

最新注册会计师考试训练营第五,六章 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c45_236606.htm 第1题 甲公司2007年4月1日与乙公司原投资者A公司签订协议, 甲公司以其存货和承担A公司的短期还贷义务换取A持有的乙公司股权, 2007年7月1日合并日乙公司可辨认净资产公允价值为2000万元, 所有者权益账面价值为1800万元, 甲公司取得70%的份额。甲公司投出存货的公允价值为1000万元, 增值税为170万元, 账面成本800万元, 承担归还贷款义务400万元。甲公司和乙公司不属于同一控制下的公司。甲公司取得乙公司长期股权投资的入账价值为 () 万元。 A 1400 B 1260 C 1570 D 1117 正确答案 : C 解析 : 合并成本=1000 170 400=1570 (万元), 享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额=2000×70%=1400 (万元), 因合并成本大于享有的份额, 所以应确认为商誉170万元, 但确认的商誉也体现在长期股权投资成本中。甲公司取得乙公司长期股权投资的入账价值为1570万元。 第2题 同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 应在合并日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额, 借记“长期股权投资成本”科目, 按支付的合并对价的账面价值, 贷记或借记有关资产、负债科目, 按其借方差额, 依次借记会计科目为 () 。 A 资本公积资本溢价或股本溢价、盈余公积、利润分配未分配利润 B 利润分配未分配利润、盈余公积、资本公积资本溢价或股本溢价 C 股本、资本公积、盈余公积、利润分配未分配利润 D 资本公积、盈余公积、利润分配、股本 正确答案 : A 解析 : 同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 应在合并

日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额，借记“长期股权投资成本”科目，按应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，借记“应收股利”科目，按支付的合并对价的账面价值，贷记或借记有关资产、负债科目，按其差额，贷记“资本公积资本溢价或股本溢价”科目；如为借方差额，借记“资本公积资本溢价或股本溢价”科目，资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，应依次借记“盈余公积”、“利润分配未分配利润”科目。第3题 A公司于2007年1月1日购入B公司发行在外的股票100万股，每股购入价10元，另支付5万元相关费用，持有B公司40%的股份，按权益法核算该项投资。B公司2007年实现净利润100万元，B公司董事会规定分别按税后利润的5%提取储备基金、职工奖励及福利基金和企业发展基金（其中，职工奖励及福利基金作为流动负债处理）。在上述条件下，A公司于2007年应确认的投资收益为（ ）万元。（假定投资时初始投资成本与应享有B公司净资产公允价值的份额相等。） A 34 B 38 C 40 D 36

正确答案：B 解析：应确认的投资收益=100×（1—5%）×40%=38（万元）。第4题 下列各项中，影响固定资产清理净收益的因素应包括（ ）。 A 出售固定资产的价款 B 转让不动产应缴纳的营业税 C 毁损固定资产取得的赔款 D 报废固定资产的原价 E 转让不动产应缴纳的土地增值税 正确答案

：ABCDE 解析：出售、转让、报废等减少固定资产属于固定资产清理范畴，出售固定资产的价款、转让不动产应缴纳的营业税、毁损固定资产取得的赔款、报废固定资产的原价、转让不动产应缴纳的土地增值税均影响固定资产清理的净损益。第5题 下列项目中，构成固定资产入账价值的有（ ）。

A 购买设备发生的运杂费 B 接受投资者投入固定资产支付的相关税费 C 以非货币性资产交换换入设备时支付的补价 D 施工过程中盘亏工程物资的净损失 E 固定资产达到预定可使用状态前发生的专门借款利息 正确答案：ABCDE 解析：选项B，接受投资者投入的固定资产所支付的相关税费应计入固定资产成本；选项D，当工程物资发生盘盈、盘亏、报废、毁损，若工程项目尚未完工的，计入或冲减所建工程项目的成本，工程已经完工的，计入当期营业外收支项目，本题是在施工过程中发生的，则应计入在建工程成本，构成固定资产价值；选项E固定资产达到预定可使用状态前发生的专门借款利息应计入固定资产成本。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com