

12. 下列不可以指定为被套期项目的是
- A. 持有的交易性金融资产
 - B. 签订的一项 2 个月后以固定价格购买棉花的合同
 - C. 未来 5 年内视房地产行情可能的商业地产购置计划
 - D. 签订一项 6 个月后以固定外币金额购买生产线的合同
13. 甲公司向乙公司租赁生产设备一台, 租赁期 5 年, 每年年末固定支付租金 100 万元, 如每年生产产品的销售量达到 1 万件则另支付租金 20 万元, 与承租人无关的担保公司担保的资产余值为 30 万元。则 (最低) 租赁付款额为
- A. 470 万元 B. 500 万元 C. 520 万元 D. 550 万元
14. 根据我国会计准则规定, 承租人计算租赁期内各个期间利息费用时应采用的方法是
- A. 实际利率法
 - B. 直线摊销法
 - C. 合同利率法
 - D. 账面利率法
15. 下列各项中, 在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的是
- A. 税收滞纳金
 - B. 非公益性捐赠
 - C. 基本医疗保险费
 - D. 企业内营业机构之间支付的租金
16. 某公司 2021 年应交所得税 400 万元, 递延所得税资产年初余额 100 万元、年末余额 50 万元, 假设不考虑其他因素, 则 2021 年所得税费用为
- A. 350 万元 B. 400 万元 C. 450 万元 D. 500 万元
17. 下列各项中, 不属于中期财务报告确认与计量基本原则的是
- A. 中期财务报告应当以年初至本中期末为基础
 - B. 中期财务报告应当以本中期作为会计计量的基础
 - C. 中期财务报告的会计政策与年度报告遵循相同的一致性要求
 - D. 中期财务报告会计要素的确认与计量原则应当与年度财务报表一致
18. 下列关联方交易信息披露的内容中, 不属于交易要素的是
- A. 交易的金额
 - B. 未结算项目的金额、条款和条件
 - C. 未结算应收项目的坏账准备金额
 - D. 购买或销售商品以外的其他资产、提供或接受劳务等
19. 甲公司进行破产清算, 公司管理人变卖原材料及半成品的含税收入为 678 万元。原材料的账面价值 200 万元, 半成品的账面价值 300 万元。甲公司适用的增值税税率 13%, 应计入清算损益的金额是
- A. 100 万元 B. 158 万元 C. 178 万元 D. 600 万元

20. 下列各项中, 属于破产费用的是
- A. 因债务人不当得利而产生的债务
 - B. 债务人财产受无因管理所产生的债务
 - C. 为管理、变价和分配债务人财产而必须支出的费用
 - D. 管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务

二、多项选择题: 本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的, 请将其选出, 错选、多选或少选均无分。

21. 根据我国会计准则规定, 对外币利润表进行折算时, 可选择的折算汇率有
- A. 按照约定的特定汇率
 - B. 编表期内的平均汇率
 - C. 交易发生日的即期汇率
 - D. 资产负债表日的即期汇率
 - E. 按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率
22. 下列各项中, 应在合并财务报表附注中披露的有
- A. 子公司的注册资本及母公司的持股比例
 - B. 母公司向子公司转移资金的能力受到严格限制的情况
 - C. 子公司与母公司会计期间不一致时母公司编制合并财务报表的处理方法
 - D. 本期不再纳入合并范围的原子公司的相关资料及不再成为子公司的原因
 - E. 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因
23. 在资产负债表日, 企业衍生金融资产公允价值的减少额应记入
- A. “衍生工具”科目的借方
 - B. “衍生工具”科目的贷方
 - C. “投资收益”科目的贷方
 - D. “其他综合收益”科目的借方
 - E. “公允价值变动损益”科目的借方
24. 下列各项中, 应计入出租人 (最低) 租赁收款额的有
- A. 初始直接费用
 - B. 租赁资产未担保余值
 - C. 出租人按期收取的固定租金
 - D. 由独立的第三方向出租人提供的担保余值
 - E. 能合理确定承租人将行使购买选择权的买价
25. 下列各项中, 会产生可抵扣暂时性差异的有
- A. 存货账面价值小于其计税基础
 - B. 预计负债账面价值大于其计税基础
 - C. 固定资产账面价值大于其计税基础
 - D. 投资性房地产账面价值大于其计税基础
 - E. 交易性金融资产账面价值小于其计税基础

第二部分 非选择题

三、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. 简述套期保值各类别的含义。
27. 简述关联方交易定义包含的要点。

四、分析题：本题 12 分。

28. 永达公司 2021 年 6 月 20 日从二级市场购入没有关联关系的乙公司股票 4 000 万股，占乙公司发行在外普通股的 40%，乙公司其他股东持股比例最多不超过 5%。永达公司购入上述股份后，于 2021 年 6 月 30 日对乙公司董事会进行改选，改选后董事会由 7 名董事组成，其中永达公司派出 4 名董事。根据乙公司章程，除公司合并、分立等事项应由董事会 2/3 成员通过外，其他财务和经营决策由董事会 1/2 以上（含 1/2）通过后实施。

- 要求：（1）判断永达公司是否能够控制乙公司？请说明理由。
（2）判断永达公司的购买日，请说明理由。
（3）购买日永达公司应编制哪些合并财务报表？请说明理由。

五、核算题：本大题共 5 小题，任选其中的 4 小题解答，若全部解答，按前 4 小题计分，每小题 12 分，共 48 分。

29. 甲公司人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑差额。2020 年 12 月 31 日即期汇率为 1 美元=6.52 元人民币，2020 年 12 月 31 日有关外币账户期末余额如下：

甲公司相关外币账户期末余额

账户名称	外币（美元）金额	折算汇率	人民币金额
银行存款	15 000	6.52	97 800
应收账款——P 公司	12 000	6.52	78 240

2021 年 1 月甲公司发生部分外币业务如下：

- （1）11 日，向 Q 公司赊销商品一批，共计 20 000 美元（不考虑相关税费），已办理出口交单手续，当日即期汇率为 1 美元=6.48 元人民币；
（2）31 日，收回 P 公司应收账款 10 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.43 元人民币。

- 要求：（1）编制甲公司 2021 年 1 月外币业务的会计分录；
（2）计算各外币账户 2021 年 1 月的汇兑差额，并列示其计算过程；
（3）编制甲公司 2021 年 1 月末调整外币账户汇兑差额的会计分录。

30. 甲、乙公司不存在关联关系，2021 年 1 月 1 日，甲公司发行面值 1 元、公允价值 3.5 元的普通股 10 000 000 股对乙公司进行吸收合并。甲公司支付与发行股票相关佣金及手续费 300 000 元，支付与合并相关的审计、评估等费用共 400 000 元。合并前甲、乙公司资产负债表资料如下表所示。

甲、乙公司资产负债表资料

2021 年 1 月 1 日 单位：元

项目	甲公司	乙公司	
		账面价值	公允价值
流动资产：			
银行存款	6 000 000	4 000 000	4 000 000
应收账款	7 000 000	4 000 000	3 800 000
存货	12 000 000	7 000 000	6 200 000
流动资产合计	25 000 000	15 000 000	14 000 000
非流动资产：			
长期股权投资	2 000 000	1 000 000	1 000 000
固定资产	22 000 000	12 000 000	16 000 000
无形资产	1 000 000	3 000 000	10 000 000
非流动资产合计	25 000 000	16 000 000	27 000 000
资产总计	50 000 000	31 000 000	41 000 000
流动负债：			
应付账款	6 000 000	4 000 000	4 000 000
其他应付款		1 000 000	1 000 000
流动负债合计	6 000 000	5 000 000	5 000 000
非流动负债：			
长期借款	8 000 000	5 000 000	5 000 000
应付债券	6 000 000	3 000 000	3 000 000
非流动负债合计	14 000 000	8 000 000	8 000 000
负债合计	20 000 000	13 000 000	13 000 000
股东权益：			
股本	15 000 000	10 000 000	10 000 000
资本公积（股本溢价）	7 000 000	4 000 000	14 000 000
盈余公积	4 000 000	2 500 000	2 500 000
未分配利润	4 000 000	1 500 000	1 500 000
股东权益合计	30 000 000	18 000 000	28 000 000
负债和股东权益总计	50 000 000	31 000 000	41 000 000

要求：(1) 计算甲公司购买成本和商誉；

(2) 编制甲公司购买日合并的会计分录；

(3) 编制甲公司支付佣金及手续费的会计分录；

(4) 编制甲公司支付合并相关费用的会计分录。

31. 甲、乙公司在 2020 年 1 月 1 日前无关联关系。2020 年 1 月 1 日甲公司以银行存款 1 200 000 元取得乙公司 80% 的股权，乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为 1 200 000 元，其中：股本 800 000 元、资本公积 100 000 元、盈余公积 130 000 元、未分配利润 170 000 元。乙公司 2020 年实现净利润 500 000 元，2021 年实现净利润 400 000 元，乙公司 2020 年及 2021 年利润分配方案均为按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 30% 向投资者分派现金股利。假设不考虑所得税等因素。

要求：(1) 编制 2020 年 1 月 1 日甲公司控股合并的会计分录；

(2) 计算 2020 年年末甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额；

(3) 编制 2021 年年末甲公司按权益法调整的调整分录。

32. 乙公司是甲公司的全资子公司。甲、乙公司之间发生了下列内部存货交易：

(1) 2020 年 2 月 2 日，甲公司将一批成本为 5 600 000 元的 A 产品以 8 000 000 元价格销售给乙公司（甲公司销售 A 产品的内部毛利率为 30%），款项以银行存款结算。当年乙公司所购 A 产品对集团外销售 60%，取得营业收入 6 000 000 元。假设 2020 年初不存在以前各期内部交易及对本期财务报表项目的影响。

(2) 2021 年 3 月 6 日，甲公司将另一批成本为 6 720 000 元的 A 产品以 9 600 000 元的价格销售给乙公司（内部毛利率与上年相同），款项以银行存款结算。2021 年 12 月 6 日，乙公司将 3 月 6 日所购 A 产品对外销售，实现营业收入 9 000 000 元，销售成本 7 200 000 元。年末，2020 年所购 A 产品未售出。

假设甲公司各期均未计提存货跌价准备。

要求：(1) 编制 2020 年与内部存货交易相关的抵销分录；

(2) 计算 2021 年末乙公司内部购进 A 产品形成的存货余额，并计算这些存货中包含的未实现内部销售损益；

(3) 编制 2021 年与内部存货交易相关的抵销分录。

33. 2021 年 1 月甲公司购入成本为 5 000 000 元的一项无形资产，不考虑残值，会计和税法均要求采用直线法进行摊销，会计摊销年限为 10 年，税法规定的摊销年限为 8 年。甲公司适用的所得税税率为 25%，不考虑其他相关因素。

要求：(1) 确定 2021 年末该无形资产的账面价值和计税基础；

(2) 计算 2021 年末应确认递延所得税资产或递延所得税负债的金额；

(3) 编制 2021 年末确认所得税费用的会计分录。

