

长按识别下方二维码，  
到中华会计网校中级会计职称  
可下载更多会计实际工作资料+中级备考资料



### 《中级会计实务》模拟试卷

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 3.5 分，共 35 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、选错、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 黄河公司对销售产品承担售后保修，发生的保修费一般为销售额的 1%~3%之间，黄河公司 2×18 年销售额为 2 000 万元，支付保修费用 15 万元，期初“预计负债——保修费用”的余额是 20 万元，则 2×18 年期末“预计负债——保修费用”的余额是（ ）万元。

- A. 45
- B. 25
- C. 20
- D. 40

【正确答案】A

【答案解析】2×18 年期末“预计负债——保修费用”的余额=20+2 000×（1%+3%）/2-15=45（万元）。

2. 甲公司于 2019 年 1 月 1 日以银行存款 18 000 万元购入乙公司有表决权股份的 40%，能够对乙公司施加重大影响。取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、

负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。2019年6月1日，乙公司出售一批商品给甲公司，成本为800万元，售价为1 000万元，甲公司购入后作为存货管理。至2019年末，甲公司已将从乙公司购入商品的50%出售给外部独立的第三方。乙公司2019年实现净利润1 600万元。甲公司2019年末因对乙公司的长期股权投资应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 600
- B. 640
- C. 700
- D. 720

【正确答案】A

【答案解析】甲公司2019年末应确认投资收益 =  $[1\ 600 - (1\ 000 - 800) \times 50\%] \times 40\% = 600$ （万元）。

3. 甲事业单位尚未实行国库集中收付制度。2×18年8月10日，该单位收到开户银行转来的收款通知，收到财政部门拨入的日常事业活动经费10万元，则当日该事业单位做财务会计处理时借记的会计科目是（ ）。

- A. 银行存款
- B. 上级拨款收入
- C. 零余额账户用款额度
- D. 财政拨款收入

【正确答案】A

【答案解析】注意本题这里是尚未实行国库集中收付制度，所以是不需要通过零余额账户用款额度核算的，借方直接登记银行存款的增加即可。

4. 甲公司2×18年7月自行研发完成一项专利权，并于当月投入使用，实际发生研究阶段支出1200万元，开发阶段支出8000万元（符合资本化条件），确认为无形资产，按直线法摊销，预计净残值为0。2×19年5月检查发现，会计人员将本应为8年的摊销期限错误地估计为10年，2×18年所得税申报时已按相关成本费用的175%进行税前扣除。税法规定的摊销期限、摊销方法、预计净残值与会计规定相同。企业所得税税率为25%，按净利润10%计提盈余公积。假定税法允许其调整企业所得税税额，不考虑其他因素，则追溯重述此差错更正所修正的2×19年初的数据如下（ ）。

- A. 调增盈余公积5.625万元
- B. 调增应交所得税额25万元
- C. 调减未分配利润50.625万元
- D. 调增累计摊销150万元

【正确答案】C

【答案解析】①首先将2×18年少摊的费用100万元 $[=(8000/8-8000/10) \times 6/12]$ 补足：

借：以前年度损益调整 100

贷：累计摊销 100

②2×18年应税支出少算175万元 $[=(8000 \times 175\% \div 8 \times 6/12) - (8000 \times 175\% \div 10 \times 6/12)]$ ，相应地多算应税所得175万元，多计应交所得税37.5万元，应作如下修正：

借：应交税费——应交所得税 43.75  $(=175 \times 25\%)$

贷：以前年度损益调整 43.75

③借：利润分配——未分配利润 50.625

盈余公积 5.625

贷：以前年度损益调整 56.25

5. 甲公司人民币为记账本位币，发生外币交易时采用交易日的即期汇率折算。

甲公司12月20日进口一批原材料并验收入库，货款尚未支付；原材料成本为80万美元，当日即期汇率为1美元=6.8元人民币。12月31日，美元户银行存款余额为1 000万美元，按年末汇率调整前的人民币账面余额为7 020万元，当日即期汇率为1美元=6.5元人民币。上述交易或事项对甲公司12月份营业利润的影响金额为（ ）。

A. -220万元

B. -496万元

C. -520万元

D. -544万元

【正确答案】B

【答案解析】上述交易或事项对甲公司12月份营业利润的影响金额 $=80 \times (6.8 - 6.5) + (1\,000 \times 6.5 - 7\,020) = -496$ （万元）。

分录如下：

借：原材料 544  $(80 \times 6.8)$

贷：应付账款——美元 544

借：应付账款——美元 24  $(80 \times 6.8 - 80 \times 6.5)$

贷：财务费用 24

借：借：财务费用 520  $(1\,000 \times 6.5 - 7\,020)$

贷：银行存款——美元 520

6. 下列项目中，不属于借款费用的是（ ）。

A. 外币借款发生的汇兑损失

- B. 借款过程发生的承诺费
- C. 发行公司债券发生的折价
- D. 发行公司债券溢价的摊销

【正确答案】C

【答案解析】借款费用不包括发行债券发生的溢价和折价，但包括溢价和折价的摊销，溢折价的摊销是对利息费用的一种调整。

7. A公司于2010年1月1日将一幢厂房对外出租并采用公允价值模式计量，租期为5年，每年年末收取租金100万元。出租时，该幢厂房的账面价值为2400万元，公允价值为2200万元。2010年12月31日，该幢厂房的公允价值为2250万元。A公司2010年因该投资性房地产对营业利润的影响额为（ ）万元。

- A. -50
- B. 150
- C. 200
- D. -200

【正确答案】A

【答案解析】出租时厂房的公允价值小于账面价值的差额应确认公允价值变动损失200万元（ $2400 - 2200$ ），2010年12月31日应确认的公允价值变动收益= $2250 - 2200 = 50$ （万元），则2010年因该投资性房地产对营业利润的影响金额= $50 - 200 + 100 = -50$ （万元）。

会计分录如下：

借：投资性房地产——成本 2200

公允价值变动损益 200

贷：固定资产 2400

借：投资性房地产——公允价值变动 50

贷：公允价值变动损益 50

借：银行存款等 100

贷：其他业务收入 100

8. 甲公司购入设备安装某生产线。该设备购买价格为2500万元，增值税额为400万元，支付保险、装卸费用25万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为100万元，发生安装工人工资等费用33万元。该原材料的增值税负担率为16%。假定该生产线达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

- A. 2650
- B. 2658
- C. 2675
- D. 3058

【正确答案】B

【答案解析】本题考核外购固定资产的初始计量。购买设备发生的增值税400万元可以抵扣，不计入成本，领用原材料的进项税可以抵扣，所以生产线的入账价



值为  $2500+25+100+33=2658$  (万元)。

9. 债务人发生财务困难，债权人作出让步是债务重组的基本特征。下列各项中，不属于债权人作出让步的是 ( )。

- A. 债权人减免债务人部分债务本金
- B. 债权人免去债务人全部应付利息
- C. 债权人同意债务人以公允价值高于重组债务账面价值的股权清偿债务
- D. 债权人同意债务人以公允价值低于重组债务账面价值的非现金资产清偿债务

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，抵债股票的公允价值高于债务账面价值，债权人没有作出让步。

10. 企业通过同一控制下的企业合并取得长期股权投资，并以支付现金作为合并对价的，其长期股权投资的初始投资成本为 ( )。

- A. 购买价款
- B. 购买价款加相关费用
- C. 投资方取得被合并方相对于最终控制方的所有者权益账面价值的份额
- D. 投资方取得被合并方所有者权益公允价值的份额

【正确答案】C

【答案解析】按照企业会计准则的规定，同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照取得被合并方相对于最终控制方的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

**二、多项选择题** (本类题共 10 小题，每小题 4.5 分，共 45 分。每个小题备选答案中，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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答)

1. 下列关于权益法核算的长期股权投资转为金融资产的处理，不正确的有 ( )。

- A. 剩余股权的入账价值应按照公允价值计量
- B. 剩余股权对应的原权益法下确认的其他综合收益应在处置该项投资时转入当期损益
- C. 减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额不作处理
- D. 减资当日的与原股权有关的其他权益变动应按照处置股权的份额转入当期损益

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，剩余股权对应的原权益法下累计确认的其他综合收益应在终止采用权益法核算时转入当期损益或留存收益；选项 C，减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额计入当期损益；选项 D，减资当日的与原股权有关的其他权益变动应在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

2. 境外经营的财务报表在进行折算时,按资产负债表日的即期汇率折算的项目有 ( )。

- A. 无形资产
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 长期借款

【正确答案】AD

【答案解析】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AD正确。

3. 下列关于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的表述中,正确的有 ( )。

- A. 交易费用计入初始确认金额
- B. 处置净损益计入公允价值变动损益
- C. 公允价值变动计入其他综合收益
- D. 对于其他债权投资,按摊余成本和实际利率计算确定的利息收入,应计入利息收入科目

【正确答案】ACD

【答案解析】选项B,其他债权投资处置净损益应计入投资收益,其他权益工具投资处置时计入留存收益。

4. 下列属于建造合同履行成本中的直接费用的有 ( )。

- A. 耗用的材料费用
- B. 耗用的人工费用
- C. 耗用的机械使用费
- D. 施工单位行政管理部门发生的办公费

【正确答案】ABC

【答案解析】施工单位行政管理部门发生的办公费,不属于与建造合同履行直接相关的费用,应当在发生时计入管理费用。

5. 下列关于企业无形资产摊销的会计处理中,正确的有 ( )。

- A. 持有待售的无形资产不进行摊销
- B. 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起开始摊销
- C. 使用寿命不确定的无形资产按照不低于10年的期限进行摊销
- D. 对使用寿命有限的无形资产选择的摊销方法应当一致地运用于不同会计期间

【正确答案】ABD

【答案解析】选项C,使用寿命不确定的无形资产不摊销

6. 下列关于捐赠收入的表述中,正确的有 ( )。

- A. 如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或用途限制,则所确认的相关捐赠收入为限定性捐赠收入

- B. 如果捐赠方对捐赠的使用没有设置时间限制或用途限制, 则所确认的相关捐赠收入为非限定性捐赠收入
- C. 捐赠交易属于非交换交易
- D. 如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除, 则应当转为非限定性收入

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 C, 捐赠是无偿地转让资产或者取消负债, 属于非交换交易; 选项 AB, 捐赠收入根据是否设置了限制, 分为限定性捐赠收入和非限定性捐赠收入; 选项 D, 限定性捐赠收入在限制解除的当期可以由限定性收入转为非限定性收入。

7. 甲公司在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 属于资产负债表日后非调整事项的有 ( )。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 发生销售折让
- C. 外汇汇率发生较大变动
- D. 资产负债表日存在的某项现时义务予以确认

【正确答案】AC

【答案解析】本题考核调整事项和非调整事项的区分。选项 B, 如果是本期 1 月份发生的商品销售, 在日后期间发生折让, 属于当期的正常事项, 若为报告年度的销售发生的销售折让, 则属于日后调整事项; 选项 D, 资产负债表日存在的某项现时义务予以确认, 属于调整事项。

8. 下列关于会计政策、会计估计及其变更的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策, 不属于会计政策变更
- B. 企业应在国家统一的会计制度规定的会计政策范围内选择适用的会计政策
- C. 会计估计变更, 不改变以前期间的会计估计, 也不调整以前期间的报告结果
- D. 无形资产摊销原定为 10 年, 以后获得了国家专利保护, 该资产的受益年限变为 8 年, 属于会计政策变更

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 C, 会计估计变更采用未来适用法, 不改变以前期间的估计, 也不调整以前期间的报告结果; 选项 D, 无形资产使用寿命的变更属于会计估计变更。

9. 下列各项中, 应在“应付职工薪酬”科目贷方核算的有 ( )。

- A. 无偿向职工提供的租赁住房每期应支付的租金
- B. 企业对重组义务确认的不再使用的厂房的租赁撤销费
- C. 因解除与职工的劳动关系而确认的应予补偿的金额
- D. 作为非货币性福利发放给职工的自产产品的账面价值

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A, 借记“管理费用”等科目, 贷记“应付职工薪酬”科目; 选项 B, 应借记“管理费用”科目, 贷记“预计负债”科目; 选项 C, 对于辞退

福利应借记“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”科目；选项D，结转成本应该是借记“主营业务成本”，贷记“库存商品”科目。

10. 在非货币性资产交换中，根据换出资产的不同，换出资产的公允价值与换出资产的账面价值和为换出资产支付的相关税费之和的差额，可能计入的科目有（ ）。

- A. 资产处置损益
- B. 营业外支出
- C. 投资收益
- D. 资本公积

【正确答案】AC

【答案解析】换出资产为固定资产、无形资产的，其差额应该计入到资产处置损益；换出资产为长期股权投资、其他债权投资的，其差额计入到投资收益。

三、判断题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。请判断每小问题的表述是否正确。每小题答案正确的得1分，答题错误的扣0.5分，不答题的不得分也不扣分，本题最低得分零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 授予知识产品许可不构成单项履约义务时，企业应当将该知识产权许可和其他商品销售分别作为不同的单项履约义务进行会计处理。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】授予知识产品许可不构成单项履约义务时，企业应当将该知识产权许可和其他商品一起作为一项履约义务进行会计处理。

2. 企业外购的房屋建筑物支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间分配，无法合理分配的，应全部确认为无形资产。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核土地使用权的会计处理。企业外购的房屋建筑物支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间分配，无法合理分配的，应全部确认为固定资产。

3. 资产负债表日后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各项目数字。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】资产负债表日后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各项目的数字。

4. 企业的会计政策变更均应该根据累积影响数调整报表期初数。（ ）

【正确答案】N



【答案解析】本题考核会计政策变更的处理。如果累积影响数不能可靠确定的话应该采用未来适用法，不需要调整报表的期初数。

5. 已确认的政府补助需要退回时，如果存在尚未分摊的递延收益的，应当冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入资本公积。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】超出部分应该计入当期损益。

6. 已对外经营出租但仍由本企业提供日常维护的建筑物，不属于投资性房地产。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】已对外经营出租但仍由本企业提供日常维护的建筑物，由于日常维护一般属于不重大的辅助服务，因此该建筑物一般属于企业的投资性房地产。

7. 委托加工物资收回后用于连续生产非应税消费品的，委托方应将交纳的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】收回后直接出售或用于连续生产非应税消费品的，委托加工环节的消费税均计入加工物资的成本；如果收回后用于连续生产应税消费品，则委托加工环节的消费税是计入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

8. 判断一项会计事项是否具有重要性，主要取决于会计准则的规定，而不是取决于会计人员的职业判断，所以同一个事项如果在某一企业具有重要性，则在另一企业也具有重要性。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核会计信息质量要求。某一会计事项是否具有重要性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一个事项在某一企业具有重要性，在另一企业则不一定具有重要性。

9. 在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减母公司的所有者权益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】其余额仍应当冲减少数股东权益。

10. 资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】资产组能否独立产生现金流入是认定资产组的最关键因素。

**四、计算分析题**（本类题共 2 小题。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。请在指定答题区域内作答）

1. 2×18 年至 2×21 年，A 公司进行债券投资的有关资料如下：

（1）2×18 年 1 月 1 日，A 公司从公开市场购入 B 公司同日发行的 5 年期公司债券 15 万份，支付价款 1800 万元，另支付交易费用 40 万元，债券面值总额为 2000 万元，票面年利率 6%，按年付息，利息于每年年末支付，并在 2×22 年 12 月 31 日收取最后一期的本金和利息。A 公司取得该项债券投资后，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。初始确认时，甲公司已确定其不属于购入或源生的已发生信用减值的金融资产。

（2）2×18 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 1950 万元。

（3）2×19 年 12 月 31 日，A 公司所持有的 B 公司债券的公允价值下跌至 1600 万元。A 公司认为，该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按 12 个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为 20 万元。

（4）2×20 年 1 月 10 日，A 公司对外出售了其所持有的 B 公司全部债券，取得价款 1750 万元。

其他资料：

①假定 A 公司每年年末均按时收到了上述债券投资的利息；

②假定 A 公司该项债务投资使用的实际利率为 8%。

要求：

（1）根据上述资料编制相关的会计分录，同时计算每期期末的摊余成本。

【正确答案】（1）2×18 年 1 月 1 日，购入 B 公司债券

借：其他债权投资——成本 2000

贷：银行存款 1840

其他债权投资——利息调整 160

（2）2×18 年 12 月 31 日：

借：应收利息 120

其他债权投资——利息调整 27.2

贷：利息收入 147.2（1840×8%）

借：其他债权投资——公允价值变动 82.8（1950—1867.2）

贷：其他综合收益 82.8

$2\times 18$  年年末摊余成本  $= (2000 - 160) + 27.2 = 1867.2$  (万元)

借: 银行存款 120

贷: 应收利息 120

(3)  $2\times 19$  年 12 月 31 日:

借: 应收利息 120

其他债权投资——利息调整 29.38

贷: 利息收入  $149.38 (1867.2 \times 8\%)$

借: 银行存款 120

贷: 应收利息 120

公允价值变动金额  $= (1950 + 29.38) - 1600 = 379.38$  (万元)

借: 其他综合收益 379.38

贷: 其他债权投资——公允价值变动 379.38

借: 信用减值损失 20

贷: 其他综合收益——信用减值准备 20

$2\times 19$  年年末的摊余成本金额  $= 1867.2 + 29.38 = 1896.58$  (万元)

(4)  $2\times 20$  年 1 月 10 日出售该债券的分录为:

借: 银行存款 1750

其他债权投资——利息调整 103.42

——公允价值变动 296.58

其他综合收益——信用减值准备 20

投资收益 126.58

贷: 其他债权投资——成本 2000

其他综合收益 296.58

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为 16%。有关业务如下:

$2\times 18$  年 3 月 1 日, 向乙公司销售保健品 100 件, 每件不含税价格 10 万元, 每件成本 8 万元, 增值税发票已开出。协议约定, 购货方应于当日付款; 本年 6 月 30 日前有权退货。 $2\times 18$  年 3 月未发生销售退回。 $2\times 18$  年 3 月 1 日, 收到全部货款存入银行。 $2\times 18$  年 3 月 31 日未发生退货, 甲公司重新估计该批保健品的退货率为 15%。假定销售退回实际发生退货时支付货款, 且可冲减增值税税额。

要求:

(1) 编制  $2\times 18$  年 3 月与销售商品相关的会计分录。

【正确答案】 $2\times 18$  年 3 月 1 日:

借: 银行存款 1 160

贷: 主营业务收入 900

预计负债 100

应交税费——应交增值税(销项税额) 160

借: 主营业务成本 720

应收退货成本 80

贷：库存商品 800

2×18年3月31日，甲公司对退货率重新评估：

借：主营业务收入 50

贷：预计负债 50

借：应收退货成本 40

贷：主营业务成本 40

(2) 2×18年4月30日若退回5件，货款已经支付，编制甲公司相关会计分录。

【正确答案】2×18年4月30日，退回5件：

借：库存商品 40 (5×8)

应交税费——应交增值税(销项税额) 8 (5×10×16%)

预计负债 50

贷：银行存款 58 (5×10×1.16)

应收退货成本 40

(3) 在第(2)问的基础上，假定2×18年6月30日若退回1件，编制甲公司相关会计分录。

【正确答案】2×18年6月30日，退货1件：

借：库存商品 8 (1×8)

应交税费——应交增值税(销项税额) 1.6 (1×10×16%)

预计负债 100

主营业务成本 72 [(15-5-1)×8]

贷：银行存款 11.6 (1×10×1.16)

应收退货成本 80

主营业务收入 90 [(15-5-1)×10]

(4) 在第(2)问的基础上，假定2×18年6月30日改退回11件，编制甲公司相关会计分录。

【正确答案】2×18年6月30日，退货11件：

借：库存商品 88 (11×8)

应交税费——应交增值税(销项税额) 17.6 (11×10×16%)

预计负债 100

主营业务收入 10 (1×10)

贷：银行存款 127.6 (11×10×1.16)

应收退货成本 80

主营业务成本 8 (1×8)



**五、综合题**（本类题共 2 小题。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。答题中的金额单位用万元表示。请在指定答题区域内作答）

1. 甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）为上市公司，2×18 年 1 月 1 日递延所得税资产余额为 165 万元；递延所得税负债余额为 66 万元，适用的所得税税率为 33%。自 2×19 年 1 月 1 日起，该公司适用的所得税税率变更为 25%。

该公司 2×18 年利润总额为 8000 万元，涉及所得税会计的交易或事项如下：

（1）2×18 年 1 月 1 日，甲公司将一自用厂房对外出租，采用公允价值模式进行后续计量，年租金 10 万元，租期 3 年。当日，该厂房公允价值为 1000 万元，原值为 900 万元，已计提折旧 300 万元（与税法规定一致），未计提减值损失。税法对该办公楼仍作为固定资产核算，按照直线法计提折旧，预计尚可使用年限为 5 年。期末厂房公允价值为 1200 万元。税法规定，投资性房地产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售或转换时一并计入应纳税所得额。

（2）2×18 年 1 月 1 日，甲公司购入当日发行的国债 300 万元，利率 4%，每年末付息，期限为 5 年，支付价款 297 万元，另支付手续费 3 万元，划分为债权投资。当年末此债券公允价值为 320 万元。

税法规定，购入国债取得的利息收入免税。

（3）2×18 年 6 月 20 日，甲公司因废水超标排放被环保部门处以 300 万元罚款，罚款已用银行存款支付。

税法规定，企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

（4）2×18 年 9 月 12 日，甲公司自证券市场购入某股票，支付价款 500 万元（假定不考虑交易费用）。甲公司将该股票作为交易性金融资产核算。12 月 31 日，该股票的公允价值为 1000 万元。

假定税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售时一并计入应纳税所得额。

（5）2×18 年 10 月 10 日，甲公司由于为乙公司银行借款提供担保，乙公司未如期偿还借款，而被银行提起诉讼，要求其履行担保责任。12 月 31 日，该诉讼尚未审结。甲公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为 2200 万元。

税法规定，企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

(6) 其他有关资料如下：

①甲公司预计 2×18 年 1 月 1 日存在的暂时性差异将在 2×19 年 1 月 1 日以后转回。

②甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。

③甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

(1) 根据上述交易或事项，填列“甲公司 2×18 年 12 月 31 日暂时性差异计算表”。

【正确答案】

甲公司 2×18 年 12 月 31 日暂时性差异计算表

单位：万元

项目	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
投资性房地产	1200	$900 - 300 - (600/5) = 480$	720	0
债权投资	300	300	0	0
交易性金融资产	1000	500	500	0
预计负债	2200	2200	0	0
合 计			1220	0

(2) 计算甲公司 2×18 年应纳税所得额和应交所得税。

【正确答案】应纳税所得额 =  $8000 - (1200 - 1000) - 600/5 (1) - 300 \times 4\%$   
 $(2) + 300 (3) - 500 (4) + 2200 = 9668$  (万元)

应交所得税 =  $9668 \times 33\% = 3190.44$  (万元)

【答案解析】(1) 投资性房地产会计上的处理是 2×18 年增加公允价值变动损益 (1200 - 1000)，而税法认可的是计提折旧 600/5，所以计算应纳税所得额调整会计利润时要减去 (1200 - 1000) 和 600/5。

(2) 国债利息收入  $300 \times 4\%$ ，会计上计入投资收益增加了会计利润，但税法规定免税，所以计算应纳税所得额调整会计利润时要减去  $300 \times 4\%$ 。

(3) 罚款支出 300 万元，会计上计入营业外支出，减少了会计利润，而税法不允许税前扣除，所以计算应纳税所得额时应加回。

(4) 会计上计公允价值变动损益 500，增加了会计利润，但税法规定交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额，所以计算应纳税所得额时应减去。

(5) 计提的担保支出 2200, 会计上计入营业外支出, 减少了会计利润, 而税法不允许税前扣除, 所以计算应纳税所得额时应加回。

(3) 计算甲公司 2×18 年应确认的递延所得税和所得税费用。

【正确答案】“递延所得税资产”余额 =  $(165/33\% + 0) \times 25\% = 125$  (万元)

“递延所得税资产”发生额 =  $125 - 165 = -40$  (万元)

“递延所得税负债”余额 =  $(66/33\% + 1220) \times 25\% = 355$  (万元)

“递延所得税负债”发生额 =  $355 - 66 = 289$  (万元)

所得税费用 =  $3190.44 + 40 + (289 - 400 \times 25\%) = 3419.44$  (万元)

【答案解析】非投资性房地产转为公允价值模式核算的投资性房地产时, 产生贷方差额的, 计入其他综合收益, 因此确认的递延所得税, 也对应计入其他综合收益。

(4) 编制甲公司 2×18 年确认所得税费用的相关会计分录。

【正确答案】

借: 所得税费用 3419.44

其他综合收益 100

贷: 应交税费——应交所得税 3190.44

递延所得税资产 40

递延所得税负债 289

2. 甲公司、乙公司 2×19 年有关交易或事项如下:

(1) 1 月 1 日, 甲公司向乙公司控股股东丙公司定向增发本公司普通股股票 1 400 万股 (每股面值为 1 元, 市价为 15 元), 以取得丙公司持有的乙公司 70% 股权, 实现对乙公司财务和经营政策的控制, 股权登记手续于当日办理完毕, 交易后丙公司拥有甲公司发行在外普通股的 5%。甲公司为定向增发普通股股票, 支付券商佣金及手续费 300 万元; 为核实乙公司资产价值, 支付资产评估费 20 万元; 相关款项已通过银行支付。

当日, 乙公司净资产账面价值为 24 000 万元, 其中: 股本 6 000 万元、资本公积 5 000 万元、盈余公积 1 500 万元、未分配利润 11 500 万元; 乙公司可辨认净资产的公允价值为 27 000 万元。乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值的差额系由以下两项资产所致: ①一批库存商品, 成本为 8 000 万元, 未计提存货跌价准备, 公允价值为 8 600 万元; ②一栋办公楼, 成本为 20 000 万元, 累计折旧 6 000 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 16 400 万元。上述库存商品于 2×19

年 12 月 31 日前全部实现对外销售; 上述办公楼预计自 2×19 年 1 月 1 日起剩余使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 2 月 5 日, 甲公司向乙公司销售产品一批, 销售价格为 2 500 万元 (不含增值税额, 下同), 产品成本为 1 750 万元。至年末, 乙公司已对外销售 70%, 另 30% 形成存货, 未发生减值损失。

(3) 6 月 15 日, 甲公司以其 2 000 万元的价格将其生产的产品销售给乙公司, 销售成本为 1 700 万元, 款项已于当日收存银行。乙公司取得该产品后作为管理用固定资产并于当月投入使用, 采用年限平均法计提折旧, 预计使用 5 年, 预计净残值为零。至当年末, 该项固定资产未发生减值。

(4) 10 月 2 日, 甲公司以一项专利权交换乙公司生产的产品。交换日, 甲公司专利权的成本为 4 800 万元, 累计摊销 1 200 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 3 900 万元; 乙公司换入的专利权作为管理用无形资产使用, 采用直线法摊销, 预计尚可使用 5 年, 预计净残值为零。乙公司用于交换的产品成本为 3 480 万元, 未计提跌价准备, 交换日的公允价值为 3 600 万元, 乙公司另支付了 300 万元给甲公司; 甲公司换入的产品作为存货, 至年末尚未出售。上述两项资产已于 10 月 10 日办理了资产划转和交接手续, 且交换资产未发生减值。

(5) 12 月 31 日, 甲公司应收账款账面余额为 2 500 万元, 计提坏账准备 200 万元。该应收账款系 2 月份向乙公司赊销产品形成。

(6) 2×19 年度, 乙公司利润表中实现净利润 9 000 万元, 提取盈余公积 900 万元, 因持有的其他债权投资公允价值上升计入其他综合收益的金额为 500 万元。当年, 乙公司向股东分配现金股利 4 000 万元, 其中甲公司分得现金股利 2 800 万元。

(7) 其他有关资料:

- ① 2×19 年 1 月 1 日前, 甲公司与乙公司、丙公司均不存在任何关联方关系。
- ② 甲公司与乙公司均以公历年度作为会计年度, 采用相同的会计政策。
- ③ 假定不考虑所得税及其他因素, 甲公司和乙公司均按当年净利润的 10% 提取法定盈余公积, 不提取任意盈余公积。

(1) 计算甲公司取得乙公司 70% 股权的成本, 并编制相关会计分录。

**【正确答案】**

甲公司对乙公司长期股权投资的成本 =  $15 \times 1400 = 21\ 000$  万元。



借：长期股权投资 21 000

管理费用 20

贷：股本 1 400

资本公积 19 300

银行存款 320

(2) 计算甲公司在编制购买日合并财务报表时因购买乙公司股权应确认的商誉。

【正确答案】

商誉 =  $21000 - 27000 \times 70\% = 2100$  万元。

(3) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整对乙公司长期股权投资的会计分录。

【正确答案】

调整后的乙公司 2×19 年度净利润 =  $9\ 000 - 600 - 240 = 8\ 160$  万元。

①借：长期股权投资 5 712

贷：投资收益 5 712

②借：长期股权投资 350

贷：其他综合收益 350

③借：投资收益 2 800

贷：长期股权投资 2 800

(4) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的抵消分录（不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录）。

【正确答案】

①借：营业收入 2 500

贷：营业成本 2 275

存货 225

②借：营业收入 2 000

贷：营业成本 1 700

固定资产 300

借：固定资产 30

贷：管理费用 30

③借：资产处置收益 300



营业收入 3 600

贷：营业成本 3 480

无形资产 300

存货 120

借：无形资产 15

贷：管理费用 15

借：少数股东权益（ $120 \times 30\%$ ） 36

贷：少数股东损益 36

④借：应付票据及应付账款 2500

贷：应收票据及应收账款 2500

借：应收票据及应收账款 200

贷：信用减值损失 200

⑤借：股本 6 000

资本公积 8 000（ $5000+3000$ ）

其他综合收益 500

盈余公积 2 400（ $1500+900$ ）

未分配利润 14 760（ $11500+8160-900-4000$ ）

商誉 2 100

贷：长期股权投资 24 262

少数股东权益 9 498

⑥借：投资收益 5 712

少数股东损益 2 448

未分配利润一年初 11 500

贷：提取盈余公积 900

对股东的分配 4 000

未分配利润一年末 14 760