

# 税务师

## 财务与会计

### 习题精析班

#### 习题精析班——计算分析题

1. 甲公司与乙公司为非关联方关系，均为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，甲公司对乙公司投资业务的有关资料如下：

(1) 2019 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 480 万元取得乙公司 30% 的股权，当日办妥股权变更登记手续，另支付直接相关费用 20 万元。甲公司能够对乙公司施加重大影响。

(2) 2019 年 1 月 1 日，乙公司可辨认净资产账面价值 1 750 万元，公允价值为 1 800 万元，其中库存商品公允价值为 200 万元，账面价值为 150 万元，2019 年对外出售 80%。除此以外，乙公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

(3) 2019 年度乙公司实现净利润 200 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他债权投资）的累计公允价值增加 20 万元。

(4) 2020 年 1 月 1 日，甲公司将所持乙公司股权的 50% 对外转让，取得价款 320 万元，相关手续当日完成，甲公司无法再对乙公司施加重大影响，将剩余股权转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，当天的公允价值为 320 万元。

假定甲公司与乙公司采用的会计政策、会计期间等均保持一致，不考虑其他相关税费等影响因素。

根据上述资料，回答以下问题：

1. 2019 年 1 月 1 日，甲公司取得乙公司长期股权投资的投资成本为（ ）万元。

- A. 480
- B. 500
- C. 525
- D. 540

答案：D

解析：甲公司取得乙公司长期股权投资的初始投资成本 = 480 + 20 = 500（万元），小于在购买日享有乙公司净资产公允价值份额 [1 800 × 30% = 540（万元）]，应调增投资成本，相应确认为营业外收入。

会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	500
贷：银行存款	500
借：长期股权投资——投资成本	40（540—500）
贷：营业外收入	40

2. 甲公司因持有乙公司长期股权投资 2019 年应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 54
- B. 60
- C. 66
- D. 48

答案：D

解析：2019 年乙公司调整后净利润 = 200 - (200 - 150) × 80% = 160（万元），甲公司应确认的投资收益 = 160 × 30% = 48（万元）。

会计分录：

借：长期股权投资——损益调整	48
贷：投资收益	48

3. 2020 年 1 月 1 日，甲公司出售部分乙公司长期股权投资时，应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 26
- B. 46

C. 50

D. 52

答案: D

解析: 2020年1月1日长期股权投资账面价值=540+48+20×30%=594(万元), 甲公司出售部分长期股权投资应确认投资收益金额=(320+320)-594+20×30%=52(万元)。

4. 上述全部业务, 对甲公司利润总额的影响金额为( )万元。

A. 120

B. 100

C. 140

D. 134

答案: C

解析: 对甲公司利润总额的影响金额=40(营业外收入)+48(投资收益)+52(处置投资收益)=140(万元)。

2. 黄河公司系上市公司, 为增值税一般纳税人, 销售商品适用增值税税率13%, 黄河公司共有职工520人, 其中生产工人380人, 车间管理人员60人, 行政管理人员50人, 销售机构人员30人, 2015年12月发生与职工薪酬有关的事项如下:

资料(1) 本月应付职工工资总额500万元, 其中: 生产工人工资为350万元, 车间管理人员工资60万元, 行政管理人员工资60万元, 销售机构人员工资30万元。

资料(2) 分别按照当月工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费, 根据当地政府规定, 按照工资总额的10%计提并缴存“五险一金”。

资料(3) 公司为10名高级管理人员每人租赁住房一套并提供轿车一辆, 免费使用; 每套住房年租金为6万元(年初已支付), 每辆轿车年折旧额为4.8万元。

资料(4) 公司为每名职工发放一台自产产品作为福利, 每台产品成本0.4万元, 市场售价0.5万元(不含增值税)。

资料(5) 2014年1月1日, 公司向10名高级管理人员每人授予10万份现金股票增值权, 根据股份支付协议规定, 这些人员从2014年1月1日起必须在公司连续服务满4年, 即可按照当时股价的增长幅度获得现金, 该现金股票增值权应在2018年12月31日前行使完毕。2014年12月31日, 该股份支付确认的“应付职工薪酬”科目贷方余额为200万元。2015年12月31日每份现金股票增值权的公允价值为10元, 至2015年末有2名核心人员离开该公司, 估计未来两年还将有1名核心人员离开。

假设不考虑其他业务和相关税费。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 针对上述事项(4), 2015年12月黄河公司应确认“主营业务收入”是( )万元。

A. 260.0

B. 252.2

C. 304.2

D. 0

答案: A

解析: 企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的, 应视同销售该自产产品, 按照市场售价确认“主营业务收入”金额=520×0.5=260(万元)。

(2) 针对上述事项(5), 2015年12月31日黄河公司因该项股份支付确认的“应付职工薪酬”贷方发生额是( )万元。

A. 280

B. 200

C. 350

D. 150

答案: D

解析: 以现金结算的股份支付, 2015年应确认的“应付职工薪酬”贷方发生额=(10-2-1)×10×10×

$2/4-200=150$  (万元)。

(3) 根据职工提供服务的受益对象, 黄河公司 2015 年 12 月发生的职工薪酬应计入“管理费用”科目的金额是 ( ) 万元。

- A. 248.25
- B. 138.25
- C. 255.35
- D. 98.25

答案: C

解析: 2015 年 12 月发生的应付职工薪酬应计入“管理费用”科目的金额 $=60+60\times(2\%+1.5\%+10\%)+6\times 10/12+4.8\times 10/12+50\times 0.5\times(1+13\%)+150=255.35$  (万元)。

(4) 黄河公司 2015 年 12 月“应付职工薪酬”账户的贷方发生额为 ( ) 万元

- A. 1 022.6
- B. 872.6
- C. 1 020.3
- D. 828.4

答案: C

解析: 2015 年 12 月“应付职工薪酬”贷方发生额 $=500+500\times(2\%+1.5\%+10\%)+6\times 10/12+4.8\times 10/12+0.5\times 520\times(1+13\%)+150=1 020.3$  (万元)。