

960 万元的有息借款，约定 10 个月后偿还本息 1000 万元，利率符合市场利率。借款到期，乙公司发生财务困难，进行债务重组。根据重组安排，第三方债权人普遍豁免本息 60% 的偿还义务，甲公司豁免本息 90% 的偿还义务，而收回 100 万元，则乙公司债务重组收益为（ ）。

- A. 100 万元
- B. 400 万元
- C. 900 万元
- D. 600 万元

【答案】D

【解析】甲公司为乙公司控股股东，其对乙公司债务豁免超过第三方债权人普遍豁免本息的部分，属于权益性交易，乙公司不应确认为债务重组收益，乙公司应确认的债务重组收益金额=1000×60%=600（万元），选项 D 正确。

下列关于合同资产与合同负债的说法中，表述正确的是（ ）。

- A. 同一合同下合同资产与合同负债以净额列示
- B. 同一客户，应收账款与合同负债以净额列示
- C. 一年内到期的合同资产，列报为“一年内到期的非流动资产”
- D. 合同资产可能存在信用风险以外的其他风险，如履约风险，可以不按照金融工具准则计量减值

【答案】A

【解析】合同资产和合同负债应当在资产负债表中单独列示，并按流动性分别列示为“合同资产”或“其他非流动资产”项目以及“合同负债”或“其他非流动负债”项目，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其他合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销，选项 A 正确，选项 B、C 不正确；合同资产的减值计量、列报和披露应当按照相关金融工具准则的要求进行会计处理，选项 D 不正确。

甲公司、丙公司均为制造型企业，甲公司以其持有的作为存货核算的机器设备与丙公司持有的联营企业乙公司 30% 的股权进行置换。假设该交换具有商业实质，换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司换出机器设备的公允价值计算收入
- B. 甲公司将换出机器设备的公允价值与账面价值之间的差额计入资产处置损益
- C. 丙公司以换出股权的账面价值计算机器设备的成本
- D. 丙公司将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益

【答案】D

【解析】甲公司换出存货适用《收入》准则，应当按照非现金对价（丙公司持有的联营企业乙公司 30% 的股权）在合同开始日的公允价值确认收入，以换出机器设备的账面价值确认存货成本，不确认资产处置损益，选项 A、B 不正确；丙公司换出股权适用《非货币性资产交换准则》，以换出股权的公允价值计算换入机器设备的成本，将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益，选项 C 不正确，选项 D 正确。

甲公司 2022 年归属于普通股股东的净利润为 600 万元，发行在外普通股加权平均数为 1500 万股。2022 年 3 月 1 日，甲公司与股东签订一份远期回购合同，承诺 1 年后以每股 6 元的价格回购其发行在外的 300 万股普通股。假设该普通股 2022 年平均市场价格为 4 元/股，2022 年 3 月至 12 月平均市场价格为 5 元/股。不考虑其他因素，2022 年甲公司稀释每股收益为（ ）。

- A. 0.36 元/股
- B. 0.38 元/股
- C. 0.39 元/股
- D. 0.40 元/股

【答案】C

【解析】企业承诺将回购其股份合同中规定的回购价格高于当期普通股平均市场价格时，应当考虑其稀释性。计算稀释每股收益时，当期发行在外普通股的加权平均数应当为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数之和。增加的普通股股数= 回购价格 x 承诺回购的普通股股数 ÷ 当期普通股平均市场价格 - 承诺回购的普通股股数，2022 年甲公司调整增加的普通股股数=6 × 300 ÷ 5 - 300 = 60 (万股)，稀释每股收益=600 ÷ (1500 + 60 × 10/12) = 0.39 (元/股)，选项 C 正确。

2021 年 1 月 1 日，承租人甲公司与出租人乙公司订立 5 年期的仓库租赁合同，租赁期开始日为 2022 年 1 月 1 日，甲公司有 5 年的续租选择权，但是租赁期开始日不能合理确定将会行使该选择权。2025 年 1 月 1 日，乙公司在通知甲公司的情况下，可以于 2025 年 3 月 31 日后解除与甲公司的合同，且无需向甲公司支付违约金。甲公司没有提前终止租期的选择权。租赁开始时，合同的租赁期为 ()。

- A. 4 年 3 个月
- B. 4 年
- C. 5 年
- D. 10 年

【答案】C

【解析】在确定租赁期和评估不可撤销的租赁期间时，企业应根据租赁条款约定确定可强制执行合同的期间。如果只有承租人有权终止租赁，则在确定租赁期时，企业应将该项权利视为承租人可行使的终止租赁选择权予以考虑。如果只有出租人有权终止租赁，则不可撤销的租赁期包括终止租赁选择权所涵盖的期间。本题中，出租人有权终止租赁，因此，租赁开始时，合同的租赁期为 5 年，选项 C 当选。