

## 中级会计实务：面授冲刺三套模拟卷

### 【大题部分】记忆加理解（只看大题）

2019 年《中级会计实务》模拟卷一

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，点击相应选项。多选、错选、不选均不得分）。

1. 下列与其他权益工具投资相关的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 取得其他权益工具投资的交易费用应计入当期损益
- B. 为短期获利取得的权益工具投资可以指定为其他权益工具投资
- C. 其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益
- D. 终止确认其他权益工具投资时应将相应的其他综合收益转入当期损益

2. 下列各项中，不应计入相关资产初始确认金额的是（ ）。

- A. 采购原材料过程中发生的装卸费
- B. 取得债权投资时发生的交易费用
- C. 通过非同一控制下企业合并并取得子公司支付的印花税
- D. 承租人签订租赁合同发生的可归属于租赁项目的初始直接费用

3. 甲公司作为一家公共交通运输企业，发生与政府补助有关的事项如下：（1）根据当地政府有关规定，财政部门按照企业的每辆车给予财政补贴款，于每个季度初支付，甲公司 2019 年 1 月初收到财政拨付的补贴款 300 万元；（2）甲公司 2018 年安置了职工再就业，按照国家规定可以申请财政补助资金，按规定办理了补贴资金申请手续，于 2019 年 1 月收到财政拨付的安置职工再就业奖励资金 30 万元。则甲公司 2019 年 1 月确认的其他收益为（ ）。

- A. 30 万元      B. 330 万元      C. 130 万元      D. 230 万元

4. 下列项目中，属于投资活动现金流量的是（ ）。

- A. 出售商品收到现金 1200 万元      B. 出售固定资产收到现金 10 万元
- C. 取得借款收到现金 200 万元      D. 收到流动资产损失的保险赔款 50 万元

5. 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的，转换日投资性房地产的公允价值低于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是（ ）。

- A. 资本公积      B. 其他综合收益      C. 未分配利润      D. 公允价值变动损益

6. 甲公司持有乙公司 30% 股权，能够对乙公司施加重大影响。2018 年度乙公司实现净利润 4000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将账面价值为 300 万元的商品以 500 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用年限为 10 年，净残值为零，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，甲公司在其 2018 年度个别财务报表中应确认对乙公司的投资收益为（ ）万元。

- A. 1050      B. 1140      C. 1143      D. 1200

7. 在不涉及补价的情况下，下列各项交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以应收票据换入投资性房地产      B. 以应收账款换入一项土地使用权
- C. 以其他权益工具投资换入固定资产      D. 以长期股权投资换入债权投资

8. 甲公司系增值税一般纳税人，2018 年 12 月 31 日，甲公司出售一台原价为 452 万元，已提折旧 364 万元的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 25.5 万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用 8 万元，不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备应计入“资产处置损益”的金额为（ ）万元。

- A. 54      B. 87.5      C. 62      D. 79.5

9. 2018 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同, 合同规定: 甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品, 合同价格 (不含增值税税额) 为 100 万元, 如甲公司违约, 将支付违约金 20 万元。至 2018 年年末, 甲公司为生产该产品已发生成本 4 万元, 因原材料价格上涨, 甲公司预计生产该产品的总成本为 116 万元。不考虑其他因素, 2018 年 12 月 31 日, 甲公司因该合同确认的预计负债为 ( ) 万元。

- A. 4                      B. 12                      C. 16                      D. 20

10. 甲企业于 2018 年 9 月接受一项产品安装任务 (属于单项履约义务), 安装期为 5 个月 (客户能够控制企业履约过程中在建的商品)。该安装合同总收入为 60 万元, 2018 年安装工作开始时收到预收款项 24 万元, 余款在安装完成时收回, 当年实际发生成本 30 万元, 预计还将发生成本 6 万元。按投入法 (成本法) 计算, 2018 年年末安装任务的完工程度为 60%。假定不考虑相关税费, 该项劳务影响 2018 年度利润总额的金额为 ( ) 万元。

- A. 0                      B. 14.4                      C. 30                      D. 60

**二、多项选择题** (本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案, 点击相应的选项。多选、少选、错选、不选均不得分)。

1. 下列说法中, 正确的有 ( )。

- A. 结转存货跌价准备应冲减营业成本  
B. 与收益相关的政府补助如果用于补偿已发生的相关成本费用, 应将其直接计入当期损益  
C. 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应对作为终止经营损益  
D. 企业通常应按照非现金对价在合同开始日的账面价值确定交易价格

2. 企业发生的下列事项中, 不应计入当期损益的事项有 ( )。

- A. 取得交易性金融资产时发生的已宣告但尚未发放的现金股利  
B. 自行研发无形资产发生的研究阶段支出  
C. 购买固定资产发生的相关运输费  
D. 取得联营企业支付的交易费用

3. 下列关于递延所得税会计处理的表述中, 不符合会计准则规定的有 ( )。

- A. 企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异全部确认为递延所得税资产  
B. 企业应将当期发生的应纳税暂时性差异全部确认为递延所得税负债  
C. 企业应在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核  
D. 递延所得税费用是按照会计准则规定当期应予确认的递延所得税资产加上当期应予确认的递延所得税负债的金额

4. 下列关于公允价值层次的说法中, 正确的有 ( )。

- A. 企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次  
B. 最优先使用第一层次, 最后使用第三层次  
C. 企业应当根据相关资产或负债的特征, 对第二层次输入值进行调整  
D. 公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定

5. 下列项目中, 属于职工薪酬的有 ( )。

- A. 职工工资、奖金、津贴和补贴                      B. 职工福利费  
C. 医疗保险费、工伤保险费                      D. 已故员工遗属福利

6. 关于政府补助的确认与计量, 下列说法中正确的有 ( )。

- A. 与资产相关的政府补助, 从资产达到预定可使用状态时起, 在资产使用寿命内分期平均计入各期损益  
B. 与收益相关的政府补助通过其他收益或营业外收入核算, 与资产相关的政府补助通过递延收益核算

- C.与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益  
D.与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益

7. 下列关于企业以固定资产减值测试为目的，预计未来现金流量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 预计未来现金流量不包括与所得税相关的现金流量  
B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础  
C. 预计未来现金流量包括与筹资活动相关的现金流量  
D. 预计未来现金流量包括与尚未作出承诺的重组事项相关的现金流量

8. 下列各项中，不属于货币性项目的有（ ）。

- A. 预付款项      B. 合同资产      C. 长期应收款      D. 合同负债

9. 甲公司董事会决定的下列事项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将自行开发无形资产的摊销年限由 8 年调整为 6 年  
B. 投资性房地产由成本模式改为公允价值模式  
C. 将账龄在 1 年以内应收账款的坏账计提比例由 5%提高至 8%  
D. 将终止经营损益在净利润中单独列报

10. 甲公司发生的下列经济业务中，能够引起投资活动现金流量发生变化的有（ ）。

- A. 购买工程用原材料，并以现金支付价税合计数 565 万元  
B. 因购建对外出租的办公楼取得专门借款 2 000 万元  
C. 收到现金股利 200 万元  
D. 收到债权投资本金和利息 2 050 万元

**三、判断题**（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小节的表述是否正确，认为表述正确的，点击相应的选项。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分）

1. 企业通常不应以包括使用无形资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行摊销。（ ）  
2. 政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计包括预算收入、预算支出和预算结余三个要素；财务会计包括资产、负债、净资产、收入、费用五个要素。（ ）  
3. 在成本法下，子公司将未分配利润或盈余公积转增股本，投资方应确认相关的投资收益。（ ）  
4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其进行分解，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理。（ ）  
5. 企业购入的土地使用权，应先按实际支付的价款计入无形资产，待土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，再将其账面价值转入相关在建工程。（ ）  
6. 财务报表项目应当以总额列报，资产和负债、收入和费用的金额不能相互抵销，但直接计入当期利润的利得项目和损失项目可以净额列报。（ ）  
7. 企业将非交易性权益工具投资指定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，其处置损益及其他综合收益累计变动额应计入留存收益。（ ）  
8. 在借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。（ ）  
9. 以现金清偿债务的，若债权人已对债权计提减值准备的，债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额，计入营业外收入。（ ）  
10. 政府会计中预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制；政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。（ ）

**四、计算题**（本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，共 22 分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留到小数点后两位小数，凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

**1. 考核债权投资**

南海股份有限公司（下称“南海公司”）有关债券投资情况如下：

（1）南海公司于 2017 年 4 月 1 日按面值购入甲公司当日发行并上市的债券 1000 万元，债券期限 4 年，票面年利率为 8%，利息在发行后每满 1 年时支付一次，到期归还本金。南海公司持有债券是以收取合同现金流量为目标。

2017 年 12 月 31 日，该债券在主要市场上的交易价格为 1050 万元。

（2）2018 年 3 月 31 日，南海公司收到利息 80 万元。

（3）2018 年 6 月 30 日，南海公司由于资金紧张，将该债券的 20% 出售，收取价款 202 万元（该债券整体公允价值为 1010 万元）。

假设不考虑相关税费等其他因素。

要求：

- （1）编制 2017 年 4 月 1 日南海公司购入债券时的会计分录。
- （2）对 2017 年 12 月 31 日南海公司持有该债券进行会计处理。
- （3）对 2018 年 3 月 31 日南海公司收到利息进行会计处理。
- （4）对 2018 年 6 月 30 日南海公司出售部分债券。

（答案金额用万元表示）

**2. 考核债务重组+非货币性资产交换+投资性房地产**

甲公司、乙公司和丙公司均不存在关联方关系，2018 年发生如下交易或事项：

（1）2018 年 1 月 1 日，甲公司因财务困难所欠乙公司货款 1000 万元无法归还，与乙公司达成一项债务重组协议：甲公司将一块账面原值为 800 万元，已累计摊销 400 万元，还剩余使用年限 20 年的土地使用权用来抵偿债务。土地使用权转移手续及债务解除手续已于当日办妥，该土地使用权的公允价值为 900 万元。

（2）乙公司应收甲公司 1000 万元货款，已计提坏账准备 250 万元。乙公司通过抵偿债务取得该土地使用权后，当日将其出租给丙公司，丙公司将该土地当作货场使用。租赁协议约定：丙公司承租半年，租期从 2018 年 1 月 1 日-6 月 30 日，半年租金 50 万元，于到期时支付。到期时，丙公司按约定支付了 50 万元租金。

（3）乙公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2018 年 6 月 30 日，该土地使用权的公允价值为 910 万元。

（4）乙公司收回土地使用权后，鉴于该土地使用权难有合适的用途，处于闲置状态，于 7 月 1 日与丁公司签订了资产交换协议，乙公司将该土地使用权换入丁公司的一栋宿舍楼，将宿舍楼作为年轻生产工人的集体宿舍。当日，土地使用权的公允价值仍为 910 万元。

（5）2018 年下半年，乙公司为该宿舍计提折旧 40 万元。

（6）假定不考虑增值税等相关税费和其他因素。

要求：

- （1）根据资料（1），编制甲公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录。
- （2）根据资料（2），编制乙公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录。
- （3）根据资料（3），编制乙公司 2018 年 6 月 30 日与投资性房地产相关的会计分录。
- （4）根据资料（4），编制乙公司 2018 年 7 月 1 日与非货币性资产交换相关的会计分录。
- （5）根据资料（5），编制乙公司 2018 年 12 月 31 日计提职工集体宿舍折旧的会计分录。

**五、综合题**（本类题共 2 小题，第 1 题 15 分，第 2 小题 18 分，共 33 分，凡要求计算的项目，除了特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数，凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

**1. 考核收入**

甲集团公司是一家生产和销售废水净化设备，同时从事工程施工的综合性上市公司，发生与收入有关的业务如下：

（1）2018 年 12 月 1 日，甲公司与丙公司（属大型国有企业，非关联方）签订不可撤销的 B 设备销售合同，合同总对价为 300 万元。

合同规定：甲公司在销售 B 设备后承担后续安装并负责 15 个月的技术支持服务。客户在 2018 年 12 月 31 日前支付 50% 的预付款（150 万元），在设备安装完成后支付 30% 的价款（90 万元），在 15 个月售后技术服务结束后支付 20% 的尾款（60 万元）。

2018 年 12 月 20 日甲公司收到客户 150 万元预付款；甲公司于 2019 年 1 月 1 日交付 B 设备；2019 年 1 月 31 日设备完成安装。该设备安装为标准安装服务，不涉及对设备的重大修订。

2019 年 1 月 31 日客户又向甲公司支付了 90 万元价款。

2020 年 3 月 31 日，15 个月售后技术服务结束，客户于 2020 年 4 月 1 日支付了 60 万元的尾款。

经了解，设备单独售价为 285 万元，安装服务的单独售价为 8 万元，15 个月售后技术服务的单独售价为 12 万元。

（2）2018 年 7 月 1 日，甲公司与丁公司签订协议，向丁公司销售 C 设备，设备成本为 90 万元，销售价格为 240 万元。协议规定，甲公司应在 10 月 31 日将所售 C 设备购回，回购价为 260 万元。

假设不考虑增值税等相关税费和其他因素，单位金额单位以万元表示。

要求：

（1）根据资料（1），分析判断甲公司销售 B 设备的销售合同包含哪些单项履约义务？  
（2）根据资料（1），分别确定各单项履约义务的交易价格。  
（3）根据资料（1），分析判断各单项履约义务是在某一时段内履行履约义务还是按时点履行履约义务。

（4）根据资料（1），编制甲公司与销售 B 设备合同有关的会计分录。

（5）根据资料（2），分析判断甲公司销售 C 设备是否应确认收入，并说明理由；如不确认收入，说明正确的会计处理。

**2. 考核或有事项+所得税**

甲公司为设备制造企业，已在深圳证券交易所上市，所得税税率为 25%，预计将来税率不会发生变化。2018 年年初，甲公司递延所得税资产余额为 745 万元。甲公司 2018 年发生有关业务如下：

（1）按照行业惯例，甲公司对其销售的设备作出承诺：设备售出后 2 年内如出现质量问题，甲公司负责免费维修，该维修不构成单项义务。2018 年年初，“预计负债——产品质量保证——设备”科目余额为 2980 万元。

甲公司 2018 年实现设备销售收入 20 亿元，根据以往经验，设备发生的保修费一般为销售额的 1%—2%，而且该区间内各种可能性均相同。

2018 年甲公司实际发生维修费支出 2900 万元，其中职工薪酬占 30%，原材料占 60%，用银行存款支付 10%。

（2）2018 年 12 月 16 日，甲公司在执行合同中与乙公司发生纠纷，被乙公司告上法庭，要求赔偿乙公司损失 600 万元。该诉讼至 2018 年 12 月 31 日尚未接到法院判决，甲公司法律部提供的咨询意见认为：现有证据表明甲公司发生了违约，该诉讼很可能败诉，最可能的赔偿金额为 400 万元。

（3）2018 年甲公司实现税前利润 8000 万元。假设税法规定，计提的产品保修费以及计提的未决诉讼损失不得在所得税前抵扣，但可以在实际支出时抵扣。假设除上述事项外，不存在其他会计

与税法的差异；如果产生可抵扣暂时性差异，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，编制甲公司2018年发生产品质量保证费用的会计分录。

(2) 根据资料(1)，计算甲公司2018年应计提的产品质量保证费用，并编制计提产品质量保证费用的会计分录；计算甲公司2018年12月31日“预计负债——产品质量保证——设备”科目的余额。

(3) 根据资料(2)，指出甲公司是否应确认未决诉讼损失，并说明理由；如果需要确认，编制相关的会计分录。

(4) 根据上述资料，计算甲公司2018年应交所得税和所得税费用，并编制相关的会计分录。

## 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】选项A不正确，取得其他权益工具投资的交易费用应计入资产成本；选项B不正确，只有非交易性权益工具投资才可以指定为其他权益工具投资；选项D不正确，终止确认其他权益工具投资时应将相应的其他综合收益转入留存收益；选项C正确。

2. 【答案】C

【解析】选项C，应计入当期损益（管理费用）；其余项目相关费用应计入资产成本。

3. 【答案】C

【解析】2019年初收到的按照车辆数量给予的财政补贴300万元，补贴的是第一季度，其中1月份应计入其他收益100万元（300/3），应计入递延收益200万元；收到的安置职工再就业补助30万元，因与业务有关，应计入其他收益30万元，故1月份确认的其他收益为130万元（100+30）。

4. 【答案】B

【解析】出售商品收到现金属于经营活动现金流入；出售固定资产收到现金属于投资活动现金流入；取得借款收到现金属于筹资活动现金流入；收到流动资产损失的保险赔款属于经营活动现金流入。

5. 【答案】C

【解析】投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额应调整期初留存收益（盈余公积和未分配利润），选项C正确。

6. 【答案】C

【解析】甲公司应确认对乙公司的投资收益=[调整前净利润4000-(500-300)+(500-300)/10×6/12]×30%=1143(万元)。

注：(500-300)+(500-300)/10×6/12为未实现内部利润。

7. 【答案】C

【解析】应收票据、应收账款与债权投资属于货币性项目，所以选项A、B和D属于货币性交易；选项C属于非货币性交易。

8. 【答案】A

【解析】甲公司出售该生产设备应计入资产损益的金额=(150-8)-(452-364)=54(万元)。

9. 【答案】B

【解析】甲公司继续执行合同发生的损失=116-100=16(万元)，如违约将支付违约金20万元并可能承担已发生成本4万元的损失，甲公司应选择继续执行合同，执行合同将发生的成本=116-4=112(万元)，应确认预计负债=112-100=12(万元)。

10. 【答案】B

【解析】接受产品按照任务属于一项单独履约义务，并且客户能够控制企业履约过程中在建的商品，属于按某一时间段履行履约义务。2018 年应确认的合同收入=60×60%=36（万元），2018 年应确认的合同费用=（30+6）×60%=21.6（万元），影响 2018 年利润总额金额=36-21.6=14.4（万元）。

## 二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项 D 不正确，企业通常应按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。

2. 【答案】ACD

【解析】选项 A，已宣告但尚未发放的现金股利计入应收股利；选项 B，在实际发生时借记“研发支出——费用化支出”，期末转入当期管理费用；选项 CD，发生的费用应资本化。

3. 【答案】ABD

【解析】企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税资产，选项 A 错误；企业应将当期发生的应纳税暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税负债，选项 B 错误；递延所得税费用=当期递延所得税负债的增加（对应确认所得税费用部分）+当期递延所得税资产的减少（对应确认所得税费用部分）-当期递延所得税负债的减少（对应确认所得税费用部分）-当期递延所得税资产的增加（对应确认所得税费用部分），递延所得税资产和递延所得税负债除了影响所得税费用外，可能影响其他综合收益等，选项 D 错误。

4. 【答案】ABC

【解析】公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定，选项 D 不正确。

5. 【答案】ABCD

【解析】职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

6. ACD

【解析】递延收益也用来核算与收益相关的政府补助（补助以后发生的费用），选项 B 错误；其余选项正确。

7. 【答案】AB

【解析】预计资产未来现金流量时，应以资产的当前状况为基础，选项 B 正确；不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量，选项 D 不正确；不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，选项 A 正确，选项 C 不正确。

8. 【答案】AD

【解析】合同负债和预付款项不属于货币性项目，因为其通常是以企业对外出售资产或者取得非现金资产的方式进行结算，不属于企业持有的货币或者将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债；合同资产相当于应收账款，只是风险比应收账款大，属于货币性项目。

9. 【答案】AC

【解析】选项 A 和 C 属于会计估计变更；选项 B 属于会计政策变更；选项 D 属于新的会计事项，不属于会计变更范畴。

10. 【答案】ACD

【解析】选项 B，属于筹资活动产生的现金流量，应该在“取得借款收到的现金”项目中列示；选项 ACD 属于投资活动引起的现金。

## 三、判断题

1. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

2. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

3. 【答案】 ×

【解析】子公司将未分配利润或盈余公积转增股本，且未向投资方提供等值现金股利或利润的选择权时，投资方并没有获得收取现金或者利润的权力，投资方不应确认相关的投资收益。

4. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

5. 【答案】 ×

【解析】企业会计准则规定，企业购入的土地使用权，按实际支付的价款作为无形资产入账，并按规定期限进行摊销。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。只有当外购土地使用权和地上建筑物支付的价款无法在两者之间合理分配的，才全部计入固定资产成本。

6. 【答案】 ×

【解析】财务报表项目应当以总额列报，资产和负债、收入和费用、直接计入当期利润的利得项目和损失项目的金额不能相互抵销，即不得以净额列报，但企业会计准则另有规定的除外。

7. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

8. 【答案】 √

【解析】对于专门借款而言，应是在资本化期间内按照专门借款的利息费用扣除该期间闲置资金进行投资所获得的投资收益或利息收入来确认资本化金额，而不需要和资产支出相挂钩。

9. 【答案】 ×

【解析】若债权人已对债权计提减值准备的，债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额，应冲减当期资产减值损失。

10. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

#### 四、计算题

1. 【答案】

(1) 编制 2017 年 4 月 1 日南海公司购入债券时的会计分录

南海公司应将该债券分类为债权投资，购入时的账务处理是：

借：债权投资——成本 1000

贷：银行存款 1000

(2) 对 2017 年 12 月 31 日南海公司持有该债券进行会计处理

应收利息=债券面值 1000×票面利率 8%/12×期限 9=60（万元）

借：应收利息 60

贷：投资收益 60

（注：按教材也可计入利息收入）

(3) 对 2018 年 3 月 31 日南海公司收到利息进行会计处理

2018 年 1-3 月应收利息=债券面值 1000×票面利率 8%/12×期限 3=20（万元）

借：银行存款 80

贷：应收利息 60

投资收益 20

(4) 对 2018 年 6 月 30 日南海公司出售部分债券进行会计处理



借：银行存款 202

贷：债权投资——成本（ $1000 \times 20\%$ ） 200

投资收益 2

## 2. 【答案】

（1）编制甲公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录

借：应付账款 1000

累计摊销 400

贷：无形资产——土地使用权 800

资产处置损益（ $900 - 400$ ） 500

营业外收入（ $1000 - 900$ ） 100

（2）编制乙公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录

借：投资性房地产——成本 900

坏账准备 250

贷：应收账款 1000

信用减值损失 150

（3）编制乙公司 2018 年 6 月 30 日与投资性房地产相关的会计分录

①收到租金

借：银行存款 50

贷：其他业务收入 50

②期末反映公允价值变动

借：投资性房地产——公允价值变动 10

贷：公允价值变动损益（ $910 - 900$ ） 10

（4）编制乙公司 2018 年 7 月 1 日与非货币性资产交换相关的会计分录

因换出无形资产与换入固定资产的未来现金流在时间、金额和风险方面显著不同，该交换具有商业实质，同时取得公允价值，乙公司账务处理如下：

借：固定资产——宿舍楼 910

贷：其他业务收入 910

借：其他业务成本 900

公允价值变动损益 10

贷：投资性房地产——成本 900

——公允价值变动 10

注：换出投资性房地产视同销售，应计入其他业务收入。

（5）编制乙公司 2018 年 12 月 31 日计提职工集体宿舍折旧的会计分录

借：制造费用 40

贷：应付职工薪酬 40

借：应付职工薪酬 40

贷：累计折旧 40

## 五、综合题

### 1. 【答案】

（1）根据资料（1），分析判断甲公司销售合同包含哪些单项履约义务

甲公司销售合同包含三项履约义务：销售 B 设备、安装劳务和售后技术服务。

（2）根据资料（1），分别确定各单项履约义务的交易价格

该合同交易价格总额为 300 万元，三项履约义务单独售价之和 =  $285 + 8 + 12 = 305$  万元，将交易价

格总额分摊到各单项履约义务：

①销售 B 设备交易价格 $=285 \times (300/305) = 285 \times 0.9836 = 280.33$ （万元）

②安装劳务交易价格 $=8 \times (300/305) = 8 \times 0.9836 = 7.87$ （万元）

③售后技术服务交易价格 $=12 \times (300/305) = 12 \times 0.9836 = 11.80$ （万元）

（3）根据资料（1），分析判断各单项履约义务是在某一时间段内履行履约义务还是按时点履行履约义务

甲公司交付 B 设备按时点履行履约义务，在交付设备时控制权转移确认收入；安装劳务和售后技术服务在一段时间内履行履约义务时确认收入。

（4）根据资料（1），编制甲公司与销售 B 设备合同有关的会计分录

①2018 年 12 月 20 日收到客户支付的 150 万元预付款

借：银行存款 150

贷：合同负债 150

②2019 年 1 月 1 日交付设备，设备控制权转移，确认销售收入

借：合同负债 150

合同资产 $(280.33 - 150)$  130.33

贷：主营业务收入——销售设备 280.33

注：因交付设备在前，收取余款在后且为有条件收取货款（设备安装完成和技术服务结束），应将该收款权利计入合同资产。

③2019 年 1 月 31 日，设备安装完成，确认劳务收入

借：合同资产 7.87

贷：主营业务收入——安装服务 7.87

2019 年 1 月 31 日客户支付 90 万元，售后技术服务履约进度按投入法计算

借：银行存款 90

贷：合同资产 90

注：技术服务完成后才能收 60 万元，技术服务交易价格为 11.8 万元，说明销售设备和安装劳务有 48.2 万元 $(60 - 11.8)$ 应在技术服务完成后收取，该收款权利通过合同资产核算。

2019 年 1 月 31 日，甲公司完成第一个月售后技术服务：

借：应收账款 $(11.8 \text{ 万}/15)$  0.79

贷：主营业务收入——售后技术服务 0.79

④甲公司 2019 年 2 月-12 月每月末均确认售后服务收入 0.79 万元，会计处理同 1 月。

⑤2020 年 1-3 月月末确认技术服务收入

借：应收账款 $(11.8 \text{ 万}/15)$  0.79

贷：主营业务收入——售后技术服务 0.79

2020 年 3 月 31 日甲公司完成 15 个月的售后技术服务，已确定无条件的收取对价的权利，应将合同资产转入应收账款：

借：应收账款 48.2

贷：合同资产 48.2

⑥2020 年 4 月 1 日客户支付 60 万元尾款

借：银行存款 60

贷：应收账款 60

（5）根据资料（2），分析判断甲公司销售 C 设备是否应确认收入，并说明理由；如不确认收入，说明正确的会计处理

甲公司销售 C 设备不确认收入。理由：销售 C 设备属于售后回购，控制权未转移。

正确的会计处理：售后回购且回购价大于原售价，应按融资交易进行处理。回购价 260 万元大

于原售价 240 万元的差额 20 万元，确认为财务费用。

## 2. 【答案】

(1) 编制甲公司 2018 年发生产品质量保证费用的会计分录

借：预计负债——产品质量保证——设备 2900

贷：应付职工薪酬（ $2900 \times 30\%$ ） 870

原材料（ $2900 \times 60\%$ ） 1740

银行存款（ $2900 \times 10\%$ ） 290

(2) 计算甲公司 2018 年应计提的产品质量保证费用，并编制计提产品质量保证费用的会计分录；计算甲公司 2018 年 12 月 31 日“预计负债——产品质量保证——设备”科目余额

2018 年应计提的产品质量保证费用 =  $200000 \times [(1\% + 2\%) / 2] = 3000$ （万元）。相关账务处理：

借：销售费用 3000

贷：预计负债——产品质量保证——设备 3000

2018 年 12 月 31 日甲公司“预计负债——产品质量保证——设备”科目余额 =  $2980 - 2900 + 3000 = 3080$ （万元）。

(3) 根据资料 (2)，指出甲公司是否应确认未决诉讼损失，并说明理由；如果需要确认，编制相关的会计分录

甲公司应确认未决诉讼损失。理由：现有证据表明甲公司发生了违约，表明该义务是甲公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠计量。因此，满足确认预计负债的条件，甲公司应确认预计负债，相关会计分录如下：

借：营业外支出 400

贷：预计负债——未决诉讼损失 400

(4) 根据上述资料，计算甲公司 2018 年应交所得税和所得税费用，并编制相关的会计分录

① 计算应交所得税

2018 年应交所得税 = 应纳税所得额  $\times$  所得税税率 =  $[8000 + (3000 - 2900) + 400] \times 25\% = 8500 \times 25\% = 2125$ （万元）

② 计算递延所得税

2018 年末甲公司预计负债保修费余额为 3080 万元，预计负债未决诉讼余额为 400 万元，均产生可抵扣暂时性差异，2018 年末应保留的递延所得税资产余额 =  $(3080 + 400) \times 25\% = 870$ （万元）。

2018 年递延所得税 = 递延所得税负债增加额 - 递延所得税资产增加额 =  $0 - (870 - 745) = -125$ （万元）。

③ 2018 年所得税费用 = 应交所得税 2125 + 递延所得税（-125）= 2000（万元）。

④ 编制与所得税相关的会计分录如下：

借：所得税费用 2000

递延所得税资产 125

贷：应交税费——应交所得税 2125

2019 年中级会计职称考试《中级会计实务》模拟卷二

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1. 下列关于收入确认计量的说法中，不正确的是（ ）。  
A. 企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入  
B. 企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数  
C. 合同负债是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务  
D. 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应对作为合同取得成本确认为一项负债
2. 企业将非交易性权益工具投资指定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，处置时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额以及将原计入其他综合收益转出，计入（ ）。  
A. 投资收益      B. 资本公积      C. 营业外收入      D. 留存收益
3. 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。  
A. 无形资产的摊销金额应计入管理费用  
B. 当月增加的使用寿命有限的无形资产从下月开始摊销  
C. 使用寿命不确定的无形资产应采用年限平均法按不超过 10 年摊销  
D. 转让无形资产发生的损益应计入资产处置损益
4. 甲公司应收乙公司货款 2100 万元。因乙公司发生财务困难，经磋商，双方同意按 1800 万元结清该笔货款。甲公司已经对该笔应收账款计提了 500 万元坏账准备。在债务重组日，下列关于甲公司和乙公司相关会计处理表述正确的是（ ）。  
A. 甲公司资本公积增加 200 万元，乙公司资本公积减少 200 万元  
B. 甲公司冲回信用减值损失 100 万元，乙公司营业外收入增加 300 万元  
C. 甲公司冲回信用减值损失 200 万元，乙公司营业外收入增加 300 万元  
D. 甲公司营业外收入增加 100 万元，乙公司资本公积增加 300 万元
5. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中，不正确的是（ ）。  
A. 因亏损合同预计产生的损失，在满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债  
B. 因或有事项产生的潜在义务应当确认为预计负债  
C. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债  
D. 预计负债通常按照未来应付金额进行计量
6. 2018 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司当日发行的 4 年期、分期付息（于次年初支付上年度利息）、到期还本债券，面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，实际支付价款为 1050 万元，另发生交易费用 2 万元。甲公司根据业务模式和现金流量特征将该债券划分为以摊余成本计量的金融资产（债权投资），每年年末确认利息收入，2018 年 12 月 31 日确认利息收入 35 万元。2018 年 12 月 31 日，甲公司该债权投资的摊余成本为（ ）万元。  
A. 1035      B. 1037      C. 1065      D. 1067
7. 甲公司拥有乙公司 60%有表决权股份，能够对乙公司实施控制。2018 年 6 月，甲公司向乙公司销售一批商品，成本为 400 万元，售价为 600 万元（不含增值税），截至 2018 年 12 月 31 日，乙公司将上述商品对外销售 40%，期末结存的商品未发生减值。甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算。2018 年 12 月 31 日合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产为（ ）万元。  
A. 200      B. 30      C. 18      D. 15
8. 2018 年 12 月 31 日，甲公司存在一项未决诉讼，经过专业律师的经验判断，甲公司该项诉讼很可能败诉。如果败诉需承担诉讼费用 5 万元，同时，甲公司赔偿对方 100 万元的概率为 70%，赔偿 150

万元的概率为 30%，但甲公司很可能从第三方收到补偿款 60 万元。则 2018 年 12 月 31 日，甲公司应就此项未决诉讼确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 105                      B. 100                      C. 110                      D. 115

9. 甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，月末结存库存商品 1100 万元，有 60%已签订不可撤销合同，合同总金额为 700 万元，估计销售税费为 10 万元。剩余 40%无不可撤销合同，其市场估计售价为 430 万元，估计销售税费为 5 万元。则甲公司期末需计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 35                      B. 15                      C. 85                      D. 50

10. 甲公司以外币作为记账本位币，外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。2018 年 11 月 20 日，甲公司出口货物形成应收账款 500 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.8 元人民币。2018 年 11 月 30 日即期汇率为 1 美元=6.79 元人民币，按月计算汇兑损益。2018 年 12 月 31 日即期汇率为 1 美元=6.78 元人民币。则甲公司 2018 年 12 月 31 日应确认的汇兑损益为（ ）万元人民币。

- A. -5                      B. -15                      C. 10                      D. 5

## 二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案）

1. 下列各项交易费用中，应当于发生时直接计入当期损益的有（ ）。

- A. 与取得交易性金融负债相关的交易费用    B. 同一控制下企业合并中发生的评估费用  
C. 取得其他权益工具投资发生的交易费用    D. 取得债权投资发生的交易费用

2. 下列项目中，属于在某一时间段内履行的履约义务，相关收入应当在该履约义务履行的期间内确认的有（ ）。

- A. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益  
B. 客户能够控制企业履约过程中在建的商品  
C. 企业已将商品的法定所有权转移给客户  
D. 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

3. 下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 为建造固定资产支付的职工薪酬计入建造固定资产的成本  
B. 固定资产办理竣工决算手续后调整原来的暂估价值同时需要调整原已计提的折旧额  
C. 出售固定资产利得应计入资产转让损益  
D. 固定资产的建造成本包括工程完工前盘亏的工程物资净损失

4. 下列有关金融工具减值的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对合同资产，企业应当以预期信用损失为基础计提损失准备  
B. 预期信用损失是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值  
C. 金融工具计提减值应通过“信用减值损失”科目进行核算  
D. 对非交易性权益工具投资指定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发生减值时应计提减值准备

5. 对外币财务报表进行折算时，下列项目中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 实收资本    B. 未分配利润    C. 交易性金融资产    D. 其他债权投资

6. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式进行后续计量的，资产负债表日其公允价值与账面余额的差额计入公允价值变动损益  
B. 采用成本模式进行后续计量的，不需要按月计提折旧或摊销  
C. 采用公允价值模式进行后续计量的，不允许再采用成本模式计量

- D. 如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复的, 应在原计提减值范围内转回
7. 下列各项中, 关于固定资产折旧的说法正确的有( )。
- A. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的, 应当调整折旧方法
- B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
- C. 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
- D. 自用固定资产转换为公允价值模式后续计量的投资性房地产后不再计提折旧
8. 2019 年 12 月 31 日, 甲行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 30 万元。2020 年初, 财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2020 年 1 月 10 日, 该单位以财政直接支付方式购买一批办公用物资(属于上年预算指标数), 支付给供应商 4 万元价款。对该笔业务, 甲单位下列账务处理中, 正确的有( )。
- A. 计入“银行存款”科目 300000 元
- B. 计入“财政拨款预算收入”科目 300000 元
- C. 计入“行政支出”科目 40000 元
- D. 计入“财政应返还额度”科目 40000 元
9. 下列各项中, 属于会计政策变更的有( )。
- A. 无形资产摊销方法由生产总量法改为直线法
- B. 对应收账款计提坏账由余额百分比法改为账龄分析法
- C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- D. 企业对开发阶段的支出由费用化改为有条件的资本化
10. 下列关于政府补助的会计处理中, 正确的有( )。
- A. 政府补助最终均计入损益
- B. 企业在收到与资产相关的政府补助时应先计入递延收益
- C. 与企业日常活动相关的政府补助应计入其他收益或冲减相关成本费用
- D. 企业收到与收益相关政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 应计入递延收益

**三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的倒扣 0.5 分, 不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分)**

1. 编制现金流量表时, 列报经营活动现金流量的方法有直接法和间接法。( )
2. 企业应当按照与重组有关的支出确定预计负债金额, 包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。( )
3. 企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。( )
4. 企业为取得长期股权投资发生的中介费用应计入其初始确认金额。( )
5. 有序交易, 是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。( )
6. 政府会计标准体系由政府会计基本准则、政府会计具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。( )
7. 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体现会计信息质量要求的实质重于形式要求。( )
8. 售后回购交易方式下, 客户并没有取得该商品的控制权, 如果回购价格低于原售价的, 销售方应当视为融资交易进行会计处理。( )
9. 企业无条件出售金融资产, 表明企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬, 应当终止确认该金融资产。( )
10. 民间非营利组织的净资产满足条件时, 只能从限定性净资产转为非限定性净资产, 不可以由非限定性净资产转为限定性净资产。( )

**四、计算分析题(本类题共 2 小题, 第 1 小题 10 分, 第 2 小题 12 分, 共 22 分。凡要求计算的,**

应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示）

### 1. 考核政府补助

甲公司为境内上市公司，主要从事软件开发以及生产销售节能环保产品。2018 年发生如下交易或事项：

（1）甲公司从事软件的自主研发和销售，根据国务院《进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展的若干政策》的有关规定，软件产品销售增值税实际税率超过 3% 部分实行即征即退。4 月 15 日，甲公司收到退回的增值税 300 万元。

（2）甲公司为了生产节能环保产品，从德国引进一条先进生产线。6 月，甲公司支付生产线设备款 300 万欧元，当日即期汇率为 1 欧元等于 8.5 元人民币；支付工程公司设备安装费 200 万元人民币。该生产线于 7 月安装完毕，经验收合格投入使用。该生产线预计使用年限为 10 年，预计净残值为 2%，采用双倍余额递减法计提折旧。

甲公司建设节能环保产品先进生产线属于国家鼓励扶持的项目，符合申请政府补助的条件。6 月，甲公司向国家申请政府补助；7 月，甲公司收到政府补助 800 万元。

（3）甲公司为补充流动资金，从工商银行取得长期借款 3000 万元，年利率为 6%，分期付息，2018 年度利息费用为 180 万元。根据国家有关产业政策，用于环保产业的流动资金贷款可以申请财政贴息，本年度甲公司获得并收到财政贴息 60 万元。

（4）甲公司生产的系列产品之一为绿色环保节能 A 产品，每件 A 产品成本为 150 元，正常市场销售价格为每件 220 元。国家为了大力推行绿色环保计划，决定每件产品补助 40 元，要求甲公司每件 A 产品销售价格降为 180 元。9 月份，甲公司共销售 A 产品 30 万件，从消费者收取货款 5400 万元（30 万件×180 元），通过申请政府补助收到 1200 万元（30 万件×40 元）。

（5）其他有关资料：假设不考虑增值税等相关税费和其他事项。

要求：对甲公司 2018 年上述业务进行账务处理，假设与资产相关的政府补助，采用净额法进行会计处理（单位金额：万元）。

### 2. 考核固定资产+投资性房地产

西城股份有限公司为上市公司，发生的有关交易或事项如下：

（1）2018年9月，股票市场火爆，西城公司决定将其持有的某上市公司股票与甲公司的一栋办公大楼相交换。西城公司持有该股票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，交换日的账面价值为4000万元，其中“成本”明细科目为2100万元，“公允价值变动”明细科目为1900万元，其公允价值为4300万元。

该办公大楼账面原价为6000万元，已计提折旧2500万元，账面价值3500万元，交换日公允价值为4000万元（不考虑增值税），甲公司支付给西城公司补价300万元。

换入该大楼后，鉴于办公大楼交通比较便利，决定投入200万元进行改造，以便出租。

该改造工程在2018年12月2日完工，一次性支付给工程公司200万元（不考虑增值税）。改造完成后的办公大楼预计使用为20年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。至2018年年末，西城公司尚未签订出租协议，企业管理当局也没有作出明确的书面决议承诺出租。

（2）2019年1月1日，西城公司将办公楼整体出租给一家租赁经营公司（乙公司），由其经营办公大楼，将其分租给客户。签订的租赁合同规定：租赁期10年，每年租金300万元，在年末支付。如果租赁期中承租方违约，除支付当年已使用应承担的租金外，还应支付违约金50万元；如果出租方违约，则应支付违约金100万元。西城公司对该投资性房地产采用成本模式计量，并于年末收到了租金300万元（不考虑增值税）。

（3）2021年6月，乙租赁经营公司告称，由于本城市商业中心已经发生东移，该办公楼出租率连续下降，已经无法维持经营，决定在7月开始终止租赁合同，除支付上半年房租外，还将支付违约

金50万元。

2021年7月租赁公司兑现诺言后，终止了租赁合同；并将未到期的租赁客户转给西城公司，由西城公司继续出租该办公楼。

(4) 2021年末，西城公司发现，的确租户很少；但因各种条件限制，无法转为自用。由于内外因素的影响，该投资性房地产出现了减值的迹象。经减值测试，公允价值减去处置费用的净额为2300万元，未来现金流量现值为3060万元。

(5) 2022年初，该投资性房地产在上年末计提减值后，原折旧方法、预计使用年限和预计净残值不变。随后期间，没有再出现减值的迹象。

【要求】根据上述资料，要求：

1. 对西城公司 2018 年非货币性资产交换、改造办公楼进行账务处理。
2. 对西城公司 2019 年投资性房地产业务进行账务处理。
3. 对西城公司 2021 年 6 月收取租金和收取违约金进行账务处理。
4. 对西城公司 2021 年末计提减值进行账务处理。

**五、综合题**（本类题共 2 小题，第 1 小题 15 分，第 2 小题 18 分，共 33 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示）

### 1. 考核所得税

甲公司为制造业上市公司，适用的所得税税率为 25%，2018 年度发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差异的有关资料如下：

(1) 6 月 20 日，甲公司购入库存商品 100 万元，取得增值税专用发票注明的金额为 13 万元，货款已经用银行存款支付。本批商品至年末尚未销售，出现减值了迹象，其预计售价总额为 86 万元，预计销售费用及税金为 4 万元。

税法规定，计提资产减值发生的损失不允许在税前抵扣。

(2) 甲公司 7 月开发一种新产品，对外销售时向消费者承诺：产品售出后 2 年内为返修产品提供免费维修（该维修不属于交付产品之外的单独义务）。2018 年售出该产品 2000 万元，预计以后年度返修费用为销售额的 4%。

税法规定，计提的保修费不允许在税前抵扣，但可以在实际发生保修费时税前抵扣。

(3) 1 月 1 日，甲公司按面值购入当日发行的国库券 500 万元，票面年利率 4%，5 年期，利息每年末支付，到期偿还本金。甲公司购入后将其作为债权投资核算。

税法规定，国库券利息收入免交企业所得税。

(4) 甲公司为了提高核心竞争力，7 月起进行新产品研发，至年末已累计投入 600 万元，其中 30%为材料费，10%为设备折旧费，60%为人工费。管理层认为，该研究尚处于开发阶段。

税法规定，新产品研发费用，费用化部分按计入费用的 50%加成抵扣，资本化部分在无形资产摊销时按摊销额 50%加成抵扣。

(5) 11 月 9 日，甲公司利用闲置资金从证券市场购入股票 300 万元，作为交易性金融资产。12 月 31 日，该股票公允价值为 360 万元。

税法规定，股票持有期间以成本为其计税基础，在出售股票时就所得缴纳所得税，浮盈无需缴纳所得税，浮亏不得税前抵扣。

(6) 甲公司管理人员实行工效挂钩制度，每年末按照取得的效益计提绩效奖金。经计算，2018 年计提绩效奖金 200 万元。管理层决定，绩效奖金将用于以丰补歉，因此，直到 2018 年所得税申报完成尚未发放。

税法规定，职工薪酬在计提并且发放后允许税前抵扣。

(7) 甲公司 2018 年利润总额为 800 万元，年初递延所得税资产和递延所得税负债均为零，预



计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据上述资料，编制事项(1)－(6)相关业务的会计分录，并指出是否形成暂时性差异，是否应确认递延所得税。

(2) 计算 2018 年应纳税所得额和应交所得税。

(3) 填列下列 2018 年 12 月 31 日暂时性差异表。

2018 年 12 月 31 日暂时性差异表

	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货				
预计负债				
债权投资				
研发支出				
交易性金融资产				
应付职工薪酬				
合计	--	--		

(4) 计算递延所得税。

(5) 编制与 2018 年所得税有关的会计分录。

## 2. 考核日后事项+收入+职工薪酬+会计估计变更

甲公司为单车制造企业，增值税税率为 17%，所得税税率为 25%。2018 年财务报告于 2019 年 4 月 10 日经董事会批准报出。甲公司发生有关收入等交易或事项如下：

(1) 2018 年 1 月 1 日，甲公司将一批单车销售给乙公司，合同总价款（不含增值税）为 300 万元，合同约定的收款日期分别是 2018 年 12 月 31 日收 100 万元、2019 年 12 月 31 日收 100 万元、2020 年 12 月 31 日收 100 万元。如果在 2018 年 1 月 1 日现销，则收取款项为 267.30 万元，即折现率为 6%。

2018 年 1 月 1 日，甲公司已按合同约定发出了单车，该批单车总成本为 220 万元。2018 年 12 月 31 日，甲公司按期收到了乙公司支付的货款 113 万元（含价款 100 万元、增值税 13 万元）。税法规定，按约定的收款日期缴纳增值税。

(2) 2018 年 3 月 31 日，甲公司为方便职工上下班，决定给每个员工发放一辆单车，其中 500 辆发放给生产工人，100 辆发放给企业管理人员。每辆单车的市场价格为 400 元（不含增值税），成本为 300 元。

(3) 甲公司因财务困难，无法归还 A 公司货款 156 万元，经与供应商 A 公司协商，达成如下债务重组协议：甲公司将一批市价为 110 万元（不含增值税）高档单车抵偿债务，该批单车成本为 80 万元。

2018 年 7 月 1 日，该批单车已经交付给 A 公司，双方办理完毕债权债务清偿手续。

(4) 2019 年第 1 季度，甲公司发生了如下事项：

① 2019 年 2 月 8 日，甲公司收到 B 公司因产品质量问题退回的一批单车，甲公司已按规定开出红字增值税专用发票。该批单车于 2018 年 12 月 19 日发出，甲公司于当日确认收入 60 万元（不含增值税），同时确认成本 45 万元，开出的增值税专用发票注明的货款为 70.2 万元，至退回日尚未收到，甲公司确认了 5 万元坏账准备。

② 2019 年 1 月 1 日，甲公司将一台管理用设备的使用年限由 10 年缩短为 6 年，折旧方法以及预计净残值没有发生变更。该设备于 2016 年 12 月 8 日购入，原值 460 万元，预计使用年限 10 年，

预计净残值为 10 万元，按年限平均法计提折旧，2017 年和 2018 年分别计提折旧 45 万元。甲公司对该会计估计变更采取了如下的会计处理：

补提前二年的折旧= $[(460-10)/6 \times 2]-45 \times 2=150-90=60$  万元；本年第 1-3 月份折旧= $(460-10)/6 \div 12 \times 3=18.75$  万元，在 3 月末计提折旧的账务处理：

借：管理费用 78.75

贷：累计折旧  $(60+18.75)$  78.75

(5) 其他资料：甲公司按 10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，对甲公司 2018 年分期收款销售进行账务处理，并计算 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“长期应收款”项目列示的金额。

(2) 根据资料 (2)，对甲公司将单车发放给员工进行账务处理。

(3) 根据资料 (3)，对甲公司用单车抵偿债务进行账务处理。

(4) 根据资料 (4)，判断是否属于资产负债表日后事项调整事项，并进行相应的会计处理。

## 2019 年中级会计实务模拟 (2) 试题答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应对作为合同取得成本确认为一项资产，选项 D 不正确；其余选项正确。

2. 【答案】D

【解析】企业将非交易性权益工具投资指定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，处置时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，以及将原计入其他综合收益转出，计入留存收益。

3. 【答案】D

【解析】如果专门用于产品生产的无形资产摊销时应计入制造费用或生产成本，选项 A 错误；当月增加的使用寿命有限的无形资产从当月开始摊销，选项 B 错误；使用寿命不确定的无形资产不用进行摊销，选项 C 错误。转让无形资产发生的损益应计入资产处置损益，选项 D 正确。

4. 【答案】C

【解析】甲公司应冲回信用减值损失= $1800-(2100-500)=200$  (万元)，乙公司应计入营业外收入的金额= $2100-1800=300$  (万元)。

5. 【答案】B

【解析】因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债，选项 B 错误。

6. 【答案】B

【解析】2018 年 12 月 31 日，甲公司该债权投资的摊余成本=期初摊余成本  $(1050+2)-($  应收利息  $1000 \times 5\%-$  利息收入  $35) = 1052-(50-35) = 1037$  (万元)。

7. 【答案】B

【解析】2018 年合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产= $(600-400) \times (1-40\%) \times 25\% = 30$  (万元)。

8. 【答案】A

【解析】企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认预计负债的账面价值；因此甲公司因该项未决诉讼应确认的预计负债金额= $100+5=105$  (万元)。

9. 【答案】B

【解析】有合同部分存货成本=1100×60%=660（万元），其可变现净值=700-10=690（万元），未发生减值；无合同部分存货成本=1100×40%=440（万元），其可变现净值=430-5=425（万元），减值15万元（440-425），应计提存货跌价准备=15（万元），选项B正确。

10. 【答案】A

【解析】甲公司2018年12月31日应确认的汇兑损益=500×（6.78-6.79）=-5（万元人民币）。

二、多项选择题

1. 【答案】AB

【解析】选项A，计入投资收益；选项B，计入管理费用；选项C和D，计入投资成本。

2. 【答案】ABD

【解析】企业已将商品的法定所有权转移给客户，一般表明控制权转移，按时点确认收入；其余选项按时间段确认收入。

3. 【答案】ACD

【解析】已达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账，待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额，选项B错误；其余选项正确。

4. 【答案】ABC

【解析】选项D不正确，对非交易性权益工具投资指定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不计提减值准备；其余选项正确。

5. 【答案】CD

【解析】资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，选项C和D正确。

6. 【答案】AC

【解析】选项B，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当计提折旧或摊销；选项D，投资性房地产减值准备一经计提，持有期间不允许转回。

7. 【答案】BD

【解析】与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法，选项A不正确；处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当正常计提折旧，选项C错误。

8. 【答案】BCD

【解析】选项A不正确，其余选项正确。甲单位应进行下列会计处理：

（1）2019年12月31日补记指标（财务会计）：

借：财政应返还额度——财政直接支付 300 000  
贷：财政拨款收入 300 000

同时（预算会计），

借：资金结存——财政应返还额度 300 000  
贷：财政拨款预算收入 300 000

（2）2020年1月15日使用上年预算指标购买办公用品（财务会计）：

借：库存物品 40 000  
贷：财政应返还额度——财政直接支付 40 000

同时（预算会计），

借：行政支出 40 000  
贷：资金结存——财政应返还额度 40 000

9. 【答案】CD

【解析】选项A和B，属于会计估计变更；选项CD属于会计政策变更。

10. ABC

【解析】企业收到与收益相关政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，应直接计入当期损益或冲减相关成本，选项 D 不正确。

### 三、判断题

1. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

2. 【答案】×

【解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额，直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。

3. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

4. 【答案】×

【解析】企业合并方式取得的长期股权投资发生的中介费用计入当期损益（管理费用），非企业合并方式取得的长期股权投资发生的交易费用应计入初始投资成本。

5. 【答案】√

【解析】符合企业会计准则规定。

6. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

7. 【答案】√

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

8. 【答案】×

【解析】售后回购客户并没有取得该商品的控制权，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易进行会计处理。

9. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

10. 【答案】×

【解析】有些情况下，资源提供者或者国家法律、行政法规会对以前期间未设置限制的资产增加时间或用途限制，应将非限定性净资产转入限定性净资产，借记“非限定性净资产”科目，贷记“限定性净资产”科目。

### 四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 4月15日，甲公司收到增值税退税款：

借：银行存款 300

贷：其他收益 300

(2) 甲公司建造生产线，取得政府补助

①6月，甲公司建设生产线：

借：在建工程 2750

贷：银行存款——欧元（300万欧元×8.5）2550

银行存款——人民币 200

②7月生产线验收合格，投入使用：

借：固定资产 2750

贷：在建工程 2750

③7月收到政府补助：

借：银行存款 800

贷：递延收益 800

借：递延收益 800

贷：固定资产 800

注：固定资产账面余额=2750-800=1950（万元）

④该生产线从8月起计提折旧，本年度计提5个月：

第1使用年度每月折旧额=应计提折旧总额×月折旧率=[ $(1950 \times (1/10 \times 2) / 12)$ ]=32.5（万元）；2017年第8-12月计提折旧额=32.5×5=162.5（万元）

借：制造费用 162.5

贷：累计折旧 162.5

（3）甲公司长期借款计算利息、获得财政贴息：

①计算利息费用：

借：财务费用 180

贷：应付利息 180

②获得财政贴息，冲减财务费用：

借：银行存款 60

贷：财务费用 60

（4）9月份销售A产品30万件，收到的政府补助属于销售价格的组成部分，应当确认为营业收入。

①从消费者收取货款：

借：银行存款 5400

贷：主营业务收入 5400

②收到政府补助款：

借：银行存款 1200

贷：主营业务收入 1200

③结转销售成本：

借：主营业务成本 4500

贷：库存商品（30万件×150元）4500

## 2. 【答案】

1. 对2018年非货币性资产交换、改造办公楼进行账务处理

（1）2018年9月用股票换入办公楼

用以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产换入固定资产，并且补价所占比重=收到补价300÷换出资产公允价值4300=7%<25%，属于非货币性资产交换；换出以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产与换入固定资产的未来现金流量在时间、风险和金融方面显著不同，该交换具有商业实质，同时能取得公允价值，换入资产应该按公允价值入账。换入办公大楼的入账价值=换出资产公允价值4300-收到的补价300+支付的相关税费0=4000万元。非货币性资产交换的账务处理是：

借：在建工程——办公楼 4000

银行存款 300

其他综合收益 1900

贷：其他权益工具投资——成本 2100

——公允价值变动 1900

盈余公积[(4300-2100)×10%]220

利润分配——未分配利润 (2200×90%) 1980

注：非交易性权益工具投资公允价值变动=4300-2100=2200（万元）

(2) 2018年9-12月办公楼改造

借：在建工程——办公楼 200  
贷：银行存款 200

(3) 2018年12月办公楼改造完成

借：固定资产——办公楼 4200  
贷：在建工程——办公楼 4200

2. 对西城公司2019年投资性房地产业务进行账务处理

2019年1月1日，西城公司出租办公楼：

借：投资性房地产 4200  
贷：固定资产 4200

2019年末收取租金、计提折旧

借：银行存款 300  
贷：其他业务收入 300  
借：其他业务成本 (4200/20) 210  
贷：投资性房地产累计折旧 210

3. 对西城公司2021年6月收取租金和收取违约金进行账务处理

借：银行存款 150  
贷：其他业务收入 150  
借：其他业务成本 (4200/20/2) 105  
贷：投资性房地产累计折旧 105  
借：银行存款 50  
贷：营业外收入 50

4. 对西城公司2021年末计提减值进行账务处理

资产的可收回金额是资产公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值二者中的较高者。2021年末净额为2300万元，现值为3060万元，可收回金额为3060万元。

计提减值前该投资性房地产的账面价值=原价4200-累计折旧210×3=4200-630=3570万元；可收回金额3060万元，应计提减值510万元。计提减值的账务处理是：

借：资产减值损失 510  
贷：投资性房地产减值准备 510

五、综合题

1. 【答案】

(1) 根据上述资料，编制事项(1) - (6)相关业务的会计分录，并指出是否形成暂时性差异，是否应确认递延所得税

①事项(1)购入存货

a. 6月20日购入时：

借：库存商品 100  
应交税费——应交增值税（进项税额）13  
贷：银行存款 113

b. 12月31日，计提存货跌价准备：

存货可变现净值=商品预计售价86-预计销售费用及税金4=82（万元）

应计提存货跌价准备=成本100-可变现净值82=18（万元）

借：资产减值损失 18

贷：存货跌价准备 18

c. 由于存货账面价值 82 万元，其计税基础为 100 万元，产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产。

②事项（2），2018 年 12 月 31 日计提保修费

借：销售费用 80

贷：预计负债——产品保修费（ $2000 \times 4\%$ ）80

预计负债账面价值为 80 万元，预计负债计税基础=账面价值 80-将来支付时可抵扣 80=0，产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产。

③事项（3）购入国库券

a. 2018 年 1 月 1 日购入时：

借：债权投资——成本 500

贷：银行存款 500

b. 2018 年末，计提并收到利息：

借：应收利息 20

贷：投资收益（ $500 \times 4\%$ ）20

借：银行存款 20

贷：应收利息 20

c. 债权投资账面价值为 500 万元，将来收回时无需缴税，其计税基础为 500 万元，不产生暂时性差异。

④事项（4）新产品研发

研究阶段的支出应费用化，计入管理费用：

借：研发支出——费用化支出 600

贷：原材料（ $600 \times 30\%$ ）180

累计折旧（ $600 \times 10\%$ ）60

应付职工薪酬（ $600 \times 60\%$ ）360

借：管理费用 600

贷：研发支出——费用化支出 600

研究费用计入管理费用，未形成资产，不产生暂时性差异。

⑤事项（5）购入股票

a. 11 月 9 日，购入股票时

借：交易性金融资产——成本 300

贷：银行存款 300

b. 12 月 31 日，股票公允价值上升

借：交易性金融资产——公允价值变动 60

贷：公允价值变动损益（ $360 - 300$ ）60

c. 2018 年末交易性金融资产账面价值为 360 万元，其计税基础为 300 万元，产生应纳税暂时性差异 60 万元，应确认递延所得税负债。

⑥计提职工薪酬

12 月 31 日计提绩效奖金

借：管理费用 200

贷：应付职工薪酬——绩效奖金 200

应付职工薪酬账面价值为 200 万元，应付职工薪酬计税基础=账面价值 200-将来支付时可以抵扣金额 200=0，产生可抵扣暂时性差异 200 万元，应确认递延所得税资产。

(2) 计算 2018 年应纳税所得额和应交所得税

2018 年应纳税所得额=利润总额 800+计提的资产减值损失 18+计提的保修费用 80-国债利息收入 20-研究费用加成抵扣  $600 \times 50\%$ -公允价值变动收益 60+计提绩效奖金产生的费用 200=718 (万元)

2018 年应交所得税=应纳税所得额  $718 \times$  所得税税率  $25\% = 179.5$  (万元)。

(3) 填列下列 2018 年 12 月 31 日暂时性差异表

2018 年 12 月 31 日暂时性差异表

	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	82	100		18
预计负债	80	0		80
债权投资	500	500	0	0
研发支出	0	0	0	0
交易性金融资产	360	300	60	
应付职工薪酬	200	0		200
合计	--	--	60	298

(4) 计算递延所得税

2018 年末递延所得税资产=可抵扣暂时性差异  $298 \times$  所得税税率  $25\% = 74.5$  (万元)

2018 年末递延所得税负债=应纳税暂时性差异  $60 \times$  所得税税率  $25\% = 15$  (万元)

递延所得税=递延所得税负债增加额-递延所得税资产增加额  $= 15 - 74.5 = -59.5$  (万元)

(5) 编制与 2018 年所得税有关的会计分录

借：所得税费用 120

递延所得税资产 74.5

贷：应交税费——应交所得税 179.5

递延所得税负债 15

## 2. 【答案】

(1) 根据资料 (1)，对甲公司 2018 年分期收款销售进行账务处理，并计算 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“长期应收款”项目列示的金额。

2018 年 1 月 1 日销售时：

借：长期应收款 300

贷：主营业务收入 267.30

未实现融资收益 32.70

借：主营业务成本 220

贷：库存商品 220

借：长期应收款 39

贷：应交税费——待转销项税额  $(300 \times 13\%) 39$

2018 年 12 月 31 日收取货款和确认利息收入

借：银行存款 113

贷：长期应收款 113

借：应交税费——待转销项税额 13

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） $(100 \times 13\%) 13$

2018 年甲公司利息收入=长期应收款期初摊余成本  $267.30 \times$  实际利率  $6\% = 16.04$  (万元)

借：未实现融资收益 16.04

贷：财务费用 16.04



2018 年 12 月 31 日资产负债表中“长期应收款”项目列示的金额=长期应收款账面余额  
(300+51-117)-未实现融资收益(32.70-16.04)=234-16.66=217.34(万元)。

(2) 根据资料(2),对甲公司将单车发放给员工进行账务处理

①按单车含税公允价值确认应付职工薪酬

借:生产成本(500×0.04×1.13) 22.6  
管理费用(100×0.04×1.13) 4.52  
贷:应付职工薪酬——非货币性福利 27.12

②发放时

借:应付职工薪酬——非货币性福利 27.12  
贷:主营业务收入(600×0.04) 24  
应交税费——应交增值税(销项税额) 3.12  
借:主营业务成本(600×0.03) 18  
贷:库存商品 18

(3) 根据资料(3),对甲公司用单车抵偿债务进行账务处理

借:应付账款 156  
贷:主营业务收入 110  
应交税费——应交增值税(销项税额)(110×13%) 14.3  
营业外收入——债务重组利得(156-124.3) 31.7  
借:主营业务成本 80  
贷:库存商品 80

(4) 根据资料(4),判断是否属于资产负债表日后事项调整事项,并进行相应的会计处理。

①资产负债表日后期间发生报告期已售商品的销售退回,属于调整事项。2019 年 2 月甲公司账务处理如下:

借:以前年度损益调整——主营业务收入 60  
应交税费——应交增值税(销项税额)(60×13%) 7.8  
贷:应收账款 67.8  
借:库存商品 45  
贷:以前年度损益调整——主营业务成本 45  
借:坏账准备 5  
贷:以前年度损益调整——信用减值损失 5  
借:以前年度损益调整——所得税费用 1.25  
贷:递延所得税资产(5×25%) 1.25  
借:应交税费——应交所得税[(60-45-5+5)×25%] 3.75  
贷:以前年度损益调整——所得税费用 3.75

注:由于该笔销售当时产生的应交所得税=(60-45-5+5)×25%=3.75 万元,即计提的坏账准备 5 万元应调增应纳税所得额。

借:利润分配——未分配利润 7.5  
贷:以前年度损益调整(60-45-5+1.25-3.75) 7.5  
借:盈余公积(7.5×10%) 0.75  
贷:利润分配——未分配利润 0.75

②2019 年 3 月份甲公司对会计估计变更的处理发生错误不属于资产负债表日后调整事项。对于会计估计变更,应采用未来适用法,不应补提前二年的折旧。会计估计变更后,使用年限由 10 年变更为 6 年,已经使用了 2 年,尚可使用 4 年,故 2019 年 1-3 月应计提折旧额=(460-45×2-10)÷4÷12×3=22.5 万元,应冲回折旧额=78.75-22.5=56.25 万元。2019 年 3 月差错更正如下:

借：累计折旧 56.25

贷：管理费用 56.25

来学网LAI XUE.COM 未来因学而变

2019 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟卷三

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，填入题目后面对应的括号内。多选、错选、不选均不得分）

1. 收入确认的时点是（ ）。  
A. 预收货款时 B. 签订合同时 C. 风险报酬转移时 D. 在客户取得相关商品控制权时
2. 甲公司在 2019 年 4 月 1 日从证券市场上购入当日发行的 3 年期债券，甲公司管理该债券的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则甲公司购入债券时应将该债券分类为（ ）。  
A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 B. 持有待售资产  
C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 D. 以摊余成本计量的金融资产
3. 甲公司在编制 2018 年度财务报表时，发现 2017 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 5 万元，甲公司将该 5 万元补记的摊销额计入了 2018 年度的管理费用。甲公司 2017 年和 2018 年实现的净利润分别为 2 亿元和 3 亿元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。  
A. 重要性 B. 相关性 C. 可比性 D. 及时性
4. 2018 年 12 月 31 日甲公司期末库存商品结存 200 件，其余额为 3200 万元。其中有 150 件与乙公司签订不可撤销的购销合同，约定售价为 17 万元/件，预计销售税费合计为 10 万元。市场上同类商品的售价为 16 万元/件，预计销售税费为 1 万元/件。假定甲公司存货跌价准备期初余额为 10 万元，则当期应计提的存货跌价准备为（ ）万元。  
A. 50 B. 0 C. 10 D. 40
5. 甲公司增值税一般纳税人，2018 年 4 月 1 日外购一台不需安装的生产设备，取得增值税专用发票注明的价款为 500 万元，增值税税额为 65 万元，支付运费取得增值税专用发票注明的运费为 10 万元，增值税税额为 0.9 万元，支付保险费取得增值税专用发票注明的保险费为 2 万元，增值税税额为 0.12 万元；支付专业人员服务费 10 万元，专业人员培训费 3.5 万元，均取得普通发票；则固定资产的入账金额为（ ）万元。  
A. 611.72 B. 515.5 C. 512 D. 522
6. 甲公司为高新技术企业，2018 年销售 A 产品 100 万台，每台市场售价 12 万元。A 产品符合国家产业政策，根据规定企业以 10 万元/台价格出售给消费者，政府予补助 2 万元/台。则甲公司下列会计处理正确的是（ ）。  
A. 企业应确认其他收益 200 万元 B. 企业应确认主营业务收入 1000 万元  
C. 企业应确认递延收益 200 万元 D. 企业应确认主营业务收入 1200 万元
7. 甲大型超市实行奖励积分活动，消费者购买每满 100 元（含 100 元）可获得奖励积分 1 分（相当于 1 元），100 元以下不能获得奖励积分。2018 年 12 月合计销售 1000 万元，消费者获得奖励积分为 70000 分。假设不考虑增值税等其他因素，则 2018 年 12 月该大型超市应确认的收入为（ ）万元。  
A. 1000 B. 993 C. 990.1 D. 993.07
8. 甲公司应收乙公司货款 2000 万元，因乙公司财务困难到期未予偿付，甲公司就该项债权计提了 400 万元的坏账准备。2018 年 6 月 10 日，双方签订协议，约定以乙公司生产的 100 件 A 产品抵偿该债务。乙公司 A 产品售价为 13 万元/件（不含增值税），成本为 10 万元/件；6 月 20 日，乙公司将抵债产品运抵甲公司并向甲公司开具了增值税专用发票。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，商品适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）万元。  
A. 131 B. 279 C. 300 D. 600
9. 下列各项中，关于可转换公司债券的说法不正确的是（ ）。

- A. 可转换公司债券既含有负债成分也含有权益成分
- B. 在初始确认时应按实际发行价格确认为应付债券
- C. 在没有转股前与一般债券账务处理相同
- D. 债券发行费用需在负债成分和权益成分之间进行分配

10. 2018 年 2 月 1 日甲公司向银行借款 3000 万元专门用于建设厂房，预计建设期为 2 年。该项借款年利率为 5%，期限为 3 年，分期付息到期还本。2018 年 3 月 1 日工程开工并支付工程款 1000 万元，2018 年 9 月 1 日工程出现质量问题被相关部门责令限期整改，2018 年 12 月 1 日工程整改完成并开工，当日支付工程款 500 万元。企业将闲置资金用于购买固定收益理财产品，月收益率为 0.2%。则甲公司 2018 年借款费用应资本化的利息金额为（ ）万元。

- A. 87.5
- B. 60.5
- C. 137.5
- D. 110.5

**二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。）**

1. 下列有关收入的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入
- B. 对于附有客户额外购买选择权的销售，企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务
- C. 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务，应在发出商品时确认收入
- D. 企业向客户授予知识产权许可的，应当按照规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行

2. 甲公司为乙公司的母公司，占乙公司有表决权股份的 80%。2018 年 12 月 1 日乙公司将一批产品出售给甲公司，该批产品的售价为 1000 万元，销售成本为 750 万元，至年末甲公司对外出售该批存货的 20%。不考虑其他相关因素，则甲公司在编制合并报表时，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 应抵销“存货”200 万元
- B. 应抵销“少数股东损益”40 万元
- C. 应抵销“营业收入”1000 万元
- D. 应抵销“营业成本”750 万元

3. 下列关于政府会计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- B. 事业单位取得长期债券投资时，财务会计计入长期债券投资，预算会计计入投资支出
- C. 事业单位按规定从科研项目收入中提取的项目间接费，通过其他应付款核算
- D. 事业单位无权决定被投资单位的财务和经营政策的长期股权投资，应采用成本法进行核算

4. 下列各项中，关于外币非货币性项目的说法正确的有（ ）。

- A. 以历史成本计价的外币非货币性项目，按交易发生日的即期汇率折算，资产负债表日不产生汇兑差额
- B. 以成本与可变现净值孰低计量的存货，确定资产负债表日存货价值时应考虑汇率变动的影响
- C. 以公允价值计量的外币非货币性项目，期末因汇率变动产生的差额计入公允价值变动损益
- D. 以公允价值计量的其他权益工具投资，因汇率变动产生的差额计入其他综合收益

5. 下列关于权益法下内部交易抵消处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 投资方向联营企业或合营企业投出或出售资产属于顺流交易
- B. 存在未实现内部交易损益时，投资企业在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资损益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响
- C. 发生逆流交易的，对于未实现部分投资方无须在计算净损益时进行调整
- D. 无论顺流交易还是逆流交易所产生未实现内部交易损失的，其中属于所转让资产发生减值损失的，有关未实现内部交易损失不应予以抵销

6. 甲公司 2018 年度利润总额为 1300 万元，当年因其他权益工具投资确认递延所得税资产增加 25 万元，因计提产品质量保证金使得递延所得税资产增加 125 万元，因固定资产折旧转回递延所得税负

债 50 万元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%，假设不考虑其他因素。则甲公司下列所得税处理的说法正确的有（ ）。

- A. 甲公司 2018 年度净利润为 1150 万元
- B. 甲公司 2018 年度应交所得税为 500 万元
- C. 因其他权益工具投资确认递延所得税资产会减少所得税费用
- D. 转回递延所得税负债会减少所得税费用

7. 下列关于企业对亏损合同会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，则不应确认预计负债
- B. 企业亏损合同为不可撤销合同的，应确认预计负债
- C. 亏损合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失
- D. 亏损合同不存在标的资产的，相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债

8. 下列有关以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产应当按取得时的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入当期投资损益
- B. 购买债券支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，单独确认为应收利息
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产持有期间取得的利息，计入当期投资收益
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表日的公允价值高于其账面余额的差额，计入其他综合收益

9. 下列各项中，关于以账面价值计量的非货币性资产交换会计处理正确的有（ ）。

- A. 换入资产的入账价值=换出资产的账面价值+增值税销项税额-增值税进项税额+支付的补价（或-收到的补价）+为取得换入资产支付的相关税费
- B. 换出资产的交换损益=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值
- C. 换入资产的入账价值-换出资产的账面价值=交换损益
- D. 不具有商业实质，即使能够取得换入和换出资产的公允价值也不能按公允价值进行会计处理

10. 下列各项中关于无形资产处置的说法中正确的有（ ）。

- A. 无形资产出租取得的租金收入属于企业的营业收入
- B. 无形资产出售产生的净损益会影响企业营业利润
- C. 无形资产报废净损失计入营业外支出
- D. 无形资产无法为企业带来未来经济利益时应直接计入管理费用

**三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确，认为表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点[×]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分）**

- 1. 民间非营利组织应当将“受托代理资产”和“受托代理负债”两个账户期末余额相抵后的金额反映在资产负债表上。（ ）
- 2. 企业委托其他单位对存货进行加工，如果委托方收回后用于连续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本中。（ ）
- 3. 资产负债表日后调整事项如涉及现金收支项目，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字。（ ）
- 4. 企业收到投资者以外币投入的资本不会产生外币资本折算差额。（ ）
- 5. 将自用房地产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日房地产的公允价值大于其账面价值的差额计入公允价值变动损益。（ ）
- 6. 企业难以将某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应根据企业实际情况选择按追溯调整法或是未来适用法进行会计处理。（ ）
- 7. 企业在满足条件确认递延所得税资产或递延所得税负债时，应以当年企业适用的所得税税率计算

确定。( )

8. 政府单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务,在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算;对于其他业务,仅需进行财务会计核算。( )

9. 在资本化期间内,每个会计期间利息资本化的金额不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。( )

10. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资应计提减值准备。( )

**四、计算分析题(本类题共2小题,第1小题10分,第2小题12分,共22分,凡要求计算的项目,除特别说明外,均须列出计算过程,计算结果出现小数的,均保留到小数点后两位小数,凡要求编制会计分录的,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)**

### **1. 考核金融资产**

甲股份有限公司(下称甲公司)为上市公司,发生有关交易事项如下:

(1) 2018年6月5日,甲公司以每股12元的价格从二级市场购入A公司股票80万股,支付价款960万元。甲公司管理层意图近期出售该股票,以获取价差,甲公司因持股比例小,对A公司不具有重大影响,将其分类为交易性金融资产。

至2018年12月31日,该股票每股市价为11.5元,甲公司未出售该股票。

(2) 2018年7月8日,甲公司支付296万元投资于乙公司(未上市),取得乙公司3%的股权,对乙公司不具有重大影响,甲公司将该非交易性权益工具投资指定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。2018年12月31日,该股权经评估,公允价值为300万元。

2019年3月25日,乙公司宣告分配现金股利,甲公司将收到20万元;4月10日,甲公司收到现金股利20万元。

2019年10月8日,甲公司将该股权处置,取得价款316万元。假设甲公司净利润10%形成盈余公积,90%形成未分配利润。

(3) 2018年1月1日,甲公司支付1000万元(包含交易费用5万元)购入C公司同日发行的面值为1250万元债券,该债券期限5年,利息在每年末支付,票面利率4.72%,实际利率10%。甲公司的业务模式以收取合同现金流量为目的。

2018年12月31日,甲公司收到利息59万元,该债券市价为1060万元(不含利息)。

2019年2月10日,甲公司因财务困难,出售该债券20%,当日债券市价为1080万元,扣除相关交易费用后取得价款214万元。

2019年7月15日,由于甲公司财务困难加剧,被迫出售剩余的全部债券,扣除相关交易费用后取得价款870万元。

要求:分别指出上述金融资产的类别,并编制有关业务的会计分录(要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)。

### **2. 考核政府会计**

甲事业单位执行政府会计制度,2019年发生部分业务和事项如下:

(1) 2月20日,甲单位通过财政直接支付购入一项专利权,购买价款600万元,收到的“财政直接支付入账通知书”标明的金额为600万元。

该专利权法律规定的有效期限为10年,净残值为零,按月计提摊销。

(2) 6月8日,甲单位由于业务活动发生应收未收的事业收入200万元,该事业收入不需上缴财政。

9月10日,该笔应收账款收回80万元,已存入银行。

12月31日,甲单位对该应收账款余额120万元,按余额百分比法计提5%坏账准备,计提坏账准备金额6万元。

(3) 10月1日,甲单位为缓解办公用房紧张的状况,从B公司租入办公用房,租期2年,从2019年10月1日至2021年9月30日,每月租金8万元,2年租金共192万元(8×24)。甲公司于协议签订当日以财政授权支付方式支付了全部租金192万元。

(4) 11月8日,甲单位经批准对外出售一台旧设备,原值250万元,已计提折旧150万元,转让价80万元,已收存银行。转让净收入根据相关规定上缴财政,实行“收支两条线管理”,并于11月25日上缴财政。

(5) 12月31日,甲单位经与代理银行提供的对账单核对无误后,将28万元零余额账户用款额度予以注销。

2020年度初,甲单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书。

要求:假设不考虑相关税费,根据上述业务,编制甲单位上述业务有关会计分录(单位:万元)。

**五、综合题**(本类题共2题,共33分,第1小题15分,第2小题18分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程。答案中的金额单位用万元表示,计算结果出现小数的,均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。)

### 1. 考核收入

南方公司为上市公司,电子产品及配件的生产和销售、提供劳务均为主营业务,12月份发生如下业务和事项:

① 12月1日,南方公司与A公司签订合同,向其销售电子产品和相关配件。电子产品单独售价为5万元,相关配件的单独售价为1万元,合同总价款为6万元。

合同约定,电子产品于合同开始日交付,相关配件在20天交付,只有当电子产品和相关配件全部交付之后,南方公司才有权收取6万元的合同对价。

电子产品和相关配件分别构成单项履约义务,其控制权在交付时转移给客户。南方公司分别于12月1日交付了电子产品和12月21日交付了相关配件。

② 12月2日,南方公司与B公司签订合同。合同约定:南方公司接受B公司委托为其进行B电子产品研发业务,合同价格为100万元(不考虑增值税等税费)。至12月31日止,南方公司为该研发合同共发生劳务成本50万元(均为职工薪酬),预计还将发生研发费用30万元。南方公司有权按履约进度收取价款,南方公司采用投入法确定履约进度。

③ 12月3日,南方公司与C公司签订合同。合同约定:南方公司向C公司销售C产品一台,销售价格为2000万元;南方公司承诺C公司在两个月内对该产品的质量和性能不满意,可以无条件退货。12月31日,南方公司发出产品,商品控制权已转移给购货方,收到C公司支付的货款2000万元。由于产品系刚试制成功的新产品,南方公司预计退货率为5%。该产品成本为1600万元。

④ 12月3日,南方公司采用分期收款方式向D公司销售D产品一台,销售价格为3000万元,分3次于每年12月3日等额收取,第一次收款时间为2020年12月3日。南方公司D产品的成本为1700万元。D产品已于同日发出,控制权已转移;税法规定,按约定收款日期发生缴纳增值税义务。该产品在现销方式下的公允价值为2723.2万元。南方公司采用实际利率法摊销未实现融资收益,年实际利率为5%。

⑤ 12月10日,南方公司与F公司签订产品销售合同。合同规定:南方公司向F公司销售F产品一台,并负责安装调试,合同约定总价(包括安装调试)为6000万元。其中,货物单独售价为5900万元,安装劳务单独售价为300万元;双方约定F公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。产品的成本为4000万元。12月25日,南方公司将产品运抵F公司,货物的控制权已转移;南方公司当日开始安装调试工作,至年末已发生安装成本100万元,均为职工薪酬,预计还将发生50万元;预计2020年2月10日产品安装调试完毕。

⑥ 12月31日,南方公司与G公司签订产品销售合同,合同总价款为1500万元(不含增值税),G公司预付合同总价款20%,南方公司收到货款后的5天内发货,G公司收到货物后付清全款。南

方公司当日收到 G 公司预付的货款 300 万元，收存银行，当日没有交付产品。

其他相关资料：上述价格均为不含税价格，假设不考虑增值税等相关税费。

要求：根据上述业务，编制 12 月与销售商品和提供劳务相关的交易或事项的会计分录（金额单位：万元）。

## 2. 考核合并报表

甲公司为上市公司，2018 年发生与投资有关交易和事项如下：

（1）甲公司投资乙公司情况如下：

①甲公司为了扩展核心业务，于 2018 年 1 月 1 日向乙公司的原控股股东 A 公司定向增发 1000 万股普通股，每股面值 1 元，每股市价 6 元，取得乙公司 90% 的有表决权股份，取得控制权。本次投资前，甲公司与 A 公司、乙公司均不存在关联方关系。

1 月 1 日，乙公司可辨认净资产账面价值为 6500 万元，其中实收资本 1000 万元，资本公积 3000 万元，盈余公积 500 万元，未分配利润 2000 万元；各项可辨认资产、负债的账面价值与其公允价值、计税基础均相同。

甲公司为进行本次并购，支付了审计费 50 万元，支付给券商发行股票的佣金、手续费 200 万元。

②2018 年，乙公司实现净利润 600 万元，计提盈余公积 60 万元，无其他所有者权益变动。

（2）甲公司投资丙公司情况如下：

①1 月 2 日，甲公司支付 700 万元给丙公司的原股东 B 公司，取得丙公司 25% 的有表决权资本，向丙公司派出一名董事，参与丙公司的财务与生产经营决策。当日，丙公司可辨认净资产账面价值为 2500 万元，可辨认净资产公允价值为 2900 万元。除一块土地使用权增值 400 万元外，其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。该土地使用权为办公楼占用，尚可使用 20 年，预计净残值为零，按直线法摊销。

②9 月 30 日，丙公司向甲公司出售其生产的产品一批，产品成本为 150 万元，销售价格为 200 万元，款项已经收到。该产品截止至 12 月 31 日，甲公司已对集团外销售所购商品的 80%。

③2018 年，丙公司实现净利润 500 万元，由于持有其他债权投资导致其他综合收益净额增加 120 万元。

（3）甲公司与乙公司发生如下交易：

①8 月 15 日，甲公司向乙公司销售商品一批，成本为 360 万元，销售价格为 450 万元，款项未收，甲公司对应收款计提坏账准备 20 万元。至年末，乙公司已对集团外销售了 30%。

②9 月 20 日，甲公司将一辆管理部门使用的小客车出售给乙公司，该小客车账面原值 60 万元，已使用 3 年，剩余使用年限 2 年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧，甲公司已计提折旧 36 万元，账面价值 24 万元。甲公司将该固定资产按市场价格 20 万元出售，款项已经收到。乙公司购入后，依然为管理部门使用，折旧政策与甲公司一致。

（4）假设不考虑增值税等相关税费和其他因素。

要求：

（1）根据资料（1），判断 2018 年 1 月 1 日甲公司并购乙公司，属于同一控制下企业合并或属于非同一控制下企业合并，说明理由；指出甲公司对乙公司投资应采用的核算方法，并编制相关的会计分录。

（2）根据资料（2），判断甲公司投资于丙公司应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司 2018 年投资于丙公司相关的会计分录。

（3）根据资料（1）-（2），甲公司将乙公司纳入合并范围，需要编制合并财务报表，请编制甲公司与丙公司之间交易的调整分录。

（4）根据资料（1），甲公司将乙公司纳入合并范围，请编制甲公司对乙公司投资由成本法调整



为权益法的调整分录。

(5) 根据资料 (1)、(3)，编制甲公司合并财务报表的抵销分录（不要求编制与现金流量表相关的抵销分录）。

## 2019 年模拟题 (1) 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

2. 【答案】D

【解析】金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：(1) 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。持有债券的现金流量特征仅为按照本金和利率收取利息，该债券投资应分类为以摊余成本计量的金融资产。

3. 【答案】A

【解析】2017 年无形资产未进行摊销，属于会计差错，同时补记金额相对于 2017 年和 2018 年实现的净利润而言整体影响不大，作为不重大的前期差错处理。所以甲公司在 2018 年确认为当期管理费用，体现的是重要性原则。

4. 【答案】D

【解析】有合同部分可变现净值 =  $17 \times 150 - 10 = 2540$  (万元)，其成本 =  $3200 / 200 \times 150 = 2400$  (万元)，未发生减值。无合同部分可变现净值 =  $(16 - 1) \times 50 = 750$  (万元)，其成本 =  $3200 / 200 \times 50 = 800$  (万元)，可变现净值低于成本，发生减值 =  $800 - 750 = 50$  (万元)，当期应计提的存货跌价准备 =  $50 - 10 = 40$  (万元)。

5. 【答案】D

【解析】增值税一般纳税人外购固定资产取得增值税专用发票，其支付的增值税可以作为进项税额抵扣以及专业人员培训费不应计入外购固定资产成本，因此，外购固定资产的入账金额 =  $500 + 10 + 2 + 10 = 522$  (万元)。

6. 【答案】D

【解析】因该项交易具有商业实质，且与企业销售商品或提供劳务等日常活动密切相关的，应当按照收入确认原则进行会计处理，所以甲公司收到的 200 万元不属于政府补助，应确认为主营业务收入。

7. 【答案】D

【解析】奖励积分的公允价值 =  $70000 \times [100 / (100 + 1)] \div 10000 = 6.93$  (万元)，应确认的收入 =  $1000 - 6.93 = 993.07$  (万元)。

8. 【答案】A

【解析】甲公司应确认的债务重组损失 =  $(2000 - 400) - 100 \times 13 \times (1 + 13\%) = 131$  (万元)。甲公司会计分录如下：

借：库存商品—A 产品	1300 (13×100)
应交税费—应交增值税 (进项税额)	169 (13×100×13%)
坏账准备	400
营业外支出—债务重组损失	131
贷：应收账款	2000

9. 【答案】B

【解析】在初始确认时应先确定负债成分的公允价值并以此作为应付债券初始确认金额，然后以实际发行价格扣除负债成分初始确认金额后的金额确认为权益成分金额，计入其他权益工具。

10. 【答案】B

【解析】2018 年借款利息资本化期间为 7 个月（3 月 1 日至 8 月 31 日、12 月 1 日至 12 月 31 日），故 2018 年借款费用应资本化的金额=3000×5%×7/12-（3000-1000）×0.2%×6-（3000-1000-500）×0.2%×1=60.5（万元）。

## 二、多项选择题

1. ABD

【解析】企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理，不能确认销售收入，选项C不正确，其余选项正确。

2. 【答案】ABC

【解析】甲公司应编制的合并抵销分录：

借：营业收入	1000
贷：营业成本	1000
借：营业成本	200 [(1000-750) × (1-20%)]
贷：存货	200
借：少数股东权益	40 (200×20%)
贷：少数股东损益	40

故选项 D 错误。

3. 【答案】ABD

【解析】选项 C, 事业单位按规定从科研项目收入中提取的项目间接费，通过预提费用核算；其余选项正确。

4. 【答案】AD

【解析】对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，确定资产负债表日以外币可变现净值与即期汇率计算出以人民币反映的金额，判定未发生减值，无须考虑汇率变动的影响，选项 B 错误；对于以公允价值计量的外币非货币性项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较。属于交易性金融资产的，差额计入“公允价值变动损益”，属于其他权益工具投资的，则计入“其他综合收益”，选项 C 错误。

5. 【答案】ABD

【解析】发生逆流交易的，对于未实现内部交易损益部分投资方在计算净损益时需要进行调整，选项 C 错误。

6. 【答案】BD

【解析】应交所得税=1300×25%+125+50=500（万元），递延所得税费用=-125-50=-175（万元），所得税费用=500-175=325（万元），净利润=1300-325=975（万元），甲公司应编制的会计分录如下：

借：所得税费用	325
递延所得税资产	125
递延所得税负债	50
贷：应交税费—应交所得税	500
借：递延所得税资产	25
贷：其他综合收益	25

7. 【答案】ACD

【解析】企业亏损合同为不可撤销合同的，企业存在现实义务，同时满足该义务很可能导致经济利

益流出企业且金额能够可靠地计量，应当确认预计负债。

8. 【答案】BCD

【解析】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产应当在取得时发生的相关交易费用应计入初始确认金额，选项 A 错误；其余选项均正确。

9. 【答案】AD

【解析】采用账面价值计量的非货币性资产交换不确认交换损益，选项 B 和 C 错误。

10. 【答案】ABC

【解析】无形资产无法为企业带来未来经济利益时应直接当期损益（营业外支出）。

### 三、判断题

1. 【答案】×

【解析】民间非营利组织应当在资产负债表中单设“受托代理资产”和“受托代理负债”项目。同时，应当在会计报表附注中披露该受托代理业务的情况。

2. 【答案】×

【解析】企业委托其他单位对存货进行加工，如果委托方收回后用于连续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税应计入“应交税费—应交消费税”科目借方。

3. 【答案】✓

4. 【答案】✓

5. 【答案】×

【解析】将自用房地产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日房地产的公允价值大于其账面价值的差额计入其他综合收益。

6. 【答案】×

【解析】企业难以将某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应将其作为会计估计变更，并采用未来适用法进行会计处理。

7. 【答案】×

【解析】企业在满足条件确认递延所得税资产或递延所得税负债时，应以未来转回时企业适用的所得税税率计算确定。

8. 【答案】✓

9. 【答案】✓

10. 【答案】×

【解析】指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不需计提减值准备。

### 四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 甲公司应将购入的 A 公司股票分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。相关账务处理如下：

①2018 年 6 月 5 日购入时

借：交易性金融资产——成本 960  
贷：银行存款 960

②2018 年 12 月 31 日

借：公允价值变动损益（ $80 \times 11.5 - 960$ ）40  
贷：交易性金融资产——公允价值变动 40

(2) 甲公司将对投资乙公司的非交易性权益工具投资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。相关账务处理如下：

①2018 年 7 月 8 日购入时

- 借：其他权益工具投资——成本 296  
贷：银行存款 296
- ②2018年12月31日，反映公允价值变动：  
借：其他权益工具投资——公允价值变动（300-296）4  
贷：其他综合收益 4
- ③2019年3月25日，乙公司宣告发放股利：  
借：应收股利 20  
贷：投资收益 20  
4月10日收到现金股利  
借：银行存款 20  
贷：应收股利 20
- ④2019年10月8日，处置该股权：  
借：银行存款 316  
其他综合收益 4  
贷：其他权益工具投资——成本 296  
——公允价值变动 4  
盈余公积[20×10%] 2  
利润分配——未分配利润[20×90%] 18
- (3) 甲公司应将购入的C公司债券分类为以摊余成本计量的金融资产。相关账务处理如下：
- ①2018年1月1日购入时  
借：债权投资——成本 1250  
贷：银行存款 1000  
债权投资——利息调整 250
- ②2018年12月31日  
应收利息=面值1250×票面年利率4.72%×期限1=59（万元）  
利息收入=债权投资期初摊余成本1000×实际年利率10%×期限1=100（万元）  
借：应收利息 59  
债权投资——利息调整 41  
贷：投资收益 100  
借：银行存款 59  
贷：应收利息 59
- ③2019年2月10日，出售部分债券  
借：银行存款 214  
债权投资——利息调整[(250-41)×20%]41.8  
贷：债权投资——成本(1250×20%) 250  
投资收益 5.8
- ④2019年7月15日，将债券全部出售  
借：银行存款 870  
债权投资——利息调整 167.2  
贷：债权投资——成本 1000  
投资收益 37.2

## 2. 【答案】

- (1) 2月20日购入专利权时

借：无形资产——专利权 600  
 贷：财政拨款收入 600

同时，  
 借：事业支出 600  
 贷：财政拨款预算收入 600

当月取得的无形资产，当月摊销：  
 2月份摊销额=600÷10÷12=5（万元）

借：业务活动费用 5  
 贷：无形资产累计摊销 5

（2）6月8日，发生应收未收的事业收入  
 借：应收账款 200  
 贷：事业收入 200

9月10日收回80万元：  
 借：银行存款 80  
 贷：应收账款 80

同时，  
 借：资金结存——货币资金 80  
 贷：事业预算收入 80

12月31日计提坏账准备  
 借：其他费用 6  
 贷：坏账准备 6

（3）10月1日，甲单位支付租金  
 借：长期待摊费用 192  
 贷：零余额账户用款额度 192

同时，  
 借：事业支出 192  
 贷：资金结存——零余额账户用款额度 192

从10月起，每月摊销时  
 借：业务活动费用 8  
 贷：长期待摊费用 8

（4）11月8日出售设备  
 转销设备账面价值：  
 借：资产处置费用 100  
 固定资产累计折旧 150  
 贷：固定资产 250

取得转让收入：  
 借：银行存款 80  
 贷：应缴财政款 80

实际上缴转让收入：  
 借：应缴财政款 80  
 贷：银行存款 80

（5）12月31日注销额度：  
 借：财政应返还额度——财政授权支付 28  
 贷：零余额账户用款额度 28

同时,

借: 资金结存——财政应返还额度 28

贷: 资金结存——零余额账户用款额度 28

下年初恢复额度:

借: 零余额账户用款额度 28

贷: 财政应返还额度——财政授权支付 28

同时,

借: 资金结存——零余额账户用款额度 28

贷: 资金结存——财政应返还额度 28

## 五、综合题

### 1. 【答案】

①12月1日, 南方公司发出电子产品, 控制权转移应确认收入:

借: 合同资产 5

贷: 主营业务收入 5

12月21日交付相关配件时:

借: 应收账款 6

贷: 合同资产 5

主营业务收入 1

②本合同只有一项履约义务, 交易价格为100万元。

12月2日

借: 合同履约成本 50

贷: 应付职工薪酬 50

12月31日按时期确认收入, 按投入法计算履约进度

履约进度=已累计投入成本 50/预计总成本 (50+30)=62.5%

借: 应收账款 62.5

贷: 主营业务收入 (100×62.5%) 62.5

借: 主营业务成本 50

贷: 合同履约成本 (80×62.5%) 50

③本合同为附有销售退回条款的销售, 应按有权收款的金额确认收入。12月3日控制权转移, 南方公司账务处理如下:

借: 银行存款 2 000

贷: 主营业务收入 (2000×95%) 1900

预计负债——应付退货款 (2000×5%) 100

借: 主营业务成本 (1600×95%) 1520

应收退货成本 (1600×5%) 80

贷: 库存商品 1 600

④本业务为具有重大融资成分的销售。12月3日南方公司账务处理如下:

借: 长期应收款 3000

贷: 主营业务收入 2 723.2

未实现融资收益 276.8

借: 主营业务成本 1 700

贷: 库存商品 1 700

12月31日

借：未实现融资收益 11.35

贷：财务费用 11.35  $[(3\,000-276.8) \times 5\% / 12]$

⑤本合同有两项义务：交付商品和安装。将交易价格分摊至各单项履约义务：

货物的交易价格  $= 5900 \times (6000 / (5900 + 300)) = 5709.68$  (万元)

安装劳务的交易价格  $= 300 \times (6000 / (5900 + 300)) = 290.32$  (万元)

12月10日发出商品，控制权转移确认收入：

借：合同资产 5709.68

贷：主营业务收入 5709.68

借：主营业务成本 4 000

贷：库存商品 4 000

发生安装劳务成本：

借：合同履约成本 100

贷：应付职工薪酬 100

客户能够控制企业履约过程中在建的商品，12月31日按履约进度确认收入：

履约进度  $= \text{已发生成本} / \text{预计总成本} = (100 + 50) / (100 + 50) = 66.67\%$

借：合同资产 193.55

贷：主营业务收入  $(290.32 \times 66.67\%) = 193.55$

借：主营业务成本 100

贷：合同履约成本  $(150 \times 66.67\%) = 100$

注：尚未具备收款的权利，计入合同资产，未计入应收账款。

⑥12月31日南方公司预收货款时

借：银行存款 300

贷：合同负债 300

## 2. 【答案】

(1) 根据资料(1)，判断2018年1月1日甲公司并购乙公司，属于同一控制下企业合并或属于非同一控制下企业合并，说明理由；指出甲公司对乙公司投资应采用的核算方法，并编制相关的会计分录

甲公司并购乙公司属于非同一控制下企业合并。理由：并购前交易各方不存在关联方关系。

甲公司对子公司投资应作为长期股权投资，采用成本法核算。2018年1月1日，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司  $(1000 \times 6) = 6000$

贷：股本  $(1000 \times 1) = 1000$

资本公积——股本溢价 5000

支付的发行股票的佣金、手续费：

借：资本公积——股本溢价 200

贷：银行存款 200

支付的审计费：

借：管理费用 50

贷：银行存款 50

(2) 根据资料(2)，判断甲公司投资于丙公司应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司2018年投资于丙公司相关的会计分录

①甲公司投资于丙公司应采用权益法核算。理由：甲公司对乙公司生产经营决策具有重大影响，应采用权益法核算。2018年1月2日投资时：

借：长期股权投资——丙公司（投资成本） 700

贷：银行存款 700

因投资成本 700 万元，小于投资时取得的被投资企业可辨认净资产公允价值份额 725 万元（ $2900 \times 25\%$ ），应调整初始投资成本：

借：长期股权投资——丙公司（投资成本） 25

贷：营业外收入（ $725-700$ ） 25

②12 月 31 日，按照权益法确认权益：

丙公司调整后的净利润=调整前净利润 500-无形资产摊销（ $400/20$ ）-未实现内部交易损益 [（ $200-150$ ） $\times 20\%$ ]= $500-20-10=470$ （万元），甲公司应确认投资收益= $470 \times 25\%=117.5$ （万元）。甲公司确认权益账务处理如下：

借：长期股权投资——丙公司（损益调整） 117.5

——丙公司（其他综合收益） 30

贷：投资收益 117.5

其他综合收益（ $120 \times 25\%$ ） 30

（3）根据资料（1）-（2），甲公司将乙公司纳入合并范围，请编制甲公司与丙公司之间交易的调整分录

借：长期股权投资 2.5

贷：存货 [（ $200-150$ ） $\times 20\% \times 25\%$ ] 2.5

（4）根据资料（1），甲公司将乙公司纳入合并范围，请编制甲公司对乙公司长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录

由于购买日乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值相等，基于购买日资产、负债公允价值为基础持续计量的金额即为账面价值持续计量的金额。

借：长期股权投资 540

贷：投资收益（ $600 \times 90\%$ ） 540

（5）根据资料（1）、（3），编制甲公司合并财务报表的抵销分录（不要求编制与现金流量表相关的抵销分录）

①将甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益抵销

借：实收资本 1000

资本公积 3000

盈余公积（ $500+60$ ） 560

年末未分配利润（ $2000+540$ ） 2540

商誉 150

贷：长期股权投资（ $6000+540$ ） 6540

少数股东权益（ $7100 \times 10\%$ ） 710

注：乙公司年末净资产=年初 6500+本年增加 600=7100（万元）。

②将母公司投资收益与子公司利润分配抵销

借：投资收益（ $600 \times 90\%$ ） 540

少数股东损益（ $600 \times 10\%$ ） 60

年初未分配利润 2000

贷：提取盈余公积 60

年末未分配利润 2540

③将存货内部交易抵销

借：营业收入 450

贷：营业成本 450



借：营业成本                    63  
    贷：存货[（450-360）×70%] 63  
借：应付账款                450  
    贷：应收账款                450  
借：应收账款——坏账准备    20  
    贷：信用减值损失                20

④将固定资产内部交易抵销

借：固定资产——原价    4  
    贷：资产处置收益                4  
借：管理费用（4÷2÷12×3）0.5  
    贷：固定资产——累计折旧    0.5

注：固定资产账面价值 24 万元，出售价格 20 万元，产生资产处置损失 4 万元；子公司低价购入，少提折旧，从集团公司角度应补提折旧。