

2020 年度全国会计专业技术资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
中级会计实务

5 套模拟试卷

高志谦 主编 中华会计网校 编

前 言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

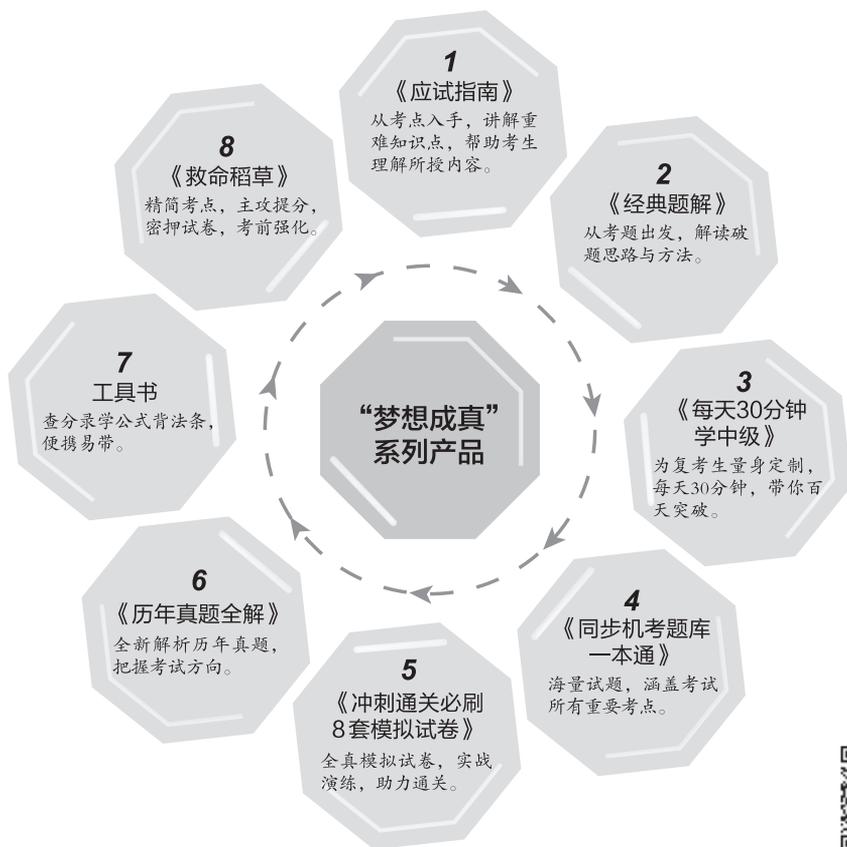
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务获取方法
扫这里

超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧，购买本书即可收获以下惊喜，为你的备考之路保驾护航。具体服务如下：

视频课程



- 前导预习课程
- 临考冲刺直播*

电子资料



- 新大纲变化汇总

配套服务



- 无纸化系统
- 24小时答疑



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会推送直播信息。



中华会计网校官方学习群

“寻找渴望成长的财会人”

免费课程、会计答疑、行业资讯
职场交流、备考资料、大咖互动
扫描二维码加入我们！

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	11
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	21
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	30
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	39



正保文化官微

 关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)

电子答题卡

采用电子答题卡技术

考生扫描右侧二维码，将答案选项填入电子答题卡中，系统自动判题，并生成学习报告。

(注：微信扫一扫，答题查看正确率及解析)



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。多选、错选、不选均不得分)

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 1 月 1 日，甲公司购入原材料 100 公斤，收到的增值税专用发票上注明的价款为 800 万元，增值税税额为 104 万元；运输途中发生运输费用 10 万元，增值税税额为 0.9 万元。原材料运抵甲公司仓库时，实际验收入库数量为 99 公斤，经查是在运输途中发生合理损耗 1 公斤。不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为()万元。
A. 914.9
B. 904
C. 810.9
D. 810
2. 甲公司为增值税一般纳税人，于 2020 年 1 月 5 日出售一项商标权，不含税售价为 600 万元，适用的增值税税率为 6%，款项已收到并存入银行。该商标权取得时实际成本为 700 万元，已摊销金额为 180 万元，已计提减值准备 90 万元。不考虑其他因素，甲公司因出售该项商标权计入当期损益的金额为()万元。
A. 80
B. -100
C. 206
D. 170
3. 2020 年 1 月 1 日，甲公司取得乙公司 30% 的股权，对乙公司具有重大影响，采用权益法核算。投资当日乙公司除一批存货 A 的账面价值为 800 万元、公允价值为 1000 万元外，其他项目的账面价值与公允价值均相等，截至 2020 年年底，乙公司所持存货 A 的 60% 已对外销售。2020 年 8 月 5 日，乙公司向甲公司出售一批存货 B，成本为 800 万元，售价为 1200 万元，甲公司将其作为存货核算，至 2020 年年末，甲公司已将存货 B 的 60% 出售给外部独立第三方。2020 年乙公司共实现净利润 2000 万元。不考虑所得税等其他因素，2020 年甲公司因该项投资计入投资收益的金额为()万元。
A. 516
B. 260
C. 300
D. 600

4. 下列关于或有事项的会计处理中, 不正确的是()。
- A. 因或有事项预期从第三方获得的补偿, 金额基本确定能够收到的, 应单独确认为一项资产
 - B. 或有资产和或有负债均不能确认
 - C. 企业可以将未来的经营亏损确认为负债
 - D. 对时间跨度较长的预计负债进行计量时, 应考虑折现因素
5. 下列关于企业现金流量说法不正确的是()。
- A. 支付给职工的工资属于与经营活动相关的现金流量
 - B. 购买机器设备等固定资产支付的现金属于与投资活动相关的现金流量
 - C. 偿付资本化的利息而支付的现金属于与投资活动相关的现金流量
 - D. 处置子公司收到的现金属于与投资活动相关的现金流量
6. 甲公司将一栋写字楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 该写字楼账面原值为 2800 万元, 已提折旧 200 万元, 转换日的公允价值为 3000 万元。甲公司采用资产负债表债务法核算所得税, 所得税税率为 25%, 假定原账面价值模式下的会计计量口径与税务口径相同。不考虑其他因素, 下列关于转换日说法中不正确的是()。
- A. 投资性房地产的入账价值为 3000 万元
 - B. 转换日确认 400 万元的应纳税暂时性差异
 - C. 公允价值与账面价值的税后差额导致 300 万元计入其他综合收益
 - D. 公允价值与账面价值的税后差额导致 300 万元计入留存收益
7. 2020 年 1 月 1 日, 甲公司 with 银行存款 1100 万元(含已到付息期但尚未支付的利息 50 万元)购入乙公司债券, 另支付交易费用 5 万元。该债券面值为 1000 万元, 票面年利率为 5%, 每年 1 月 3 日付息, 实际年利率为 3.2%。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, 将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。2020 年 12 月 31 日, 该债券的公允价值为 1150 万元。假定不考虑其他因素, 2020 年 12 月 31 日甲公司该债券投资的账面价值为()万元。
- A. 1038.76
 - B. 1083.76
 - C. 1085.20
 - D. 1090.36
8. 关于会计政策变更的追溯调整处理, 下列说法正确的是()。
- A. 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
 - B. 企业对会计政策变更采用追溯调整法时, 应将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益
 - C. 企业提供比较财务报表的, 应将会计政策变更累积影响数调整比较财务报表最早期间的期末留存收益
 - D. 企业提供比较财务报表的, 应将会计政策变更累积影响数调整变更当期期初留存收益

9. 下列各项外币资产发生的汇兑差额中, 不应计入当期损益的是()。
- 应收账款
 - 交易性金融资产
 - 债权投资
 - 其他权益工具投资
10. 下列关于民间非营利组织的会计处理的表述中, 说法不正确的是()。
- 对接受捐赠的资产, 民间非营利组织对于资产以及资产带来的收益具有控制权
 - 受托代理资产的受益人是由委托人具体指定的, 民间非营利组织没有变更的权力
 - 对接受的附条件捐赠, 如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时, 按照需要偿还的金额, 借记管理费用, 贷记其他应付款
 - 民间非营利组织从事按照等价交换原则销售商品、提供服务等交换交易时, 由于所获得的收入大于交易成本而积累的净资产, 属于限定净资产

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. 下列业务或事项中, 体现了谨慎性要求的有()。
- 递延所得税资产的确认应以未来期间预期能够取得的应纳税所得额为限
 - 企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
 - 企业对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备
 - 企业本期经营亏损, 遂将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
2. 下列各项关于固定资产的会计处理中, 正确的有()。
- 大修理发生的支出, 符合资本化条件的, 应当计入固定资产的成本
 - 与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用应计入销售费用
 - 更新改造时发生的支出符合资本化条件的应当予以资本化
 - 固定资产的各组成部分, 如果具有不同使用寿命, 适用不同折旧方法, 则应将各组成部分确认为单项资产
3. 下列关于长期股权投资的会计处理中, 正确的有()。
- 非企业合并方式下, 取得长期股权投资发生的直接相关费用应计入长期股权投资初始投资成本
 - 取得对子公司投资时, 支付的审计费、咨询费等中介费用应计入管理费用
 - 企业以发行权益性证券方式取得长期股权投资的, 支付的发行费用应该冲减“资本公积——股本溢价”, 如果溢价不足冲减时, 则应冲减留存收益
 - 成本法下长期股权投资持有期间取得的现金股利应记入投资活动现金流量中的“取得投资收益收到的现金”项目, 而权益法下则记入“收回投资收到的现金”项目
4. 对于在某一时点履行的履约义务, 企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入, 在判断客户是否取得商品的控制权时, 企业应当考虑的迹象有()。

- A. 客户已拥有该商品的法定所有权
 - B. 客户就该商品负有现时付款义务
 - C. 客户已接受该商品
 - D. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
5. 下列资产计提了减值准备，后续期间减值因素消失时，允许转回的有()。
- A. 商誉减值准备
 - B. 投资性房地产减值准备
 - C. 债权投资减值准备
 - D. 存货跌价准备
6. 下列关于投资性房地产后续计量模式变更的表述中，正确的有()。
- A. 由成本模式转为公允价值模式的，变更时的公允价值与账面价值的差额计入留存收益
 - B. 由公允价值模式转为成本模式的，变更时的公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益
 - C. 企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更
 - D. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更处理
7. 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 120 万元，这三种产品构成 3 个单项履约义务。企业经常单独出售 A 产品，其可直接观察的单独售价为 50 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 B 产品的单独售价为 25 万元，采用成本加成法估计 C 产品的单独售价为 75 万元。甲公司经常以 50 万元的价格单独销售 A 产品，并且经常将 B 产品和 C 产品组合在一起以 70 万元的价格销售。假定上述价格均不包含增值税。假定不考虑其他因素，甲企业有关会计处理正确的有()。
- A. 分摊至 A 产品的交易价格为 50 万元
 - B. 分摊至 B 产品的交易价格为 25 万元
 - C. 分摊至 C 产品的交易价格为 75 万元
 - D. 分摊至 C 产品的交易价格为 52.5 万元
8. 下列关于借款费用的相关处理中，说法不正确的有()。
- A. 因梅雨季节暂停厂房建造期间的专门借款利息支出计入财务费用
 - B. 在建期间因专门借款闲置资金对外投资取得收益冲减工程成本
 - C. 资本化期间的外币一般借款汇兑差额计入在建工程成本
 - D. 需要试生产的固定资产在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，借款费用应当停止资本化
9. 下列交易或事项中，可能会产生应纳税暂时性差异的有()。
- A. 企业一项固定资产，会计采用直线法计提折旧，税法采用双倍余额递减法计提折旧，

折旧年限相同

- B. 因违反相关法规被处罚的罚款
- C. 企业发生的税法允许税前弥补的亏损额
- D. 其他权益工具投资期末公允价值变动

10. 下列各项中, 应计入相关金融工具初始入账价值的有()。

- A. 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时发生的交易费用
- B. 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债时发生的交易费用
- C. 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时发生的交易费用
- D. 取得以摊余成本计量的金融资产时发生的交易费用

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确, 每小
 题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分, 本类题最
 低得分为零分)

1. 存在弃置费用的固定资产由于技术进步导致原确认的预计负债减少的, 以该固定资产的
 账面余额为限扣减固定资产的成本。 ()
2. 交易性金融资产和其他权益工具投资的相同点是都按公允价值进行初始计量, 且交易费
 用计入初始入账金额。 ()
3. 合同资产和合同负债在资产负债表中应当以净额列示, 即使不同合同下的合同资产和合
 同负债也可以互相抵销。 ()
4. 企业发生的各项利得或损失, 均应计入当期损益。 ()
5. 政府补助不能附加任何条件, 否则就不属于政府补助。 ()
6. 如果某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益, 由该交易或事项产生的递延
 所得税资产或递延所得税负债及其变化也应计入所有者权益, 不构成利润表中的所得税
 费用。 ()
7. 企业对固定资产进行减值测试而预计其未来现金流量时, 应当以资产的当前状况为基
 础, 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, 但应考虑与资产改良
 有关的预计未来现金流量。 ()
8. 企业盘盈固定资产, 应采用公允价值对其进行计量。 ()
9. 两个或两个以上投资方能够分别单方面主导被投资方的不同相关活动时, 能够主导对被
 投资方回报产生最重大影响活动的一方拥有对被投资方的权力。 ()
10. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能。其中预算会计实行收付实现制; 财
 务会计实行权责发生制。 ()

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. 甲公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为13%,期初无留抵增值税税额,适用的企业所得税税率为25%。2020年甲公司发生如下经济业务:

(1)2020年1月1日,甲公司与乙公司(增值税一般纳税人)签订协议,向乙公司销售商品,成本为90万元,增值税专用发票上注明销售价格为110万元,增值税额为14.3万元。协议规定,甲公司应在当年5月31日将所售商品购回,回购价为120万元,另需支付增值税15.6万元。货款已实际收付,不考虑其他相关税费。

(2)2020年1月5日,甲公司向丙公司赊销商品200件,单位售价1万元(不含增值税),单位成本0.8万元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定,商品赊销期为1个月,6个月内丙公司有权将商品退回甲公司,甲公司根据实际退货数量,给丙公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。甲公司根据以往的经验,合理地估计退货率为20%。2月5日甲公司收到货款。7月5日退货期满,丙公司实际退回商品40件,甲公司当天开出红字增值税专用发票并当即退还货款,收到退货。

(3)2020年2月29日,甲公司与丁公司签订一项销售商品合同,售价为100万元。甲公司承诺售出后1年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题,免费保修,同时还提供2年延保服务,商品单独标价为80万元和延保单独标价为20万元。甲公司根据以往经验估计在法定保修期(1年)内将发生的保修费用为6万元。该商品的成本为70万元。合同签订当日,丁公司向甲公司支付了100万价款;同时甲公司将该商品交付给丁公司,并向丁公司开具增值税专用发票。

要求:根据上述资料,分别编制甲公司相关会计分录。

2. 2019年1月1日,A公司经批准新建一条新型产品生产线。A公司将该工程出包给B公司,价款为3000万元。相关资料如下:

(1)A公司为建造该工程于2019年1月1日借入专门借款2000万元,借款期限为3年,年利率为9%,每年年末支付利息。

该工程的建造还占用了两笔一般借款:

①从甲银行借入长期借款2000万元,期限为2019年10月1日至2020年12月31日,年利率为6%,每年年末支付利息。

②按面值发行公司债券8000万元,发行日为2019年10月1日,期限为5年,年利率为8%,每年年末支付利息。

闲置的专门借款资金用于固定收益债券短期投资,假定短期投资月收益率为0.5%,收到的款项存入银行。

(2)该工程于2019年1月1日正式开工。由于发生安全事故,该项工程于2019年5月1

日至2019年8月31日停工,于2019年9月1日重新开工。

(3)该工程于2020年6月30日建造完工。

(4)建造工程资产支出如下表所示:

日期	每期资产支出金额
2019年1月1日	向B公司支付工程款1000万元
2019年4月1日	向B公司支付工程款500万元
2019年10月1日	向B公司支付工程款700万元
2020年1月1日	向B公司支付工程款500万元
2020年4月30日	向B公司支付剩余工程款300万元

要求:

(1)根据上述资料,计算A公司2019年专门借款和一般借款利息资本化金额,并列出现2019年相关会计分录。

(2)根据上述资料,计算A公司2020年专门借款和一般借款利息资本化金额,并列出现2020年相关会计分录。

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. 甲公司为上市公司,2020年有关资料如下:

(1)甲公司2020年年初的递延所得税资产借方余额为140万元,递延所得税负债贷方余额为10万元,具体构成如下:

单位:万元

项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收账款	80	20		
交易性金融资产			40	10
其他权益工具投资	200	50		
预计负债	60	15		
可税前抵扣的经营亏损	220	55		
合计	560	140	40	10

(2)甲公司2020年度实现的利润总额为1500万元。2020年度相关交易或事项资料如下:

①取得国债利息收入80万元。

②因违反税收政策支付罚款40万元。

③年末交易性金融资产的账面价值为 420 万元，其中成本 360 万元、公允价值变动 60 万元(包含本年公允价值变动 20 万元)。根据税法规定，交易性金融资产公允价值变动收益不计入应纳税所得额。

④年末其他权益工具投资的账面价值为 300 万元，其中成本为 460 万元，公允价值变动贷方余额 160 万元(其中本年公允价值上升 40 万元)。根据税法规定，其他权益工具投资公允价值变动金额不计入应纳税所得额。

⑤当年实际支付产品保修费用 40 万元，冲减前期确认的相关预计负债；当年又确认产品保修费用 20 万元，增加相关预计负债。根据税法规定，实际支付的产品保修费用允许税前扣除，但预计的产品保修费用不允许税前扣除。

⑥年末应收账款的余额为 400 万元，2020 年转回应收账款坏账准备 20 万元。根据税法规定，转回的坏账损失不计入应纳税所得额。

⑦当年发生研究开发支出 100 万元，全部费用化计入当期损益。根据税法规定，计算应纳税所得额时，当年实际发生的费用化研究开发支出可以按 75%加计扣除。

(3)甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的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扣可抵扣暂时性差异；国债利息收入免税，不考虑其他因素。

要求：

(1)根据上述资料，计算甲公司 2020 年应纳税所得额和应交所得税金额。

(2)根据上述资料，计算甲公司 2020 年年末各项目的暂时性差异金额，计算结果填列在下列表格中(单位：万元)。

项目	账面价值	计税基础	累计可抵扣暂时性差异	累计应纳税暂时性差异
应收账款				
交易性金融资产				
其他权益工具投资				
预计负债				

(3)根据上述资料，编制与递延所得税资产、递延所得税负债相关的会计分录。

(4)根据上述资料，计算甲公司 2020 年应确认的所得税费用金额。

2. 注册会计师在对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计时，关注到甲公司对前期财务报表进行了追溯调整，具体情况如下：

(1)甲公司 20×7 年 1 月 1 日开始进行某项新技术的研发，截至 20×7 年 12 月 31 日，累计发生研究支出 300 万元，开发支出 200 万元。在编制 20×7 年度财务报表时，甲公司考虑到相关技术尚不成熟，能否带来经济利益尚不确定，将全部研究和开发费用均计入当期损益。20×8 年 12 月 31 日，相关技术的开发取得重大突破，管理层判断其未来能够带来远高于研发成本的经济利益流入，且甲公司有技术、财务和其他资源支持其最终完成该

项目。甲公司将本年发生的原计入管理费用的研发支出 100 万元全部转入“开发支出”项目,并对 20×7 年已费用化的研究和开发支出进行了追溯调整,相关会计处理如下(会计分录中的金额单位为万元,下同):

借: 研发支出——资本化支出	600
贷: 以前年度损益调整	500
管理费用	100

(2)20×7 年 7 月 1 日,甲公司向乙公司销售产品,增值税专用发票上注明的销售价格为 1000 万元,增值税款 130 万元,并于当日取得乙公司转账支付的 1130 万元。销售合同中还约定:20×8 年 6 月 30 日甲公司按 1100 万元的不含增值税价格回购该批商品,商品一直由甲公司保管,乙公司不承担商品实物灭失或损失的风险。在编制 20×7 年财务报表时,甲公司上述交易作为一般的产品销售处理,确认了销售收入 1000 万元,并结转销售成本 600 万元。

20×8 年 6 月 30 日,甲公司按约定支付回购价款 1100 万元和增值税税款 143 万元,并取得增值税专用发票。甲公司重新审阅相关合同,认为该交易实质上是抵押借款,上年度不应作为销售处理,相关会计处理如下:

借: 以前年度损益调整	1000
贷: 其他应付款	1000
借: 库存商品	600
贷: 以前年度损益调整	600
借: 其他应付款	1000
财务费用	100
应交税费——应交增值税(进项税额)	143
贷: 银行存款	1243

(3)甲公司 20×7 年度因合同纠纷被起诉。在编制 20×7 年度财务报表时,该诉讼案件尚未判决,甲公司根据法律顾问的意见,按最可能发生的赔偿金额 100 万元确认了预计负债。20×8 年 7 月,法院判决甲公司赔偿原告 150 万元。甲公司决定接受判决,不再上诉。据此,甲公司相关会计处理如下:

借: 以前年度损益调整	50
贷: 预计负债	50

(4)甲公司某项管理用固定资产系 20×5 年 6 月 30 日购入并投入使用,该设备原值 1200 万元,预计使用年限 12 年,预计净残值为零,按年限平均法计提折旧。20×8 年 6 月,市场出现更先进的替代资产,管理层重新评估了该资产的剩余使用年限,预计其剩余使用年限为 6 年,预计净残值仍为零(折旧方法不予调整)。甲公司 20×8 年的相关会计处理如下:

借: 以前年度损益调整	83.33
-------------	-------

管理费用

133.33

贷：累计折旧

216.66

其他资料：不考虑所得税等相关税费的影响，以及以前年度损益调整结转的会计处理。

要求：根据资料(1)至(4)，判断甲公司对相关事项的会计处理是否正确，并说明理由；

对于不正确的事项，编制更正有关会计处理的调整分录。