

2023年中级会计实务考试试卷(一)

总分：【100分】

考试时间：【90分钟】

一、单项选择题（共20题，每题2分，共计40分）

- () 1、甲公司一台用于生产M产品的设备预计使用年限为5年，预计净残值为零。假定M产品各年产量基本均衡。下列折旧方法中，能够使该设备第一年计提折旧金额最多的是（ ）。
- A、工作量法
- B、年限平均法
- C、年数总和法
- D、双倍余额递减法
- () 2、18年 1月 1日，甲企业与乙企业签订了一项经营租赁合同，乙企业将其持有产权的一栋办公楼出租给甲企业，为期 5年。甲企业一开始将该办公楼改造后用于自行经营餐馆。由于连续亏损，2× 19年 1月 1日，甲企业将餐馆转租给丙公司，以赚取租金差价。下列说法中正确的是（ ）。
- A、甲企业2×19年12月31日应将办公楼作为投资性房地产列报
- B、乙企业2×19年12月31日应将办公楼作为投资性房地产列报
- C、丙公司2×19年12月31日应将办公楼作为固定资产列报
- D、甲企业2×19年12月31日应将办公楼作为固定资产列报
- () 3、甲企业发出 实际成本为 140万元 的原材料，委托乙企业加工成半成品，收回后 用于连续生产 应税消费品，甲企业和乙企业均为 增值税一般纳税人，甲企业根据乙企业开具的增值税专用发票向其 支付加工费 4万元 和增值税 0.52万元， 另支付消费税 16万元， 假定不考虑其他相关税费，甲企业收回该批半成品的入账价值为（ ）万元。
- A、144
- B、144.52
- C、160
- D、160.52
- () 4、（2010年）甲公司为增值税一般纳税人。2009年1月1日，甲公司发出一批实际成本为240万元的原材料，委托乙公司加工应税消费品，收回后直接对外出售。2009年5月30日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费12万元、增值税2.04万元，另支付消费税28万。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为（ ）万元。
- A、252
- B、254.04
- C、280

D、282.04

- () 5、甲公司为一家制造企业。2×19年4月1日，为降低采购成本，自乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y和Z。甲公司以银行存款支付货款880 000元、包装费20 000元。X设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本20 000元（未计提存货跌价准备），支付安装费30 000元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为300 000元、250 000元和450 000元。假设不考虑其他因素，则X设备的入账价值为（ ）元。

A、350000

B、324590

C、320000

D、327990

- () 6、10月5日，甲公司以9元/股的价格购入乙公司股票200万股，支付手续费10万元。甲公司管理该项金融资产的业务模式为短线投资，赚取买卖价差。2018年12月31日，乙公司股票价格为12元/股。2019年3月10日，乙公司分配现金股利，甲公司获得现金股利30万元；3月20日，甲公司以14元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。

不考虑其他因素，甲公司因持有乙公司股票在2019年确认的投资收益是（ ）万元。

A、430

B、1000

C、1030

D、630

- () 7、（2018年）甲公司2017年财务报告批准报出日为2018年3月20日。甲公司发生的下列各事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A、2018年3月9日公布资本公积转增资本

B、2018年2月10日外汇汇率发生重大变化

C、2018年1月5日地震造成重大财产损失

D、2018年2月20日发现上年度重大会计差错

- () 8、1月1日，甲公司发行分期付息、到期一次还本的5年期公司债券，实际收到的款项为18 800万元，该债券面值总额为18 000万元，票面年利率为5%。利息于每年年末支付；实际年利率为4%，2019年12月31日，甲公司该项应付债券的摊余成本为（ ）万元。

A、18000

B、18652

C、18800

D、18948

- () 9、房地产开发企业将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式后续计量的投资性房地产时，商品房公允价值高于其账面价值的差额应当计入的项目是（ ）。

A、其他综合收益

B、投资收益

C、营业外收入

D、公允价值变动损益

() 10、下列关于会计基本假设的表述中不正确的是()。

A、会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制

B、会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围

C、会计分期规定了会计核算的时间范围

D、法律主体通常是一个会计主体

() 11、乙工业企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料200公斤，货款为6 000元，增值税为780元；发生的保险费为350元，入库前的挑选整理费用为130元；验收入库时发现数量短缺10%，经查属于运输途中合理损耗。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤()元。

A、32.4

B、33.33

C、35.28

D、36

() 12、19年7月甲公司按照工资总额的标准分配费用，其中生产工人工资为500万元，车间管理人员工资200万元，总部管理人员工资为300万元；按照工资总额的35.5%计提“五险一金”、按照工资总额的2%和8%计提工会经费和职工教育经费。下列有关货币性薪酬的会计处理，错误的是()。

A、计入生产成本的职工薪酬为727.5万元

B、计入制造费用的职工薪酬为271万元

C、计入制造费用的职工薪酬为291万元

D、计入管理费用的职工薪酬为436.5万元

() 13、(2019年)甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年4月5日，甲公司将自产的300件K产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为400元/件，公允价值和计税价格均为600元/件。不考虑其他因素，甲公司应计入应付职工薪酬的金额为()万元。

A、18

B、13.56

C、12

D、20.34

() 14、资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的调整事项在进行调整处理时，不能调整的是()。

A、资产负债表

B、利润表

C、现金流量表正表

D、所有者权益变动表

- () 15、甲公司2020年4月1日购入需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为100万元，增值税为13万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用2万元。安装时，领用生产用材料28万元，支付安装工人薪酬2万元。该设备2020年4月30日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为10年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2020年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。
- A、8.8
- B、9.9
- C、11
- D、13.2
- () 16、12月31日，甲公司对一项未决诉讼确认了预计负债50万元，2016年3月15日，人民法院判决甲公司败诉，需要支付赔偿款60万元，2016年4月15日，甲公司董事会批准年报报出，甲公司应将上述10万元的差额调整计入2015年报表的（ ）项目。
- A、管理费用
- B、其他综合收益
- C、营业外支出
- D、营业外收入
- () 17、A公司（甲公司的子公司）从乙银行取得贷款，甲公司为其担保本息和罚息的60%，其余部分A公司以自身房地产作为抵押。截至2020年末A公司逾期无力偿还借款，被乙银行起诉，甲公司成为第二被告，乙银行要求甲公司与被担保单位共同偿还贷款本息600万元，并支付罚息10万元，承担诉讼费用15万元，期末该诉讼案正在审理中。甲公司估计承担担保责任的可能性为90%，且A公司无偿还能力，2020年末甲公司应确认的预计负债为（ ）万元。
- A、366
- B、600
- C、610
- D、549
- () 18、（2016年）2015年 1月 1日，甲公司以银行存款 2 500万元取得 乙公司 20%有表决权的股份，对乙公司具有 重大影响，采用 权益法核算；乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 12 000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值 与其账面价值均相同。乙公司 2015年度实现的净利润为 1 000万元。 不考虑其他因素， 2015年 12月 31日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为（ ）万元。
- A、2500
- B、2400
- C、2600

D、2700

() 19、下列关于企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量的表述中，不正确的是()。

- A、包括与所得税相关的现金流量
- B、应当以固定资产的当前状况为基础
- C、不包括与筹资活动相关的现金流量
- D、不包括与固定资产改良相关的现金流量

() 20、下列说法不正确的是()。

A、甲企业承诺将客户的一批货物从A市运送到B市，假定该批货物在途经C市时，由乙运输公司接替甲企业继续提供该运输服务，由于A市到C市之间的运输服务是无需重新执行的，表明客户在甲企业履约的同时即取得并消耗了甲企业履约所带来的经济利益，因此，甲企业提供的运输服务属于在某一时段内履行的履约义务

B、甲企业与客户签订合同，在客户拥有的土地上按照客户的设计要求为其建造厂房。在建造过程中客户有权修改厂房设计，并与甲企业重新协商设计变更后的合同价款。客户每月末按当月工程进度向甲企业支付工程款。如果客户终止合同，已完成建造部分的厂房归客户所有。表明客户在该厂房建造的过程中就能够控制该在建的厂房。因此，甲企业提供的该建造服务属于在某一时段内履行的履约义务

C、甲企业与乙公司签订合同，针对乙公司的实际情况，改善其业务流程提供咨询服务，并出具专业的咨询意见。双方约定，甲企业仅需要向乙公司提交最终的咨询意见，而无需提交任何其在工作过程中编制的工作底稿和其他相关资料；在整个合同期间内，如果乙公司单方面终止合同，乙公司需要向甲企业支付违约金，违约金的金额等于甲企业已发生的成本加上15%的毛利率，该毛利率与甲企业在类似合同中能够赚取的毛利率大致相同。因此，甲企业提供的服务属于在某一时段内履行的履约义务

D、甲公司是一家造船企业，与乙公司签订了一份船舶建造合同，按照乙公司的具体要求设计和建造船舶。甲公司自己的厂区内完成该船舶的建造，乙公司无法控制在建过程中的船舶。甲公司如果想把该船舶出售给其他客户，需要发生重大的改造成本。双方约定，如果乙公司单方面解约，乙公司需向甲公司支付相当于合同总价30%的违约金，且建造中的船舶归甲公司所有。因此，甲公司为乙公司设计和建造船舶属于在某一时段内履行的履约义务

二、判断题（共10题，每题2分，共计20分）

() 1、企业对会计政策变更采用追溯调整法时，应当按照会计政策变更的累积影响数调整变更当期期初的留存收益。

() 2、（2014年）资产组一经确定，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

() 3、企业为建造厂房取得土地使用权而支付的土地出让金应当计入在建工程成本，并在完工后转入固定资产。

() 4、资产负债表日后期间取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额，应作为调整事项进行处理。

- () 5、母公司编制合并财务报表时，应将非全资子公司向其出售资产所发生的未实现内部交易损益全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。
- () 6、对比较财务报表可比期间以前的会计政策变更的累积影响，应调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，财务报表其他相关项目的金额也应一并调整。
- () 7、资产负债表日后期间，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，应确认为资产负债表日负债。
- () 8、对于在某一时段内履行的履约义务，无需考虑履约进度是否能够合理确定，均应当确认收入。
- () 9、自行建造投资性房地产期间，发生的土地开发费、建筑成本、安装成本等都计入投资性房地产成本。
- () 10、企业通过提供劳务取得存货的成本，按提供劳务人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定。

三、简答题（共4题，每题10分，共计40分）

1、A公司适用的所得税税率为25%，税法规定：各项资产减值准备不允许税前扣除；各年实现税前会计利润均为10 000万元。2020年发生的有关交易或事项如下：

（1）2020年开始计提折旧的固定资产，成本为1 000万元，会计使用年限为10年，按照税法规定使用年限为20年。会计与税法均采用年限平均法计提折旧，净残值为零。

（2）应收账款年初余额6 000万元，坏账准备年初余额600万元；递延所得税资产年初余额150万元；

2020年计提坏账准备400万元；应收账款2020年年末余额10 000万元；坏账准备2020年年末余额1 000万元（600+400）。

（3）库存商品年初余额25 000万元，存货跌价准备年初余额2 000万元；递延所得税资产年初余额500万元；

2020年转回存货跌价准备400万元，2020年计提存货跌价准备100万元；库存商品2020年年末余额30 000万元，存货跌价准备2020年年末余额1 700万元（2 000－400+100）。

要求：根据上述资料，①说明2020年产生暂时性差异是可抵扣暂时性差异或转回可抵扣暂时性差异、应纳税暂时性差异或转回应纳税暂时性差异，并计算相应的金额；②计算应确认或转回递延所得税负债或递延所得税资产的金额；③说明其理由；④计算纳税调整的金额；⑤计算递延所得税费用。

2、乙公司按单项存货计提存货跌价准备。2×16年12月31日，乙公司库存自制半成品成本为350 000元，预计加工完成该产品尚需发生加工费用110 000元，预计产成品的销售价格为500 000元（不含增值税），销售费用为60 000元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准

备，且不考虑其他因素的影响。

存货跌价准备计提数？

3、甲股份有限公司为境内上市公司（以下简称“甲公司”），属于增值税一般纳税人，2×19年度财务会计报告于2×20年3月31日批准对外报出。甲公司2×19年度的所得税汇算清缴日为2×20年4月5日，适用的所得税税率为25%。甲公司在2×20年3月25日发现如下事项：

事项一：2×20年1月8日，由于产品质量问题，乙公司将其从甲公司购入的一批商品全部退回。该批商品系甲公司2×19年10月25日销售给乙公司的，预计退货率为0，售价为1000万元，成本为700万元，截止退回时，货款尚未收到，甲公司对该应收账款计提了坏账准备100万元。

甲公司在2×20年1月8日的账务处理如下：

借：主营业务收入 1000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 130

 贷：应收账款 1130

借：库存商品 700

 贷：主营业务成本 700

事项二：2×20年2月4日，甲公司收到某供货单位的通知，被告知该供货单位2×20年1月20日发生火灾，大部分设备和厂房被毁，不能按期交付甲公司所订购货物，且无法退还甲公司预付的购货款200万元。甲公司已通过法律途径要求该供货单位偿还预付的货款并要求承担相应的赔偿责任。甲公司预付账款转入其他应收款处理，并按200万元全额计提坏账准备。

甲公司在2×20年2月4日的账务处理如下：

借：其他应收款 200

 贷：预付账款 200

借：以前年度损益调整——信用减值损失 200

 贷：坏账准备 200

借：递延所得税资产 50

 贷：以前年度损益调整——所得税费用 50

借：盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135

贷：以前年度损益调整 150

与此同时对2×18年度会计报表有关项目进行了调整。

事项三：2×19年10月6日，A公司向法院提起诉讼，要求甲公司赔偿专利侵权损失550万元，至2×19年12月31日，法院尚未判决。经向律师咨询，甲公司就该诉讼事项于2×19年度确认预计负债380万元。2×20年2月5日，法院判决甲公司应赔偿A公司专利侵权损失500万元，同时支付诉讼费5万元。甲公司同意支付该赔偿款，且赔款已经支付。假定不考虑其他相关因素。

甲公司在2×20年2月5日的账务处理如下：

借：预计负债 380

营业外支出 120

管理费用 5

贷：其他应付款 505

借：其他应付款 505

贷：银行存款 505

事项四：2×20年2月17日，由于产品包装存在问题，甲公司同意对其销售给丙公司的一批产品在销售价格上（不含增值税额）给予10%的减让，2×20年2月17日甲公司已取得税务机关开具的红字增值税专用发票；该批产品系甲公司2×19年12月1日销售给丙公司的，售价为500万元，成本为300万元，增值税额为80万元，甲公司已于2×19年12月份确认收入，款项尚未收到，甲公司未对该应收账款计提坏账准备。

甲公司2×20年2月17日的账务处理如下：

借：以前年度损益调整 50

应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5

贷：应收账款 56.5

借：库存商品 30

贷：以前年度损益调整 30

借：盈余公积 2

贷：以前年度损益调整 20

其他资料：假定甲公司所售资产均未计提减值准备。销售商品均为正常的生产经营活动，交易价格为公允价格；商品销售价格均不含增值税；商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转）。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

（1）逐项判断上述交易或事项是否属于日后调整事项，并判断其处理是否正确（分别注明其序号即可）；

（2）对于上述事项中处理不正确的，分别编制相应的更正分录（涉及“利润分配——未分配利润”、“盈余公积——法定盈余公积”、“应交税费——应交所得税”的调整会计分录分开编制）。

4、假设 P公司能够控制 S公司，S公司为股份有限公司。2×18年 12月 31日，P公司个别资产负债表中对 S公司的长期股权投资的金额为 3 000万元，拥有 S公司 80%的股份。P公司在个别资产负债表中采用成本法核算该项长期股权投资。

该投资为 2×18年 1月 1日 P公司用银行存款 3 000万元购得 S公司 80%的股份（假定 P公司与 S公司的企业合并属于非同一控制下的企业合并）。购买日，S公司有一栋办公楼，其公允价值为 700万元，账面价值为 600万元，按年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为 20年，无残值。

假定该办公楼用于 S公司的总部管理。其他资产和负债的公允价值与其账面价值相等。

2×18年 1月 1日，S公司股东权益总额为 3 500万元，其中股本为 2 000万元，资本公积为 1 500万元，其他综合收益为 0，盈余公积为 0，未分配利润为 0。

2×18年，S公司实现净利润 1 000万元，提取法定盈余公积金 100万元，分派现金股利 600万元，未分配利润为 300万元。S公司因持有的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公允价值变动计入当期其他综合收益的金额为 100万元，无其他导致所有者权益变动事项。

2×19年，S公司实现净利润 1 200万元，提取法定盈余公积金 120万元，未分派现金股利，无其他所有者权益变动事项。

假定 S公司的会计政策和会计期间与 P公司一致，不考虑 P公司和 S公司的内部交易及合并财务报表中资产、负债的所得税影响。

要求：

（1）编制 2×18年购买日及与 2×18年 12月 31日投资有关的抵销分录。

（2）编制 2×19年 12月 31日与投资有关的抵销分录。

【2023年中级会计实务考试试卷(一)参考答案】

一、单项选择题

1、D

【解析】因M产品各年产量基本均衡，工作量法和年限平均法的年折旧额基本一致，加速折旧法下前几年的年折旧额将大于直线法的年折旧额。如：假设设备原价为N，使用年限为5年，则直线法下年折旧额 $=N/5$ ，年数总和法下第1年折旧额 $=N \times 5/15$ ，双倍余额递减法下第1年折旧额 $=N \times 2/5$ ，所以双倍余额递减法下第1年折旧最多，应选D。

2、B

【解析】对于甲企业而言，经营租入再转租的建筑物，甲企业不拥有该栋楼的产权，不属于其投资性房地产；对于乙企业而言，则属于其投资性房地产，选项A错误，选项B正确；经营租赁方式租入的资产不属于承租人的资产，选项C和D错误

3、A

【解析】委托加工物资收回后连续生产应税消费品时，消费税不计入收回物资的成本，记入“应交税费——应交消费税”科目。

甲企业收回应税消费品的入账价值 $=140+4=144$ （万元）

4、C

【解析】委托加工物资收回后继续生产应税消费品时，消费税不计入收回物资的成本，计入“应交税费——应交消费税”科目。如果用于直接出售或者是生产非应税消费品，消费税计入收回物资成本。

甲公司收回应税消费品的入账价值 $=240+12+28=280$ （万元）。

5、C

【解析】X设备的入账价值 $=(880\,000+20\,000) \times 300\,000 / (300\,000+250\,000+450\,000) + 20\,000 + 30\,000 = 320\,000$ （元）。

6、A

【解析】2019年确认的投资收益 $=$ 现金股利 $30 +$ 处置时公允价值与账面价值的差额 $(14 - 12) \times 200 = 430$ （万元）

7、D

【解析】选项A、B、C，都是资产负债表日后非调整事项

8、B

【解析】2019年12月31日该应付债券的摊余成本 $=18\,800 + 18\,800 \times 4\% - 18\,000 \times 5\% = 18\,800 + 752 - 900 = 18\,652$ （万元）

9、A

【解析】企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日的公允

价值小于账面价值的，按其差额，借记“公允价值变动损益”科目，转换日的公允价值大于账面价值的，按其差额，贷记“其他综合收益”科目。并且，待该项投资性房地产处置时，因转换计入其他综合收益的部分应转入当期损益。

10、A

【解析】会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

会计主体：规范了企业会计确认、计量和报告的空间范围。明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。

一般来说，法律主体必然是会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。

持续经营：持续经营是会计分期的前提。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

会计分期：会计分期是企业会计核算的时间范围的会计基本假设。是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、间隔相同的期间。会计分期是折旧、摊销等会计处理方法产生的基础。

货币计量：是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。货币计量为会计核算提供了必要的手段。

11、D

【解析】购入原材料的实际总成本 $=6\,000+350+130=6\,480$ （元），实际入库数量 $=200\times(1-10\%)=180$ （公斤），所以乙工业企业该批原材料实际单位成本 $=6\,480/180=36$ （元/公斤）

12、B

【解析】计入生产成本的职工薪酬 $=500\times(1+45.5\%)=727.5$ （万元）；计入制造费用的职工薪酬 $=200\times(1+45.5\%)=291$ （万元）；计入管理费用的职工薪酬 $=300\times(1+45.5\%)=436.5$ （万元）。

13、D

【解析】按公允价值+销项税额确认应付职工薪酬金额。计入应付职工薪酬的金额 $=[600\times300\times(1+13\%)]/10\,000=20.34$ （万元）。

14、C

【解析】资产负债表日后发生调整事项应相应调整资产负债表日已编制的会计报表，这里的会计报表指的是资产负债表、利润表及所有者权益变动表等内容，而现金流量表正表本身不调整，但现金流量表补充资料的相关项目应进行调整，调整后并不影响经营活动现金流量的总额。

15、A

【解析】固定资产的入账价值 $=100+2+28+2=132$ （万元），从2020年5月份开始计提折旧，2020年度应计提的折旧额 $=132/10\times8/12=8.8$ （万元）。

16、C

【解析】报告年度的未决诉讼在日后期间判决生效，实际赔偿损失与预计赔偿损失的差额，一般应

当调整报告年度的“营业外支出”项目。

17、A

【解析】甲公司的预计负债就是其承担的担保责任，即贷款本息和罚息的60%。所以，应该确认的预计负债金额=（600+10）×60%=366（万元）。

借：营业外支出 366

贷：预计负债 366

18、D

【解析】2015年 12月 31日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额 =2 500+1 000 ×20%=2 700（万元）。

19、A

【解析】为减值测试目的预计未来现金流量不应当包括与所得税收付有关的现金流量。

20、D

【解析】选项D，甲公司需要发生重大的改造成本将该船舶改造之后才能将其出售给其他客户，因此，该船舶具有不可替代用途。但是，如果乙公司单方面解约，仅需向甲公司支付相当于合同总价30%的违约金，表明甲公司无法在整个合同期间内都有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。因此，甲公司为乙公司设计和建造船舶不属于在某一时段内履行的履约义务。

二、判断题

1、错误

【解析】企业对会计政策变更采用追溯调整法时，会计政策变更的累积影响数应包括在变更当期期初留存收益中。但是，如果提供比较财务报表，对于比较财务报表期间的会计政策变更，应调整各该期间净利润各项目 and 财务报表其他相关项目，视同该政策在比较财务报表期间一直采用。对于比较财务报表可比期间以前的会计政策变更的累积影响数，应调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，财务报表其他相关项目的数字也应一并调整。

2、正确

3、错误

【解析】企业为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金不计入在建工程成本，应确认为无形资产（土地使用权）。

4、正确

5、错误

【解析】本题涉及内部交易属于逆流交易，则未实现内部交易损益应在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

6、正确

【解析】会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计

政策变更累计影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更影响数不切实可行的除外。

7、错误

【解析】资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，不确认为资产负债表日负债，但应当在附注中单独披露。

8、错误

【解析】对于在某一时段内履行的履约义务，只有当履约进度能够合理确定时，才应当按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，企业应当按照已经发生的成本预计能够得到补偿的部分确认收入，直至履约进度能够合理确定为止。

9、正确

【解析】本题考核投资性房地产的确认和初始计量。自行建造投资性房地产，其成本由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成，包括土地开发费用、建筑成本、安装成本、应予以资本化的借款费用、支付的其他费用等。

10、正确

【解析】企业通过提供劳务取得的存货，其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定。

三、简答题

1、事项（1）固定资产：

①可抵扣暂时性差异50万元

【答案解析】账面价值 $=1\,000-1\,000/10=900$ （万元）；计税基础 $=1\,000-1\,000/20=950$ （万元）；可抵扣暂时性差异50万元】

②确认递延所得税资产 $=50\times 25\%=12.5$ （万元）

③理由：该固定资产的账面价值小于计税基础，属于可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产。

④纳税调整 $=$ 会计折旧 100 —税法折旧 $50=50$ （万元）

⑤确认递延所得税费用 $= -12.5$ （万元）

事项（2）应收账款：

①产生可抵扣暂时性差异400万元

②确认递延所得税资产 $=400\times 25\%=100$ （万元）

③理由：该应收账款的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税

资产。

④纳税调整增加金额为400万元

⑤递延所得税费用 $= -400 \times 25\% = -100$ （万元）

事项（3）存货：

①转回可抵扣暂时性差异300万元

②转回递延所得税资产 $= 300 \times 25\% = 75$ （万元）

③理由：该存货的账面价值小于计税基础，转回可抵扣暂时性差异，同时转回递延所得税资产。

④纳税调整减少金额为300万元

⑤递延所得税费用 $= 300 \times 25\% = 75$ （万元）

注：存货账面价值 $= 30\ 000 - 1\ 700 = 28\ 300$ （万元）

存货计税基础 $= 30\ 000$ （万元）

本年产生可抵扣暂时性差异 $= (30\ 000 - 28\ 300) - 2\ 000 = -300$ （万元），即转回可抵扣暂时性差异300万元。

2、 2×16 年末，库存自制半成品成本为 350 000元，可变现净值 $= 500\ 000 - 60\ 000 - 110\ 000 = 330\ 000$ （元），应计提存货跌价准备 $= 350\ 000 - 330\ 000 = 20\ 000$ （元）。

3、（1）事项一、三、四属于日后调整事项；（1.5分）事项二不属于日后调整事项。（0.5分）

事项一、二、三、四的处理都是错误的。（1分）

（2）事项一：

借：以前年度损益调整 300

主营业务成本 700

贷：主营业务收入 1000（1分）

借：坏账准备 100

贷：以前年度损益调整 100（0.5分）

借：以前年度损益调整 25

贷：递延所得税资产 25 (0.5分)

借：应交税费——应交所得税 75 ($300 \times 25\%$)

贷：以前年度损益调整 75 (1分)

借：盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135

贷：以前年度损益调整 150 (0.5分)

事项二：

属于非调整事项，不能调整报告年度的会计报表。(0.5分)

借：信用减值损失 200

贷：所得税费用 50

盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135 (1分)

事项三：

借：以前年度损益调整——调整营业外支出 120

——调整管理费用 5

贷：营业外支出 120

管理费用 5 (1分)

借：以前年度损益调整——调整所得税费用 95

贷：递延所得税资产 95 (1分)

借：应交税费——应交所得税 126.25 ($505 \times 25\%$)

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 126.25 (1分)

借：利润分配——未分配利润 93.75

贷：以前年度损益调整 93.75（1分）

借：盈余公积 9.38

贷：利润分配——未分配利润 9.38（1分）

事项四：

借：应交税费——应交所得税12.5 （50×25%）

盈余公积 1.75

利润分配——未分配利润 15.75

贷：库存商品 30（2分）

事项二，属于非调整事项，不应再通过以前年度损益调整科目调整。甲公司在2×20年2月4日所作的会计分录“借：其他应收款200，贷：预付账款200”是正确的，是2×20年应该作的账务处理，并不是调整分录，甲公司不能调整2×19年12月31日会计报表中的数字。

事项四，该业务属于销售折让，正确的处理应当冲减收入和增值税，不应调整成本，所以更正分录分为将原冲减成本的错误处理冲销、调整因冲减收入而影响的应交所得税，更正分录是两部分的合并处理。

4、（1）

购买日抵销分录：

借：股本 2 000

资本公积 1 600（1 500+100）

商誉 120 [3 000-（3 500+100）×80%]

贷：长期股权投资 3 000

少数股东权益 720

2×18年 12月 31日抵销分录：

借：股本 2 000

资本公积 1 600（1 500+100）

盈余公积 100

其他综合收益 100

未分配利润——年末 295 (1 000-100-600-5)

商誉 120[3 000- (3 500+100) ×80%]

贷：长期股权投资 3 396 (3 000+796-480+80)

少数股东权益 819

[(2 000+1 600+100+100+295) ×20%]

借：投资收益 796

少数股东损益 199 (995×20%)

未分配利润——年初 0

贷：提取盈余公积 100

对所有者（或股东）的分配 600

未分配利润——年末 295

(2)

借：股本 2 000

资本公积 1 600

盈余公积 220 (100+120)

其他综合收益 100

未分配利润——年末 1 370 (295+1 200-120-5)

商誉 120

贷：长期股权投资 4 352 (3 000+396+956)

少数股东权益 1 058

[(2 000+1 600+100+100+120+1 370) ×20%]

借：投资收益	956	
少数股东损益	239	(1 195×20%)
未分配利润——年初	295	
贷：提取盈余公积	120	
对所有者（或股东）的分配	0	
未分配利润——年末	1 370	

2023年中级会计实务考试试卷(二)

总分：【100分】

考试时间：【90分钟】

一、单项选择题（共20题，每题2分，共计40分）

- () 1、12月 20日，甲公司以每股 4元的价格从股票市场购入 100万股乙公司普通股股票，将其作为交易性金融资产， 2019年 12月 31日，甲公司持有乙公司普通股股票的公允价值为每股 6元，不考虑其他因素， 2019年 12月 31日，甲公司该项业务应确认的应纳税暂时性差异为（ ）万元。
- A、0
- B、600
- C、400
- D、200
- () 2、19年 6月 30日，甲公司以银行存款 1 000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司 80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为 3 200万元，公允价值为 4 000万元； 2×19年 6月 30日，母公司合并财务报表中的调整后乙公司净资产账面价值为 6 250万元。乙公司个别报表净资产的账面价值为 6 000万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是（ ）。
- A、确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积
- B、确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元
- C、确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元
- D、确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元
- () 3、①2×20 年 6 月 2 日，甲公司自二级市场购入乙公司股票 1 000 万股，支付价款 8 000 万元，另支付佣金等费用 16 万元。甲公司将其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核算。
- ②2×20 年 12 月 31 日，乙公司股票的市场价格为每股 10 元。③2×21 年 8 月 20 日，甲公司以每股 11 元的价格将所持乙公司股票全部出售。在支付佣金等费用 33 万元后实际取得价款 10 967 万元。
- 不考虑其他因素，甲公司出售乙公司股票应确认的投资收益是（ ）。
- A、967万元
- B、0万元
- C、2984万元
- D、3000万元
- () 4、甲公司向国外乙公司销售一批商品，合同标价为400万元。在此之前，甲公司从未向乙公司

所在国家的其他客户进行过销售，乙公司所在国家正在经历严重的经济困难。甲公司预计不能从乙公司收回全部的对价金额，而是仅能收回300万元。尽管如此，甲公司预计乙公司所在国家的经济情况将在未来3年至5年内好转，且甲公司与乙公司之间建立的良好关系将有助于其在该国家拓展其他潜在客户。甲公司能够接受乙公司支付低于合同对价的金额，即300万元，且估计很可能收回该对价。甲公司销售该商品的交易价格为（ ）万元。

A、400

B、300

C、0

D、30

- () 5、A公司为一家会员制健身会所。2×17年1月1日与客户签订为期2年的健身合同，约定自合同签订日起客户有权在该健身会所健身，除签订合同日客户需支付的2年年费3000元外，A公司额外收取100元会员费，作为为客户定制健身卡的工本费及注册登记等初始活动的补偿，无论客户是否在未来期间进行健身活动，A公司收取的年费及会员费均无需退还，假定不考虑其他因素，A公司2×17年应确认的收入金额为（ ）元。

A、3100

B、3000

C、1550

D、100

- () 6、（2013年）2012年12月31日，企业某项固定资产的公允价值为1 000万元。预计处置费用为100万元，预计未来现金流量的现值为960万元。当日，该项固定资产的可收回金额为（ ）万元。

A、860

B、900

C、960

D、1000

- () 7、甲乙公司没有关联关系，均按照净利润的10%提取盈余公积。2×19年1月1日甲投资500万元购入乙公司100%股权，合并日乙公司可辨认净资产公允价值为500万元，账面价值400万元，其差额为一项无形资产所引起的，该无形资产尚可使用5年，采用直线法摊销。2×19年乙公司实现净利润100万元，所有者权益其他项目未发生变化，期初未分配利润为0，2×19年末甲公司编制投资收益和利润分配的抵销分录时应抵销的乙公司期末未分配利润是（ ）万元。

A、100

B、0

C、80

D、70

- () 8、甲公司取得债务工具，以收取合同现金流量和出售债务工具为目标的业务模式，应划分的金融资产类别为（ ）。

- A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B、以摊余成本计量的金融资产
- 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
- D、流动资产

() 9、下列各项说法中正确的是 ()。

- A、在受托责任观下，会计信息更多地强调相关性
- B、在决策有用观下，会计信息更多地强调可靠性
- C、在受托责任观下，会计计量主要采用历史成本
- D、在决策有用观下，会计计量主要采用历史成本

() 10、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 个月后将提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税额）为 500万元，如甲公司违约，将支付违约金 100万元。至 2018年年末，甲公司为生产该产品已发生成本 20万元，因原材料价格上涨，甲公司预计生产该产品的总成本为 580万元。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、20
- B、60
- C、80
- D、100

() 11、甲公司记账本位币为人民币，2020年年末其持有的一项由国外购入的设备出现减值迹象，甲公司对其进行减值测试。经测试，其公允价值为184万美元，预计相关处置费用为8万美元；如果继续使用此设备，预计尚可使用3年，每年产生的现金流入均为100万美元，同时每年还将产生30万美元的现金支出，使用期满会发生8万美元的现金支出。

假设每年发生的现金流入和流出都发生在年末，美元适用的折现率为10%，2020年年末人民币对美元的汇率为1：6.5。则该设备的可收回金额为人民币 () 万元。[(P/

A, 10%, 3) =2.4869; (P/

F, 10%, 3) =0.7513]

- A、174.08
- B、176
- C、1131.52
- D、1144

() 12、资产负债表日次日起至财务报告批准报出日之间发生的调整事项在进行会计处理时，下列不能调整的项目是 ()。

- A、营业收入

B、未分配利润

C、应交税费

D、货币资金

() 13、(2013年) 甲公司某项固定资产已完成改造, 累计发生的改造成本为400万元, 拆除部分的原价为200万元。改造前, 该项固定资产原价为800万元, 已计提折旧250万元, 不考虑其他因素, 甲公司该项固定资产改造后的账面价值为() 万元。

A、750

B、812.5

C、950

D、1000

() 14、(2019年) 2012年1月1日, 甲公司发行分期付息、到期一次还本的5年期公司债券, 实际收到的款项为18 800万元, 该债券面值总额为18 000万元, 票面年利率为5%。利息于每年年末支付; 实际年利率为4%, 2012年12月31日, 甲公司该项应付债券的摊余成本为() 万元。

A、18000

B、18652

C、18800

D、18948

() 15、关于无形资产残值的确定, 下列表述不正确的是()。

A、估计无形资产的残值应以资产处置时的可收回金额为基础确定

B、残值确定以后, 在持有无形资产的期间内, 至少应于每年年末进行复核

C、使用寿命有限的无形资产一定无残值

D、无形资产的残值重新估计以后高于其账面价值的, 无形资产不再摊销, 直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销

() 16、(2017年) 下列各项中, 将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是()

A、用盈余公积弥补亏损

B、提取法定盈余公积

C、宣告分派现金股利

D、实际发放股票股利

() 17、下列关于职工薪酬的账务处理中说法正确的是()。

A、企业以自产产品向职工提供非货币性福利的应当按照账面价值计量

B、对于为鼓励企业员工自愿接受企业裁减建议的, 按照离职后福利处理

C、辞退福利应根据职工类别分别计入当期损益或相关资产成本

D、企业为职工缴纳的养老保险属于离职后福利

() 18、16年12月31日, 甲公司因以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和以公允价值

- 、 2016年12月31日，甲公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值为100万元，公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动，分别确认了15万元的递延所得税资产和23万元的递延所得税负债。甲公司当期应交所得税的金额为120万元。假定不考虑其他因素，该公司2×16年度利润表“所得税费用”项目应列示的金额为（ ）万元。
- A、105
- B、128
- C、120
- D、123
- () 19、(2013年) 2013年1月1日起，企业对其确认为无形资产的某项非专利技术按照5年的期限进行摊销，由于替代技术研发进程的加快，2014年1月，企业将该无形资产的剩余摊销年限缩短为2年，这一变更属于（ ）。
- A、会计政策变更
- B、会计估计变更
- C、前期差错更正
- D、本期差错更正
- () 20、乙公司为甲公司的全资子公司，且甲公司无其他子公司，乙公司2017年实现净利润500万元，提取盈余公积50万元，宣告分配现金股利150万元，2017年甲公司个别利润表中确认投资收益480万元，不考虑其他因素，2017年甲公司合并利润表中“投资收益”项目应列示的金额是（ ）万元。
- A、330
- B、630
- C、500
- D、480

二、判断题（共10题，每题2分，共计20分）

- () 1、(2019年) 对于属于前期差错的政府补助退回，企业应当按照前期差错更正进行追溯调整。
- () 2、(2013年) 企业持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的时间超过一年后，应将其重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。
- () 3、外币专门借款及其利息所产生的汇兑差额应当予以资本化，计入固定资产的成本。
- () 4、资产负债表日后事项既可以是有利事项，也可以是不利事项。
- () 5、未作为资产、负债确认的项目不产生暂时性差异。
- () 6、企业每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。
- () 7、以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金

额内恢复减记的金额。

- () 8、民间非营利组织的限定性净资产的限制即使已经解除，也不应当对净资产进行重新分类。
- () 9、其他债权投资与交易性金融资产不能随意重分类，但在满足一定条件下，可以重分类。
- () 10、为取得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的交易费用，应单独的计入损益类科目。

三、简答题（共4题，每题10分，共计40分）

1、（2018年）甲公司适用的企业所得税税率为25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，甲公司发生的与某专利技术有关的交易或事项如下：

资料一：2015年1月1日，甲公司以银行存款800万元购入一项专利技术用于新产品的生产，当日投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法摊销，该专利技术的初始入账金额与计税基础一致，根据税法规定，2015年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为160万元。

资料二：2016年12月31日，该专利技术出现减值迹象，经减值测试，该专利技术的可收回金额为420万元，预计尚可使用3年，预计净残值为零，仍采用年限平均法摊销。

资料三：甲公司2016年度实现的利润总额为1 000万元，根据税法规定，2016年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为160万元，当年对该专利技术计提的减值准备不允许税前扣除。除该事项外，甲公司无其他纳税调整事项。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：（1）编制甲公司2015年1月1日取得专利技术的相关会计分录。

（2）计算2015年专利技术的摊销额并编制相关会计分录。

（3）计算甲公司2016年12月31日对专利技术应计提减值准备的金额并编制相关会计分录。

（4）计算2016年甲公司应交企业所得税、递延所得税资产和所得税费用的金额，并编制相关会计分录。

（5）计算甲公司2017年度该专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

2、甲公司与股权投资相关的交易或事项如下：

（1）甲、乙公司为同一集团下的两个子公司。甲公司2×19年初取得乙公司10%的股权，划分为其他权益工具投资。同年5月，又从母公司M公司手中取得乙公司45%的股权，对乙公司实现控制。第一次投资时支付银行存款20万元，当日乙公司可辨认净资产公允价值为300万元，所有者

权益账面价值为250万元；第二次投资时支付银行存款95万元，当日乙公司可辨认净资产公允价值为420万元，所有者权益账面价值为400万元；该项交易不属于一揽子交易，假定不考虑其他因素。

（2）2×19年1月1日，甲公司为一项交易性金融资产为对价自非关联方处取得丙公司20%的股权，能够对其施加重大影响。丙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为16 000万元。2×19年1月1日，该交易性金融资产的账面价值为3 000万元（其中成本为2 500万元，公允价值变动为500万元），公允价值为3 200万元。不考虑其他相关税费。

（3）2×19年1月1日甲公司用银行存款500万元和一项固定资产从N公司手中取得丁公司80%的股权，当日即办理完毕相关资产的划转手续并取得丁公司的控制权。甲公司付出的固定资产的账面原价为4 000万元，至投资日累计计提折旧800万元，未计提减值准备，此资产在投资日的公允价值为4 500万元。甲公司另支付审计、评估费用共计10万元。2×19年丁公司宣告分配现金股利300万元。甲、N、丁公司在交易发生前不具有任何关联方关系。假定不考虑相关税费。

（4）2×19年8月1日，甲公司用银行存款6.38万元和一项账面价值为240万元（成本明细科目220万元，公允价值变动明细科目20万元），公允价值为310万元的投资性房地产（厂房，公允价值等于计税价格）作为对价，取得W公司股权投资。甲公司取得长期股权投资后，对被投资单位具有重大影响。假定不动产适用的增值税税率为9%，不考虑其他相关税费。

（5）2×19年12月1日，甲公司支付银行存款800万元，自S公司处取得C公司的长期股权投资。取得长期股权投资后，甲公司持有C公司30%股权，对C公司具有重大影响。相关手续已于当日办妥，当日C公司可辨认净资产公允价值为3000万元。不考虑其他因素。

（1）根据资料（1），判断甲公司取得乙公司的股权投资的类型，计算甲公司取得对乙公司股权投资的入账价值，编制相关的会计分录，并说明股权投资后续核算方法。

（2）根据资料（2），判断甲公司取得丙公司的股权投资的类型，计算甲公司因该交易影响损益的金额，编制甲公司相关的会计分录，并说明股权投资后续核算方法。

（3）根据资料（3），判断甲公司取得丁公司的股权投资的类型，计算甲公司因该交易影响损益的金额，编制相关会计分录，并说明后续核算方法。

（4）根据资料（4），判断甲公司取得W公司的股权投资的类型，编制相关会计分录，并说明后续核算方法。

（5）根据资料（5），判断甲公司取得C公司的股权投资的类型，编制甲公司相关会计分录，并说明甲公司持有C公司股权投资的后续核算方法。

3、A股份有限公司（以下简称A公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。A公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生时的市场汇率折算，按季计算汇兑损益。每半年编制一次财务报表。

2×19年第一季度A公司发生的有关业务如下：

(1) 2月3日, 将20万美元兑换为人民币, 兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为1美元=6.77元人民币, 当日银行买入价为1美元=6.76元人民币。

(2) 2月12日, 以每股3美元的价格购入乙公司的B股5万股作为交易性金融资产核算, 当日市场汇率为1美元=6.05元人民币。不考虑相关税费。

(3) 2月20日, 出口销售一批K产品, 价款10万美元, 当日的市场汇率为1美元=6.10元人民币, 款项尚未收到, 不考虑相关税费。

(4) 3月2日, 收到应收账款200万美元, 款项已存入银行, 当日市场汇率为1美元=6.08元人民币, 该应收账款系2×17年出口销售发生的, 2×18年12月31日的即期汇率是1美元=6.10元人民币。

(5) 3月10日, 进口一批Y材料, 发生价款50万美元尚未支付, 当日市场汇率为1美元=6.12元人民币。以人民币支付进口关税44万元, 支付增值税45.5万元。该批Y材料专门用于生产10台Z型号机器。Z型号机器在国内尚无市场, A公司所生产的Z型号机器主要用于出口。

(1) 根据上述资料分别编制相关分录。(答案中的金额单位用万元表示)

4、(2018年)某企业为上市公司, 2×17年财务报表于2×18年4月30日对外报出。该企业2×18年日后期间对2×17年财务报表审计时发现如下问题:

资料一: 2×17年末, 该企业的一批存货已经完工, 成本为48万元, 市场售价为47万元, 共200件, 其中50件签订了不可撤销的合同, 合同价款为51万元/件, 产品预计销售费用为1万元/件。企业对该批存货计提了200万元的减值, 并确认了递延所得税。

资料二: 该企业的一项管理用无形资产使用寿命不确定, 但是税法规定使用年限为10年。企业2×17年按照税法年限对其计提了摊销120万元。

其他资料: 该企业适用的所得税税率为25%, 按照10%的比例计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积。

要求: 判断上述事项处理是否正确, 说明理由, 并编制会计差错的更正分录。

【2023年中级会计实务考试试卷(二)参考答案】

一、单项选择题

1、D

【解析】2019年末，交易性金融资产账面价值 600万元，计税基础 400万元，所以产生应纳税暂时性差异 200万元。

2、B

【解析】同一控制下企业合并取得长期股权投资的入账价值 $=6\,250 \times 80\% = 5\,000$ （万元），应确认的资本公积 $= 5\,000 - (1\,000 + 3\,200) = 800$ （万元）。

3、B

【解析】分录如下：

（1）2×20 年会计处理

借：其他权益工具投资——成本 8 016（8 000+16）

贷：银行存款 8 016

借：其他权益工具投资——公允价值变动

1 984（1 000×10-8 016）

贷：其他综合收益 1 984

（2）2×21 年会计处理

借：银行存款 10 967

贷：其他权益工具投资——成本 8 016

——公允价值变动 1 984

盈余公积/利润分配——未分配利润 967（倒挤）

借：其他综合收益 1 984

贷：盈余公积/利润分配——未分配利润 1 984

4、B

【解析】该合同满足“有权取得的对价很可能收回”的条件；该公司按照本准则的规定确定交易价格时，应当考虑其向乙公司提供的价格折让的影响。因此，甲公司确定的交易价格不是合同标价400万元，而是300万元。

5、C

【解析】A公司承诺提供给客户的是健身服务，其收取的100元会员费，是A公司为会员入会提供的初始活动，并未向客户提供其承诺的健身服务，只是便于公司内部管理。因此，A公司收取的100元会员费实质是客户为了取得健身服务所支付的对价的一部分，应作为健身服务的预收款项，与2年年费一起在2年内分摊确认收入，故A公司2×17年应确认的收入金额=（3000+100）/2=1550（元）。

6、C

【解析】公允价值减去处置费用后的净额=1 000-100=900（万元），预计未来现金流量现值=960万元，选择两者中的较高者作为可收回金额，所以可收回金额为960万元。

7、D

【解析】应抵销的期末未分配利润=期初+调整后本期净利润-提取的盈余公积-对所有者的分配=0+（100-20）-10-0=70（万元）。其中，20是合并日乙公司无形资产由于其公允价值500万元大于其账面价值400万元的差额100万元，按照5年采用直线法摊销所得的年摊销额。

8、C

【解析】以收取合同现金流量和出售债务工具为目标的业务模式，持有的债务工具应将该项债务工具投资划分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；若仅以收取合同现金流量，则应该将该项债务工具投资划分为以摊余成本计量的金融资产核算。

9、C

【解析】选项C，在受托责任观下，会计信息更多地强调可靠性，会计计量主要采用历史成本。

10、B

【解析】甲公司继续执行合同发生的损失=580-500=80（万元），如违约将支付违约金100万元并可能承担已发生成本20万元的损失，甲公司应继续执行合同。

执行合同发生的损失80万元。存货成本为20万元，可变现净值=产品估计售价500-进一步加工成本560（580-20）=-60（万元），可变现净值为负数，应对存货全额计提存货跌价准备，因此应计提存货跌价准备20万元，预计损失超过标的资产减值部分确认为预计负债，则应确认预计负债=80-20=60（万元）。

11、D

【解析】设备的公允价值减去处置费用后的净额=184-8=176（万美元）；设备的未来现金流量现值=（100-30）×2.4869-8×0.7513=168.07（万美元）；因此，设备的可收回金额为176万美元，折合成人民币=176×6.5=1 144（万元）。

12、D

【解析】资产负债表日后发生的调整事项如涉及货币资金和现金收支项目的，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的数字。货币资金是企业现在实际收到或支付的款项，并不会因为调整该事项而减少或增加该企业的现金或银行存款，所以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的数字。

13、B

【解析】该项固定资产改造后的账面价值=（800-250）-（200-250×200/800）+400=

会计分录为：

借：所得税费用 105

 递延所得税资产 15

贷：应交税费——应交所得税 120

借：其他综合收益 23

 贷：递延所得税负债 23

19、B

【解析】无形资产摊销年限的变更，属于会计估计变更。

20、A

【解析】合并报表中处理如下：

（1）将子公司长期股权投资调整为权益法：

借：长期股权投资 500

 贷：投资收益 500

借：投资收益 150

 贷：长期股权投资 150

（2）母公司确认的投资收益与子公司未分配利润的抵销处理：

借：投资收益 500

 贷：提取盈余公积 50

对所有者（或股东）的分配 150

未分配利润——年末 300

合并报表中投资收益的列示金额=480+500-150-500=330（万元）。

二、判断题

1、正确

2、错误

【解析】金融资产的重新分类并不是以持有时间作为标准，而是应当以企业持有该金融资产的业务

模式和该金融资产的合同现金流量特征作为分类标准。

3、错误

【解析】只有在资本化期间内，为购建固定资产而专门借入的外币借款及利息产生汇兑差额，才予以资本化，计入固定资产成本。

4、正确

5、错误

【解析】某些交易或事项发生以后，因为不符合资产、负债的确认条件而未体现为资产负债表中的资产或负债，但按照税法规定能够确定其计税基础的，其账面价值0与计税基础之间的差异也构成暂时性差异。

6、正确

【解析】借款利息总额包含利息的资本化金额，所以资本化的利息金额不会超过当期借款实际发生的利息金额。

7、正确

【解析】以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失的贷方）。

8、错误

【解析】如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。

9、正确

【解析】交易性金融资产与债权投资、其他债权投资满足一定条件时，可以互相进行重分类。

10、错误

【解析】为取得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的交易费用，应计入该金融资产的初始确认金融中。

三、简答题

1、（1）甲公司2015年1月1日取得专利技术

借：无形资产 800

贷：银行存款 800

（2）2015年专利技术的摊销额=800÷5=160（万元）。

借：制造费用 160

贷：累计摊销 160

（3）甲公司2016年12月31日对专利技术应计提减值准备的金额=（800-160×2）-420=60（万元）。

借：资产减值损失 60

贷：无形资产减值准备 60

(4) 应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

= (利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额) × 所得税税率

= (1000+60) × 25%=265 (万元)

递延所得税资产=60×25%=15 (万元)。

所得税费用=当期所得税+递延所得税费用=265-15=250 (万元)。

借：递延所得税资产 15

所得税费用 250

贷：应交税费——应交所得税 265

(5) 甲公司2017年度该专利技术应摊销的金额=420÷3=140 (万元)。

借：制造费用 140

贷：累计摊销 140

2、1. 属于同一控制下多次交易分步实现企业合并 (0.5分)，达到合并后应该以应享有被投资方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的入账价值。所以甲公司应确认的长期股权投资入账价值=400×(10%+45%)=220 (万元)。(0.5分)

相应的会计分录为：

2×19年初：

借：其他权益工具投资——成本 20

贷：银行存款 20 (0.5分)

2×19年5月：

借：长期股权投资——乙公司 220

贷：其他权益工具投资——成本 20

银行存款 95

资本公积——股本溢价 105 (1分)

初始投资成本与原股权账面价值加新增投资账面价值之和的差额计入资本公积。

后续核算方法：成本法 (0.5分)

2. 属于非企业合并取得长期股权投资。甲公司确认长期股权投资的初始投资成本=3 200 (万元)，应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额=16 000×20%=3 200 (万元)，不需要调整长期股权投资初始投资成本；以交易性金融资产为对价，应确认处置损益=3 200-3 000=200 (万元) (1分)。

甲公司的会计处理如下：

借：长期股权投资——丙公司——投资成本 3 200

贷：交易性金融资产——成本 2 500

——公允价值变动 500

投资收益 200? (1分)

后续核算方法：权益法 (1分)

3. 属于非同一控制下企业合并形成的长期股权投资 (0.5分)。甲公司因此项长期股权投资对当年损益的影响=固定资产处置损益4 500- (4 000-800) -审计、评估费用10+确认的投资收益300×80%=1 530 (万元) (0.5分)，相关分录为：

借：固定资产清理 3 200

累计折旧 800

贷：固定资产 4 000 (0.5分)

借：长期股权投资——丁公司 (4 500+500) 5 000

贷：银行存款 500

固定资产清理 3 200

资产处置损益 1 300 (1分)

借：管理费用 10

贷：银行存款 10 (0.5分)

借：应收股利 (300×80%) 240

贷：投资收益 240 (0.5分)

后续核算方法：成本法 (0.5分)

4. 属于非企业合并取得长期股权投资。(0.5分)

甲公司取得长期股权投资的入账价值=6.38+310×(1+9%)=344.28 (万元)。(1分)

甲公司的分录：

借：长期股权投资 344.28

贷：其他业务收入 310

应交税费——应交增值税(销项税额) (310×9%) 27.9

银行存款 6.38 (1分)

借：其他业务成本 240

贷：投资性房地产——成本 220

——公允价值变动 20 (0.5分)

借：公允价值变动损益 20

贷：其他业务成本 20 (0.5分)

后续核算方法：权益法 (0.5分)

5. 属于非企业合并取得长期股权投资 (1分)。

甲公司的分录为：

借：长期股权投资——C公司——投资成本 900

贷：银行存款 800

营业外收入 100 (2分)

后续计量方法：权益法 (1分)

3、(1)

借：银行存款——人民币 135.2 (20×6.76)

 财务费用 0.2

 贷：银行存款——美元 135.4 (20×6.77) (2分)

(2)

借：交易性金融资产——成本 90.75

 贷：银行存款——美元 90.75 ($3 \times 5 \times 6.05$) (2分)

(3)

借：应收账款——美元 61 (10×6.10)

 贷：主营业务收入 61 (2分)

(4)

借：银行存款——美元 1 216 (200×6.08)

 财务费用 4

 贷：应收账款——美元 1 220 (200×6.10) (2分)

(5)

借：原材料 350 ($306 + 44$)

 应交税费——应交增值税(进项税额) 45.5

 贷：应付账款——美元 306 (50×6.12)

 银行存款——人民币 89.5 (2分)

(1) 买入价和卖出价都是站在银行角度而言的，企业将20万美元兑换为人民币，兑换取得的人民币已存入银行，相当于银行买入20万美元，所以借方按买入价1美元=6.76元人民币折算。

(4) 因为是按季计算汇兑损益，该笔应收账款在2×18年12月31日已经按照1美元=6.10元人民币的汇率进行了计算，所以在实际收到的时候是按照交易发生日的汇率与2×18年12月31日的汇率比较确定汇兑损益。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/046051001232010104>