

# 2023 年注册会计师全国统一考试

## 会计·模拟试卷(一)

(考试时间 180 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

### 一、单项选择题

(本题型共 13 小题, 每小题 2 分, 共 26 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。)

1. 甲公司某条生产线建造工程的预计工期为 2 年, 建造活动自 2×21 年 7 月 1 日开始。该生产线建造工程占用的借款如下: (1) 2×21 年 6 月 1 日借入的 3 年期专门借款 6 000 万元, 年利率为 6%; (2) 2×21 年 1 月 1 日借入的 2 年期一般借款 4 500 万元, 年利率为 7%。甲公司于 2×21 年 6 月 1 日向承建方支付工程款 4 500 万元, 2×21 年 9 月 30 日向承建方支付工程进度款 3 000 万元。甲公司专门借款闲置资金投资于货币市场基金, 年收益率为 3.2%。不考虑其他因素, 2×21 年甲公司该工程建造过程中应予以资本化的利息费用是( )。  
A. 182 万元                      B. 194.25 万元                      C. 206.25 万元                      D. 208.25 万元
2. A 公司适用的所得税税率为 25%, 企业期初递延所得税负债和递延所得税资产余额均为零。各年税前会计利润均为 1 000 万元。有关所得税的业务资料如下: (1) 2×20 年 12 月 31 日应收账款余额为 6 000 万元, 该公司期末对应收账款计提了 600 万元的坏账准备。税法规定, 不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备不允许税前扣除。假定该公司应收账款及坏账准备的期初余额均为零。(2) A 公司于 2×20 年 1 月 1 日

### 关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步做题, 提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面, 登陆账号进入“我的课程”后, 在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”, 即可在线做题。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

将其某自用房屋用于对外出租，该房屋的成本为1 000万元，预计使用年限为20年。转为投资性房地产之前，已使用6年，企业按照年限平均法计提折旧，预计净残值为零。转换日该房屋的公允价值为1 300万元，账面价值为700万元。转为投资性房地产核算后，A公司采用公允价值模式对该投资性房地产进行后续计量。假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与自用时的会计处理相同；同时，税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额。该项投资性房地产在2×20年12月31日的公允价值为2 000万元。下列有关A公司2×20年所得税的会计处理，不正确的是( )。

- A. 递延所得税资产发生额为150万元                      B. 递延所得税负债期末余额为337.5万元  
C. 递延所得税费用为46.875万元                      D. 应交所得税为212.5万元
3. 下列关于资产负债表日后事项的表述中，不正确的是( )。
- A. 影响重大的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露  
B. 对于资产负债表日后调整事项，应当调整资产负债表日财务报表的有关项目  
C. 涉及损益的调整事项，如果发生在该企业报告年度所得税汇算清缴前的，无需调整报告年度应纳税所得额  
D. 判断资产负债表日后调整事项的标准在于该事项是否对资产负债表日存在的情况提供了新的或进一步的证据
4. 国内甲公司的记账本位币为人民币，采用交易发生日的即期汇率折算外币业务。甲公司2×22年10月5日以每股4美元的价格购入B公司10万股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核算，当日即期汇率为1美元=7.06元人民币，款项已用美元存款支付。12月31日，B公司股票市价为每股4.2美元，当日即期汇率为1美元=7.04元人民币。不考虑其他因素，因购买B公司股票，甲公司2×22年年末应计入当期损益的金额为( )。
- A. 11.48万元                      B. 12.28万元                      C. 12.32万元                      D. 13.28万元
5. 下列关于非货币性资产交换的表述中，不正确的是( )。
- A. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，如不涉及换入金融资产，则支付补价的一方一般应当以换出资产的公允价值、支付的补价的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本  
B. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，如果换入资产的公允价值更可靠，则支付补价的一方一般应当以换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益  
C. 在以账面价值为基础计量的非货币性资产交换中，支付补价的一方一般以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本  
D. 在以账面价值为基础计量的非货币性资产交换中，收到补价的一方一般以换出资产的账面价值，减去收到补价的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本
6. 2×23年7月1日，甲公司与乙公司出资设立丙公司，双方共同控制丙公司。丙公司注册

资本为 4 000 万元，甲、乙公司各占 50%。甲公司以公允价值为 2 000 万元的土地使用权出资(不考虑增值税)，乙公司以 2 000 万元现金出资。该土地使用权系甲公司于 2×13 年 7 月 1 日以出让方式取得，原值为 1 000 万元，原预计使用年限为 50 年，按直线法摊销，预计净残值为零，出资后仍可使用 40 年。丙公司 2×23 年实现净利润 400 万元、其他综合收益减少 50 万元。假定不考虑所得税等因素，甲公司 2×23 年有关长期股权投资的会计处理不正确的是( )。

- A. 长期股权投资初始投资成本为 2 000 万元  
 B. 无形资产的处置损益为 1 200 万元  
 C. 2×23 年末确认的投资收益为-392.5 万元  
 D. 2×23 年末长期股权投资的账面价值为 1 607.5 万元
7. 甲公司采用年限平均法对固定资产计提折旧，2×22 年发生的有关交易或事项如下：为遵守国家有关环保的法律规定，2×22 年 1 月 31 日，甲公司对 A 生产设备进行停工改造，安装环保装置。3 月 25 日，新安装的环保装置达到预定可使用状态并交付使用，共发生成本 600 万元。A 生产设备的成本为 18 000 万元，至 1 月 31 日，已计提折旧 9 000 万元，未计提减值准备。A 生产设备预计使用 16 年，已使用 8 年，安装环保装置后还可使用 8 年；环保装置预计使用 5 年，预计净残值均为零。不考虑其他因素，甲公司的 A 生产设备及环保装置在 2×22 年度应计提的折旧金额为( )。
- A. 937.50 万元  
 B. 993.75 万元  
 C. 1 027.50 万元  
 D. 1 125.00 万元
8. 甲公司 2×20 年 10 月因调整产品结构将 A 产品停产，甲公司制定并通过了一项重组计划，并于当年年末对外公告，该计划从 2×21 年 1 月 1 日起实施。该计划包括：(1)需要辞退 10 名员工，预计发生 150 万元辞退费用的可能性为 60%，发生 100 万元辞退费用的可能性为 40%。(2)预计发生转岗职工上岗前培训费 10 万元。(3)处置原生产 A 产品的设备，设备至 2×20 年 12 月 31 日的账面价值为 100 万元，甲公司已经与乙企业签订不可撤销协议，约定于 2×21 年 1 月以 80 万元转让，甲公司预计将发生清理费用 11.62 万元。假定不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年的会计处理表述正确的是( )。
- A. 甲公司应将预计发生的转岗职工上岗前培训费计入当期损益  
 B. 甲公司应将生产 A 产品的设备确认为持有待售资产  
 C. 该重组业务使得甲公司 2×20 年利润总额减少 150 万元  
 D. 甲公司应将预计发生的 125 万元辞退费用确认为应付职工薪酬
9. 下列关于已确认的政府补助需要返还时相关账务处理的表述中，正确的是( )。
- A. 初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值  
 B. 不存在相关递延收益的，直接计入资本公积  
 C. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入资本公积  
 D. 不存在相关递延收益的，直接计入未分配利润

10. 甲公司从事土地开发与建设业务，2×22年1月2日，以转让方式取得一宗土地使用权，实际成本为1200万元，预计使用年限为50年，取得当月甲公司在该地块上开工建造自用办公楼。至2×22年12月31日，办公楼尚未达到可使用状态，以银行存款支付工程成本3000万元。2×22年12月31日，甲公司董事会决定将该办公楼建成后用于对外出租，当日，上述土地使用权的公允价值为1300万元，在建办公楼的公允价值无法可靠确定。甲公司对作为无形资产核算的土地使用权采用直线法摊销，对作为固定资产核算的地上建筑物采用年限平均法计提折旧，土地使用权及地上建筑物的预计净残值均为零，均未计提减值准备，对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。不考虑其他因素，甲公司下列会计处理的表述中，不正确的是( )。
- A. 2×22年1月2日，以转让方式取得一宗土地使用权确认为无形资产1200万元  
B. 2×22年建设期间土地使用权摊销额计入建造办公楼成本  
C. 2×22年12月31日，在建办公楼应在资产负债表中作为投资性房地产列示，列示金额为3024万元  
D. 2×22年12月31日，土地使用权应在资产负债表中作为投资性房地产列示，列示金额为1176万元
11. 2×22年度，甲公司涉及现金流量的交易或事项如下：(1)收到联营企业分派的现金股利250万元；(2)收到上年度销售商品价款800万元；(3)因发行中期票据收到现金5000万元并将该票据分类为权益工具；(4)因发行优先股收到现金10000万元并将该优先股分类为债务工具；(5)因购买无形资产支付现金2500万元；(6)支付低价值包装物租金700万元，甲公司对该项租赁业务采用简易办法处理；(7)偿还借款本金1500万元；(8)支付研究开发费用5000万元，其中予以费用化的金额为3000万元、予以资本化的金额为2000万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司现金流量列报的各项表述中，正确的是( )。
- A. 经营活动现金流入750万元  
B. 经营活动现金流出3700万元  
C. 投资活动现金流出2500万元  
D. 筹资活动现金流入15250万元
12. 2×21年6月30日，甲公司与乙公司签订一项租赁合同，合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司，租赁期为1年，年租金为400万元。当日，该办公楼的公允价值为16000万元，账面价值为5000万元。2×21年12月31日，该办公楼的公允价值为18000万元。2×22年6月30日，甲公司收回租赁期届满的办公楼并将其对外出售，取得价款19000万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不考虑其他因素。上述交易或事项对甲公司2×22年度损益的影响金额是( )。
- A. 1000万元  
B. 12000万元  
C. 14000万元  
D. 12200万元
13. 甲公司经营一家会员制健身俱乐部。甲公司与客户签订了为期2年的合同，客户入会之后可以随时在该俱乐部健身。除俱乐部的年费4万元之外，甲公司还向客户收取了100元的入会费，用于补偿俱乐部为客户进行注册登记、准备会籍资料以及制作会员卡

等初始活动所花费的成本。甲公司收取的入会费和年费均无须返还。2×22 年甲公司与 500 名客户签订了为期 2 年的合同，一次收取价款 2 000 万元，入会费 5 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×22 年的会计处理的表述中，正确的是( )。

- A. 将一次收取价款 2 000 万元确认为 2×22 年的收入
- B. 将一次收取的入会费 5 万元确认为 2×22 年的收入
- C. 将一次收取价款 2 000 万元和入会费 5 万元一起在 2 年内分摊确认为收入
- D. 将一次收取价款 2 000 万元在 2 年内分摊确认为收入，将一次收取的入会费 5 万元确认为 2×22 年的收入

## 二、多项选择题

(本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 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。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列支出应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本的有( )。
  - A. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
  - B. 已验收入库的原材料所发生的，且不属于为达到下一生产阶段所必需的仓储费用
  - C. 为生产产品发生的直接人工费用和制造费用
  - D. 外购原材料在验收入库前所发生的仓储费用
2. 下列各项中，属于会计政策变更的有( )。
  - A. 固定资产的预计使用年限由 25 年改为 10 年
  - B. 所得税会计处理方法由应付税款法改为资产负债表债务法
  - C. 高危行业弃置费用由发生时直接计入当期损益改为按照现值计入固定资产成本
  - D. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
3. 下列各项中，不属于金融工具准则规范的金融负债的有( )。
  - A. 按照劳动合同约定将支付给职工的工资
  - B. 按照产品质量保证承诺预提的保修费
  - C. 按照采购合同的约定应支付的设备款
  - D. 按照销售合同的约定预收的销售款
4. 下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式的有( )。
  - A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债
  - B. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
  - C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款
  - D. 承租人针对租入设备确认使用权资产和租赁负债
5. 下列关于企业在向客户销售商品时提供质量保证的会计处理表述中，正确的有( )。
  - A. 企业应当对其所提供的质量保证的性质进行分析，对于客户能够选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务
  - B. 对于客户虽然不能选择单独购买质量保证，但是，如果该质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的，也应当作为单项履约义务

- C. 作为单项履约义务的质量保证应当按收入准则规定进行会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务
- D. 对于不能作为单项履约义务的质量保证，企业应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理
6. 2×21年甲公司的销售额快速增长，对当年度营业额起到了决定性作用。根据甲公司当年制定并开始实施的利润分享计划，销售部门员工可分享当年度利润总额的1.5%。2×21年度的财务报告将于2×22年4月20日批准对外报出。2×22年2月1日，甲公司确定其经审计后的利润总额为29920万元。不考虑所得税费用和盈余公积的提取等其他因素，甲公司在编制2×21年度财务报表时针对上述事项所做的下列会计处理中，正确的有( )。
- A. 作为日后调整事项处理
- B. 调增利润表“销售费用”项目本年金额448.8万元
- C. 调减资产负债表“未分配利润”项目期初余额448.8万元
- D. 调增资产负债表“应付职工薪酬”项目期末余额448.8万元
7. 下列关于投资方因其他投资方对其子公司增资而导致本投资方持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或重大影响的处理的说法中，正确的有( )。
- A. 个别财务报表中，应当对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算
- B. 个别财务报表中，应当按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益
- C. 个别报表中，应当按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整
- D. 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量
8. 2×22年，甲公司因违约被乙公司告上法庭，至当年年底，法院尚未判决。甲公司咨询律师后，认为很可能承担相关赔偿责任，最有可能赔付的金额为1500万元。此外，甲公司经调查后发现，之所以违约是因为受托方A公司没有按时交付相关半成品导致的，遂与A公司协商，基本确定可从A公司获得1700万元赔偿金。不考虑其他因素，下列甲公司因上述事项在2×22年财务报表中列报的表述中，不正确的有( )。
- A. 确认预计负债1500万元
- B. 确认其他应收款1700万元
- C. 按相关资产和负债的净额，在资产负债表中列报其他应收款200万元
- D. 不需要在资产负债表项目中列报，但需要在报表附注中披露
9. 甲公司是一家制造业企业，该公司的下列会计处理的表述中，不正确的有( )。
- A. 对其他债权投资按照摊余成本进行期末计量
- B. 对长期股权投资采用账面价值与可收回金额孰低进行期末计量
- C. 对尚未完工的开发支出按照成本与可变现净值孰低进行期末计量
- D. 对应收账款按照账面价值与预计未来现金流量现值孰低进行期末计量

10. 2×22 年 1 月, 甲公司向其子公司 A 公司出售一台自产设备, 其成本为 200 万元, 公允价值为 360 万元。A 公司取得该设备后立即投入使用, 该设备专用于生产某一产品, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用产量法计提折旧。A 公司预计使用该设备可以生产 500 万件产品。截至当年年末, A 公司已使用该设备生产了 120 万件产品, 并已对外售出其中的 80 万件。不考虑其他因素, 2×22 年年末, 甲公司编制合并财务报表时进行的下列抵销处理中, 正确的有( )。
- A. 应抵销营业收入 360 万元  
B. 应抵销营业成本 225.6 万元  
C. 应抵销存货 188.8 万元  
D. 应抵销固定资产原值 160 万元
11. 甲公司为上市公司, 2×22 年年初发行在外的普通股加权平均数为 2 000 万股, 当年度, 甲公司实现的净利润 2 500 万元。2×22 年甲公司发生的与权益工具变动相关的事项包括: (1)4 月 1 日, 为实施一项股权激励计划而回购普通股 200 万股, 回购价为每股 8 元; (2)6 月 1 日, 发行认股权证 1 360 万份, 认股权证持有人可于一年以后转换为甲公司普通股, 转股比例为 1:1; (3)7 月 1 日, 为实现非同一控制下企业合并增发自身普通股股票 500 万股, 发行价为每股 10 元。不考虑其他因素, 上述事项中影响甲公司 2×22 年度基本每股收益的有( )。
- A. 期初发行在外的普通股加权平均数  
B. 当期回购的普通股 200 万股  
C. 发行的认股权证假设转股增加的普通股股数  
D. 为实现非同一控制下企业合并增发的自身普通股股票
12. 2×22 年 3 月 5 日, A 公司与 B 公司针对 B 公司所欠 A 公司的应收款项 1 600 万元进行债务重组。经双方协商同意, B 公司以一台自产设备和一批债券投资抵偿所欠债务。用于抵债的自产设备成本为 1 400 万元, 已计提减值准备 200 万元, 公允价值为 1 300 万元; 用于抵债的债券投资为一项以摊余成本计量的金融资产, 面值总额 250 万元, 已计提减值准备 20 万元, 公允价值为 220 万元。A 公司该项应收款项在债务重组日的公允价值为 1 400 万元, 未计提过坏账准备。A 公司将受让的金融资产确认为债权投资。不考虑税费等其他因素, 下列有关 A 公司对该项债务重组的会计处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 确认损益-200 万元  
B. 确认债权投资 220 万元  
C. 确认固定资产 1 300 万元  
D. 确认损益-80 万元

### 三、计算分析题

(本题型共 2 小题 18 分, 其中一道小题可以选用中文或英文解答, 请仔细阅读答题要求, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加 5 分。本题型最高得分为 23 分。答案中的金额单位以万元表示, 涉及计算的, 要求列出计算步骤。)

1. (本小题 9 分, 可以选用中文或英文解答, 请仔细阅读答题要求, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加 5 分, 最高得分为 14 分。)甲公司为上市公司,

2×20年至2×22年发生的相关交易如下：

(1)2×20年2月6日，甲公司以每股9美元的价格购入乙公司B股票1000万股。取得这部分股票后，甲公司对乙公司不具有重大影响。甲公司拟在未来价格合适时将其出售，以赚取差价。当日即期汇率为1美元=6.63元人民币。2×20年12月31日，乙公司股票市价为每股10美元，当日即期汇率为1美元=6.6元人民币。甲公司人民币为记账本位币，发生外币交易时采用交易日的即期汇率进行折算。

(2)2×20年1月1日，购入A公司当日发行的一笔债券，面值为2000万元，期限为5年，票面年利率为6%，年末12月31日付息，到期归还最后一期本息。甲公司支付购买价款1840万元，另支付交易费用10万元。甲公司购入该项债券时，经测算确定该项债券投资适用的实际利率为7.88%。根据综合分析，甲公司不存在到期前出售该债券以获利的动机和可能性。

2×21年末，该债券的公允价值(不含利息)为1900万元，但经甲公司综合分析，自初始确认后该债券的信用风险没有显著增加，预计未来该债券的现金流量与初始确认时预计的现金流量相同，按12个月内预期信用损失计量损失准备为零。

(3)2×20年1月1日，甲公司以10354.6万元(包括交易费用10万元)的价格购入B公司于当日发行的5年期一次还本、分期付息债券，债券面值总额为10000万元，付息日为每年12月31日，票面年利率为6%。甲公司于每年年末计提债券利息。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。甲公司确定该债券的实际利率为5%。

该项债券投资在2×20年年末和2×21年年末的公允价值(不含利息)分别为10500万元、10350万元。

甲公司认为，2×21年年末该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按12个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为30万元。

(4)甲公司决定变更其管理B公司债券投资组合的业务模式，其变更符合重分类的要求，因此，甲公司于2×22年1月1日将B公司债券从以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为交易性金融资产。重分类日，该债券投资的公允价值(不含利息)为10350万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)，判断甲公司取得的该金融资产的类型，计算该项投资对甲公司2×20年营业利润的影响，并编制相关的会计分录。

(2)根据资料(2)，判断甲公司取得的该金融资产的类型，计算其初始入账成本并编制2×20年1月1日投资时的会计分录；计算其在2×20年年末、2×21年年末应确认的实际利息收入、应收利息、利息调整摊销额、年末账面余额，编制其在2×20年、2×21年的相关会计分录；判断2×21年年末是否需要确认A公司债券预期信用损失准备，



并说明理由。

(3)根据资料(3),编制甲公司 2×20 年 1 月 1 日投资时的会计分录;分别编制其在 2×20 年年末、2×21 年年末的相关会计分录。

(4)根据资料(4),编制重分类日的相关会计分录。

(计算结果不为整数的,保留两位小数)

2. (本小题 9 分。)2×22 年 1 月 1 日,甲公司就某写字楼的第 18 层与乙公司签订了一份租赁协议。有关资料如下:

(1)不可撤销租赁期为 5 年,不含税租金为每年 10 万元;在第 5 年年末,甲公司有权选择以每年 10 万元续租 5 年,也有权选择以 200 万元购买该楼层。每年租金应于每年年初支付。

(2)为获得该项租赁,甲公司发生的初始直接费用为 4 万元,其中,3 万元为向该楼层前任租户支付的款项,1 万元为向促成此项租赁交易的房地产中介支付的佣金。

(3)作为对甲公司的激励,乙公司同意补偿甲公司 1 万元的佣金。

(4)甲公司无法确定租赁内含利率,其增量借款利率为每年 5%,该利率反映的是甲公司以类似抵押条件借入期限为 10 年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的利率。

(5)甲公司在租赁期开始日评估认为,可以合理确定将行使续租选择权,而不会行使购买选择权。

(6)甲公司选择自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧,折旧方法为直线法。

(7)在 2×25 年,该房产所在地房价显著上涨,甲公司预计租赁期结束时该写字楼的第 18 层的市价为 400 万元,甲公司在 2×25 年年末重新评估后认为,能够合理确定将行使上述购买选择权,而不会行使上述续租选择权。截至 2×25 年年末,甲公司尚未作出将行使上述购买选择权的最终决定。

(8)在 2×26 年年末,甲公司实际行使了购买选择权。

其他资料:①甲公司于 2×22 年 1 月 1 日即取得对上述楼层的控制,并将其用于公司日常办公。② $(P/A, 5\%, 4) = 3.546 0$ ;  $(P/F, 5\%, 4) = 0.822 7$ ;  $(P/A, 5\%, 5) = 4.329 5$ ;  $(P/F, 5\%, 5) = 0.783 5$ ;  $(P/A, 5\%, 9) = 7.107 8$ ;  $(P/F, 5\%, 9) = 0.644 6$ ;  $(P/A, 5\%, 10) = 7.721 7$ ;  $(P/F, 5\%, 10) = 0.613 9$ 。③假设不考虑相关税费及其他因素影响,计算结果保留两位小数。

要求:

(1)判断甲公司该项租赁的租赁期,并说明理由。

(2)计算甲公司在租赁期开始日应确认的租赁负债和使用权资产,并编制甲公司在租赁期开始日的相关会计分录。

(3)计算甲公司在 2×22 年应确认的融资费用和对使用权资产应计提的折旧额,并编制甲公司在 2×22 年的相关会计分录。

- (4)判断甲公司在2×25年年末是否应重新计量租赁负债，并说明理由。  
(5)编制甲公司行使购买选择权的相关会计分录。

#### 四、综合题

(本题型共2小题32分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。)

1. (本小题16分。)甲公司是一家医药材料进口、生产加工及销售相关产品的企业。2×22年发生的相关交易或事项如下：

(1)8月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销的产品销售协议，协议约定，甲公司于2×23年2月1日向乙公司销售其生产的甲药品500箱，每箱价款3万元；如果甲公司不能按期交付产品，甲公司将按照合同价款的20%支付违约金。至2×22年年末，甲公司已生产出该药品，每箱成本3.8万元。按照市场价格销售该药品价格为每箱4万元。预计无论是否执行合同，销售该药品的销售费用均为每箱0.2万元。

(2)为进一步宣传甲公司品牌形象，2×22年，甲公司自专门机构购入小型医疗器械2800件，每件0.2万元，并于年底分发给各地经销商。

(3)2×22年3月10日，甲公司与客户签订合同，向其销售A、B、C三种产品，合同总价款为600万元，这三种产品构成三项履约义务。A产品是单独售价可直接观察，为250万元；B产品和C产品的单独售价不可直接观察，企业采用市场调整法估计的B产品单独售价为125万元，采用成本加成法估计的C产品单独售价为375万元。甲公司通常以250万元的价格单独销售A产品，并将B产品和C产品组合在一起以350万元的价格销售。上述价格均不包含增值税。2×22年4月30日，甲公司向客户交付A、B、C三种产品，客户验收合格并以银行存款支付了全部货款。A、B、C三种产品的成本分别为70万元、30万元、100万元。该项业务适用的增值税税率为13%。

(4)甲公司自2×19年开始，受政府委托进口医药类特种原料丙，再将丙原料销售给国内生产企业，加工成丁产品并由政府定价后销售给最终用户，由于国际市场上丙原料的价格上涨，而国内丁产品的价格保持不变，形成进销价格倒挂的局面。2×21年之前，甲公司销售给生产企业的丙原料以进口价格为基础定价，国家财政弥补生产企业产生的进销差价；2×21年以后，国家为规范管理，改为限定甲公司对生产企业的销售价格，然后由国家财政弥补甲公司的进销差价。2×22年，甲公司共购进丙原料5000万元。甲公司当年销售这批丙原料的80%，销售价格为政府定价3000万元。甲公司因销售丙原料形成的进销差价由政府财政拨款1200万元。至年末，上述款项已全部收回。

其他资料：除特殊说明外，相关事项不需要考虑增值税的因素。

要求：根据上述资料，简述甲公司应进行的会计处理并说明理由；编制相关的会计分录。

2. (本小题16分。)甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。甲公司2×21年度财务报告于2×22年4月30日经批准对外报出，2×21年所得税汇算清缴于2×22年4月30日完成。