施。

20×8年6月30日，乙公司可辨认净资产的账面价值为4500万元，除下列项目外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。 单位：万元

项目

账面价值

公允价值

固定资产

1000

1500

或有负债

—

20

上述固定资产的成本为3000万元，原预计使用30年，截止20×8年6月30日已使用20年，预计尚可使用10年。乙公司对上述固定资产采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。上述或有负债为乙公司因丙公司产品质量诉讼案件而形成的。

(3) 20×8年12月31日，甲公司对乙公司的商誉进行减值测试。在进行商誉和减值测试时，甲公司将乙公司的所有资产认定为一个资产组，而且判断该资产组的所有可辨认资产不存在减值迹象。甲公司估计乙公司资产组的可收回金额为5375万元。

(4) 20×9年6月28日，甲公司与戊公司签订股权置换合同，合同约定：甲公司以其持有乙公司股权与戊公司所持有辛公司30%股权进行置换；甲公司所持有乙公司60%股权的公允价值为4000万元，戊公司所持有辛公司30%股权的公允价值为2800万元。戊公司另支付补价1200万元。20×9年6月30日，办理完成了乙公司、辛公司的股东变更登记手续，同时甲公司收到了戊公司支付的补价1200万元。

(5) 其他资料如下：

①甲公司与丁公司、戊公司不存在任何关联方关系。甲债务重组取得乙公司股权前，未持有乙公司股权。乙公司未持有任何公司的股权。

②乙公司 20×8 年 7 月 1 日到 12 月 31 日期间实现净利润 200 万元。20×9 年 1 月至 6 月 30 日期间实现净利润 260 万元。除实现的净利润外，乙公司未发生其他影响所有者权益变动的事项。

③本题不考虑税费及其他影响事项。

要求：

(1) 对丙公司产品质量诉讼案件，判断乙在其 20×8 年 12 月 31 日资产负债表中是否应当确认预计负债，并说明判断依据。

(2) 判断甲公司通过债务重组取得乙公司股权的交易是否应当确认债务重组损失，并说明判断依据。

(3) 确定甲公司通过债务重组合并乙公司购买日，并说明确定依据。

(4) 计算甲公司通过债务重组取得乙公司股权时应当确认的商誉。

(5) 判断甲公司 20×8 年 12 月 31 日是否应当对乙公司的商誉计提减值准备，并说明判断依据（需要计算的，列出计算过程）。

(6) 判断甲公司与戊公司进行的股权置换交易是否构成非货币性资产交换，并说明判断依据。

(7) 计算甲公司因股权置换交易而应分别在其个别财务报表和合并财务报表中确认的损益。

4. 甲公司为上市公司。20×7 年至 20×9 年，甲公司及其子公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 20×7 年 1 月 1 日，甲公司以 30 500 万元从非关联方购入乙公司 60% 的股权，购买日乙公司可辨认净资产的公允价值为 50 000 万元（含原未确认的无形资产公允价值 3 000 万元），除原未确认的无形资产外，其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。上述无形资产按 10 年采用直线法摊销，预计净残值为零。甲公司取得乙公司 60% 股权后，能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。

20×9 年 1 月 10 日，甲公司与乙公司的其他股东签订协议，甲公司从乙公司其他股东处购买乙公司 40% 股权；甲公司可以向乙公司其他股东发行本公司普通股股票作为对价，发行的普通股数量以乙公司 20×9 年 3 月 31 日经评估确认的净资产公允价值为基础确定。甲公司股东大会、乙公司股东会于 20×9 年 1 月 20 日同时批准上述协议。

乙公司 20×9 年 3 月 31 日经评估确认的净资产公允价值为 62 000 万元。经与乙公司其他股东协商，甲公司确定发行 2 500 万股本公司普通股股票作为购买乙公司 40% 股权的对价。

20×9年6月20日,甲公司定向发行本公司普通股购买乙公司40%股权的方案经相关监管部门批准。20×9年6月30日,甲公司向乙公司其他股东定向发行本公司普通股2500万股,并已办理完成定向发行股票的登记手续和乙公司股东的变更登记手续。同日,甲公司股票的市场价格为每股10.5元。

20×7年1月1日至20×9年6月30日,乙公司实现净利润9500万元,在此期间未分配现金股利;乙公司因可供出售金融资产公允价值变动增加资本公积1200万元;除上述外,乙公司无其他影响所有者权益变动的事项。

(2)为了处置20×9年末账龄在5年以上、账面余额为5500万元、账面价值为3000万元的应收账款,乙公司管理层20×9年12月31日制定了以下两个可供选择的方案,供董事会决策。

方案1:将上述应收账款按照公允价值3100万元出售给甲公司的子公司(丙公司),并由丙公司享有或承担该应收账款的收益或风险。

方案2:将上述应收账款委托某信托公司设立信托,由信托公司以该应收账款的未来现金流量为基础向社会公众发行年利率为3%、3年期的资产支持证券2800万元,乙公司享有或承担该应收账款的收益或风险。

(3)经董事会批准,甲公司20×7年1月1日实施股权激励计划,其主要内容为:甲公司向乙公司50名管理人员每人授予10000份现金股票增值权,行权条件为乙公司20×7年度实现的净利润较前1年增长6%,截止20×8年12月31日2个会计年度平均净利润增长率为7%,截止20×9年12月31日3个会计年度平均净利润增长率为8%;从达到上述业绩条件的当年末起,每持有1份现金股票增值权可以从甲公司获得相关于行权当日甲公司股票每股市场价格的现金,行权期为3年。

乙公司20×7年度实现的净利润较前1年增长5%,本年度没有管理人员离职。该年末,甲公司预计乙公司截止20×8年12月31日2个会计年度平均净利润增长率将达到7%,未来1年将会有2名管理人员离职。

20×8年度,乙公司有3名管理人员离职,实现的净利润较前1年增长7%。该年末,甲公司预计乙公司截止20×9年12月31日3个会计年度平均净利润增长率将达到10%,未来1年将会有4名管理人员离职。

20×9年10月20日,甲公司经董事会批准取消原授予乙公司管理人员的股权激励计划,同时以现金补偿原授予现金股票增值权且尚未离职的乙公司管理人员600万元。20×9年初至取消股权激励计划前,乙公司有1名管理人员离职。

每份现金股票增值权公允价值如下:20×7年1月1日为9元;20×7年12月31日为10元;20×8年12月31日为12元;20×9年10月20日为11元。本题不考虑税费和其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),判断甲公司购买乙公司40%股权的交易性质,并说明判断依据。

(2) 根据资料(1), 计算甲公司购买乙公司40%股权的成本, 以及该交易对甲公司20×9年6月30日合并股东权益的影响金额。

(3) 根据资料(1), 计算甲公司20×9年12月31日合并资产负债表应当列示的商誉金额。

(4) 根据资料(2), 分别方案1和方案2, 简述应收账款处置在乙公司个别财务报表和甲公司合并财务报表中的会计处理, 并说明理由。

(5) 根据资料(3), 计算股权激励计划的实施对甲公司20×7年度和20×8年度合并财务报表的影响, 并简述相应的会计处理。

(6) 根据资料(3), 计算股权激励计划的取消对甲公司20×9年度合并财务报表的影响, 并简述相应的会计处理。