

中级会计实务冲刺试卷(领学卷)试题

题目精选自梦想成真系列之《应试指南》《经典题解》《必刷 550 题》《冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》。

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。错选、不选均不得分)

1. 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
2. 下列各项中,不影响企业当期损益的是()。
 - A. 采用成本模式计量的投资性房地产,期末可收回金额低于账面价值
 - B. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,转换日房地产的公允价值小于账面价值
 - C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产,期末公允价值低于账面价值
 - D. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,转换日房地产的公允价值大于账面价值
3. 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 18800 万元,该债券面值总额为 18000 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
4. 2×18 年 6 月 6 日,甲事业单位接受其他部门无偿调入一项无形资产,该项无形资产在调出方的成本为 80000 元,已摊销 50000 元,调入过程中甲事业单位以银行存款支付运输

费、安装调试费等共计 5000 元，该项无形资产在甲事业单位的入账成本为()元。

- A. 80000
- B. 30000
- C. 35000
- D. 0

5. 甲企业的记账本位币为人民币，2×18 年分次收到某投资者以美元投入的资本 2000 万美元，投资活动约定的汇率为 1 美元=6.94 人民币元。其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元=6.93 人民币元；2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元=6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为人民币()万元。

- A. 13890
- B. 13880
- C. 13900
- D. 13700

6. A 公司 2017 年 12 月 1 日购入的一项环保设备，原价为 1500 万元，使用年限为 10 年，预计净残值为 0，会计处理时按照双倍余额递减法计提折旧，税法规定按直线法计提折旧，使用年限、净残值同会计规定。2019 年年末企业对该项固定资产计提了 60 万元的固定资产减值准备，A 公司适用的所得税税率为 25%。假定预计未来期间税前可以取得足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，对于该项设备，A 公司 2019 年度进行所得税处理时应确认()。

- A. 递延所得税负债 75 万元
- B. 递延所得税负债 37.5 万元
- C. 递延所得税资产 37.5 万元
- D. 递延所得税资产 75 万元

7. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×17 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. 14.04
- C. 12
- D. 20.34

8. 2020 年 7 月 1 日，甲公司与丁公司签订合同，自丁公司购买 ERP 软件，当日投入使用。

合同价款为 5000 万元，款项分五次支付，其中合同签订之日支付购买价款的 20%，其余款项分四次自次年起每年 7 月 1 日支付 1000 万元。ERP 软件购买价款的现值为 4546 万元，折现率为 5%。该软件预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。假定不考虑增值税，下列关于甲公司购买的 ERP 软件相关会计处理的表述中，正确的是()。

- A. ERP 软件确认为无形资产并按 5000 万元进行初始计量
 - B. ERP 软件自 2020 年 8 月 1 日起在 5 年内平均摊销并计入损益
 - C. 2020 年 12 月 31 日长期应付款的账面价值是 4000 万元
 - D. 2020 年 12 月 31 日无形资产的账面价值是 4091.4 万元
9. 下列关于企业无形资产会计处理的表述中，不正确的是()。
- A. 计提的减值准备在以后会计期间可以转回
 - B. 使用寿命不确定的，不进行摊销
 - C. 使用寿命不确定的，至少应在每年年末进行减值测试
 - D. 使用寿命有限的，摊销方法由直线法变更为产量法，按会计估计变更处理
10. 2012 年 12 月 31 日，甲公司库存丙材料的实际成本为 100 万元。不含增值税的销售价格为 80 万元，拟全部用于生产 1 万件丁产品。将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为 40 万元。由于丙材料市场价格持续下降，丁产品每件不含增值税的市场价格由原 160 元下降为 110 元。估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为 2 万元。不考虑其他因素，2012 年 12 月 31 日。甲公司该批丙材料的账面价值应为() 万元。
- A. 68
 - B. 70
 - C. 80
 - D. 100

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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中，影响资产预计未来现金流量现值的有()。
- A. 资产预计未来现金流量
 - B. 资产的使用寿命
 - C. 折现率
 - D. 资产未来持有期间的公允价值变动
2. 下列各项属于会计估计的有()。
- A. 收入确认时合同履约进度的确定

- B. 固定资产预计使用寿命的确定
- C. 无形资产预计残值的确定
- D. 投资性房地产按照公允价值计量
3. 下列关于民间非营利组织会计的说法中，不正确的有()。
- A. 会计核算的基础是收付实现制
- B. 会计计量的基础只能采用实际成本
- C. 反映业务活动情况的要素是收入和支出
- D. 民间非营利组织财务会计报告包括资产负债表、利润表和现金流量表三张基本报表以及会计报表附注和财务情况说明书
4. A 公司 2018 年度财务报告经董事会批准对外公布的日期为 2019 年 4 月 30 日，该公司 2019 年 1 月 1 日至 4 月 30 日之间发生的下列各事项中，属于非调整事项的有()。
- A. 因债务人 2019 年 2 月份遭受重大自然灾害，导致 A 公司一项巨额应收账款无法收回
- B. 2019 年 1 月 1 日，A 公司以资本公积转增资本
- C. 2019 年 2 月 1 日，A 公司就一项重大资产重组交易做出承诺
- D. 2019 年 4 月 1 日发现新证据表明一批存货在 2018 年 12 月 31 日的可变现净值已低于其成本
5. 甲公司于 2017 年 7 月 10 日开始建造办公楼，预计工期为 3 年，2020 年 7 月 10 日该办公楼达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，此时该办公楼的暂估金额为 2000 万元。假设不考虑其他因素，下列各项说法中正确的有()。
- A. 2020 年 7 月 10 日该办公楼按照 2000 万元暂估入账
- B. 该办公楼办理竣工决算之前不计提折旧
- C. 2020 年 7 月 10 日该办公楼按照已发生的成本入账
- D. 该办公楼办理竣工决算之前按照暂估金额计提折旧
6. 下列各项与存货相关的费用中，应计入存货成本的有()。
- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产产品发生的制造费用
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 购入存货运输途中发生的合理损耗
7. 甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算。乙公司发生的下列交易事项中，将导致甲公司长期股权投资账面价值发生变动的有()。
- A. 提取法定盈余公积
- B. 接受其他企业的现金捐赠
- C. 宣告分派现金股利
- D. 其他权益工具投资公允价值发生变动

8. 企业对外币报表进行折算时，下列项目不能采用资产负债表日即期汇率进行折算的有()。
- A. 实收资本
 - B. 盈余公积
 - C. 合同负债
 - D. 债权投资
9. 下列业务或事项中，体现了谨慎性要求的有()。
- A. 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
 - B. 企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
 - C. 企业对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备
 - D. 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
10. 下列各项中，能够产生应纳税暂时性差异的有()。
- A. 账面价值小于其计税基础的负债
 - B. 账面价值大于其计税基础的资产
 - C. 超过税法扣除标准的业务宣传费
 - D. 按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损

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。每小题答案正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分)

1. 在特定条件下，企业可以将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债重分类为以摊余成本计量的金融负债。()
2. 关于职工内退，在符合职工薪酬准则确认条件时，企业应当将职工停止提供服务至正常退休日期间的工资福利，在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资等产生的义务。()
3. 企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理。()
4. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需要计提折旧或摊销，但应于每期期末进行减值测试，如果可收回金额小于账面价值，应计提减值准备。()
5. 民间非营利组织对于接受的劳务捐赠，通常应按其公允价值予以确认和计量。()
6. 固定资产处于处置状态或者预期通过使用或处置不能产生经济利益的，应予以终止确认。()
7. 非同一控制下企业合并，以发行权益性证券作为合并对价的，与发行权益性证券相关的佣金、手续费等应计入合并成本。()
8. 资产的公允价值减去处置费用后的净额，其中处置费用是指可以直接归属于资产处置的

增量成本,包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的财务费用和所得税费用。()

9. 企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债的金额,这些直接支出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。()

10. 税法规定,罚款和滞纳金不能税前扣除,由此产生的暂时性差异应确认递延所得税资产。()

四、计算分析题(本类题共2小题,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. 甲公司有关投资的资料如下:

(1) 2×13年1月1日,甲公司购入乙公司当日发行的债券30万份,面值为100元/份,票面年利率为8%,每年年末支付利息,到期还本。甲公司共支付价款2809.25万元,另支付交易费用40.75万元,甲公司将其作为以摊余成本计量的金融资产核算。该债券实际利率为10%。

(2) 2×13年年末和2×14年年末乙公司都分别支付了当年度利息。

(3) 2×15年3月1日,甲公司因急需资金将持有的乙公司债券的50%出售,取得价款1600万元,存入银行。剩余债券不再适合划分为债权投资,甲公司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。

要求:

(1) 根据资料(1)和(2),请做出甲公司与该投资相关的会计分录。

(2) 根据资料(3),计算甲公司处置该投资应确认的投资收益,并做出与处置相关的会计分录。

(3) 根据资料(3),对出售后剩余的债券投资作出相关处理。

2. 甲公司系增值税一般纳税人,2×12年至2×15年与固定资产业务相关的资料如下:

资料一: 2×12年12月5日,甲公司银行存款购入一套不需安装的大型生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元,增值税税额为650万元。

资料二: 2×12年12月31日,该设备投入使用,预计使用年限为5年,净残值为50万元,采用年数总和法按年计提折旧。

资料三: 2×14年12月31日,该设备出现减值迹象。预计未来现金流量的现值为1500万元,公允价值减去处置费用后的净额为1800万元,甲公司对该设备计提减值准备后,根据新获得的信息预计其剩余使用年限仍为3年,净残值为30万元,仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四: 2×15年12月31日,甲公司售出该设备,开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元,增值税税额为117万元,款项已收存银行,另以银行存款支付清理费用2

万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×12 年 12 月 5 日购入该设备的会计分录。
- (2) 分别计算甲公司 2×13 年度和 2×14 年度对该设备应计提的折旧金额。
- (3) 计算甲公司 2×14 年 12 月 31 日对该设备计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×15 年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。
- (5) 编制甲公司 2×15 年 12 月 31 日处置该设备的会计分录。

五、综合题(本类题共 2 小题，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. 甲公司作为一家集智能硬件和电子产品研发、生产、销售于一体的科技企业，其产品在线下卖场、网络平台均有销售，且为客户提供售后网点的专业维修服务。2×18 年其发生相关业务如下：

(1) 甲公司 2×18 年 1 月发布一款新型手机，每台售价 2200 元，当月共销售 5 万台。甲公司为促进新品销售，在销售该手机的同时，向客户提供 2 年期的产品质量保证服务，即承诺自产品出售 3 年内，如因产品本身质量问题，甲公司提供免费维修；同时提供一年的限时免费维修服务，即承诺自产品出售后一年内，如果因客户自身原因(如使用不当、意外破损、自然灾害等)导致产品出现问题的，也提供免费的维修服务。甲公司预计因产品质量问题提供维修服务的费用为销售额的 2%。甲公司因客户原因提供维修服务的市场价格为每台每年 70 元。至 2×18 年末，甲公司因产品质量保证服务发生维修费用 140 万元；一年内为 1500 台该型号手机提供非质量原因免费维修服务。

(2) 甲公司官方的网络销售平台自 2×18 年 2 月 1 日起开始执行一项积分计划，约定客户每消费 100 元可积 1 分，积分可在确认收货的下月开始用于抵现，每一积分抵现 1 元。当月共确认销售额 1200 万元，确认奖励积分 120000 分。甲公司预计该积分当年将有 90% 被使用。2×18 年 3 月份，该奖励积分共有 50000 分被使用。

要求：

- (1) 简述甲公司提供产品质量保证服务和提供免费维修服务的会计处理原则，计算甲公司 1 月份因手机销售业务应确认收入的金额，并编制 2×18 年与该手机销售相关的会计分录。
 - (2) 分别计算甲公司 2 月份、3 月份因该积分计划确认的收入，并编制相关分录。
2. 2017 年 1 月 1 日，甲公司以前以银行存款 5700 万元自非关联方取得乙公司 80% 的有表决权的股份，对乙公司进行控制。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关

联方关系。甲公司、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料一：2017 年 1 月 1 日，乙公司所有者权益的账面价值为 5900 万元，其中：股本 2000 万元，资本公积 1000 万元，盈余公积 900 万元，未分配利润 2000 万元。除存货的公允价值高于账面价值 100 万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

资料二：2017 年 6 月 30 日，甲公司将其生产的成本 900 万元的设备以 1200 万元的价格出售给乙公司，当期，乙公司以银行存款支付货款，并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用。乙公司预计设备的使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2017 年 12 月 31 日乙公司将 2017 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

资料四：2017 年度，乙公司实现净利润 600 万元，提取法定盈余公积 60 万元，宣告并支付现金股利 200 万元。

不考虑增值税、企业所得税等相关因素，甲公司编制合并报表时以甲、乙公司个别财务报表为基数在合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

要求：

- (1) 分别计算甲公司在 2017 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。
- (2) 编制 2017 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。
- (3) 编制甲公司 2017 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2017 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

中级会计实务冲刺试卷(领学卷)试题答案

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C, 宣告分派现金股利, 所有者权益减少, 负债增加。相关会计分录为:
借: 利润分配——应付现金股利
贷: 应付股利
2. D 【解析】选项 A, 需要计提减值准备, 计入资产减值损失; 选项 B、C, 将差额计入公允价值变动损益, 都影响当期损益; 选项 D, 计入其他综合收益。
3. B 【解析】2012 年 12 月 31 日该应付债券的摊余成本 = $18800 + 18800 \times 4\% - 18000 \times 5\% = 18652$ (万元), 所以选择 B。
4. C 【解析】甲事业单位调入无形资产的人账成本 = $80000 - 50000 + 5000 = 35000$ (元)。
5. A 【解析】资产负债表中该投资者的所有者权益金额 = $1000 \times 6.93 + 1000 \times 6.96 = 13890$ (万元人民币)。
6. C 【解析】2018 年年末该项设备的计税基础 = $1500 - 1500/10 = 1350$ (万元), 账面价值 = $1500 - 1500 \times 2/10 = 1200$ (万元), 可抵扣暂时性差异 = $1350 - 1200 = 150$ (万元), 应确认递延所得税资产 = $150 \times 25\% = 37.5$ (万元); 2019 年年末该项设备的计税基础 = $1500 - 1500 \times 3/10 = 1200$ (万元), 账面价值 = $1500 - 300 - 240 - 60 = 900$ (万元), 可抵扣暂时性差异余额 = $1200 - 900 = 300$ (万元), 递延所得税资产余额 = $300 \times 25\% = 75$ (万元), 2019 年年末应确认递延所得税资产发生额 = $75 - 37.5 = 37.5$ (万元)。
7. D 【解析】应计入应付职工薪酬的金额 = $600 \times 300 + 600 \times 300 \times 13\% = 203400$ (元), 即 20.34 万元。
8. D 【解析】2020 年 7 月 1 日:
- | | |
|----------|------|
| 借: 无形资产 | 4546 |
| 未确认融资费用 | 454 |
| 贷: 长期应付款 | 4000 |
| 银行存款 | 1000 |
- 12 月 31 日:
- | | |
|------------|--|
| 借: 财务费用 | $[(4000 - 454) \times 5\% \times 1/2]$ 88.65 |
| 贷: 未确认融资费用 | 88.65 |

选项 A, ERP 软件确认为无形资产并应按照现值 4546 万元入账; 选项 B, ERP 软件应自 2020 年 7 月 1 日起在 5 年内平均摊销计入损益; 选项 C, 长期应付款账面价值 = $4000 - (454 - 88.65) = 3634.65$ (万元); 选项 D, 无形资产账面价值 = $4546 - 4546/5 \times 6/12 = 4091.4$ (万元)。

9. A 【解析】选项 A, 无形资产减值准备一经计提不得转回; 选项 B、C, 使用寿命不确定的无形资产, 不需要计提摊销, 但至少应于每年年末进行减值测试; 选项 D, 摊销方法的变更属于会计估计变更。
10. A 【解析】丁产品的成本 = $100 + 40 = 140$ (万元), 可变现净值 = $110 - 2 = 108$ (万元), 发生了减值, 说明材料应以成本与可变现净值孰低计量; 材料的可变现净值 68 万元 ($110 - 40 - 2$), 相比成本 100 万元, 发生减值, 则 2012 年 12 月 31 日丙材料的账面价值为 68 万元。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 D 不是影响资产预计未来现金流量现值的因素。
2. ABC 【解析】选项 D, 投资性房地产后续计量属于会计政策。
3. ABCD 【解析】民间非营利组织会计核算的基础是权责发生制; 对于一些特殊的交易事项引入了公允价值等计量基础; 反映业务活动情况的要素是收入和费用, 民间非营利组织不设置支出要素; 民间非营利组织不编制利润表。因此, 选项 ABCD 都不正确。
4. ABC 【解析】选项 D, 属于调整事项。
5. AD 【解析】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产, 应当按照估计价值确定其成本, 并计提折旧; 待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不需要调整原已计提的折旧额。所以, 2020 年 7 月 10 日该办公楼按照 2000 万元暂估入账, 竣工决算之前按照暂估金额 2000 万元计提折旧, 所以选项 BC 不正确。
6. ABD 【解析】选项 C, 通常应计入管理费用。
7. BCD 【解析】选项 A, 提取法定盈余公积, 乙公司盈余公积增加, 未分配利润减少, 属于乙公司所有者权益内部项目发生增减变动, 所有者权益总额未发生变化, 因此, 甲公司无须进行账务处理。选项 B, 被投资方接受其他企业的现金捐赠, 应确认为营业外收入, 最终会导致净利润增加。权益法下, 投资方应以被投资方实现的净损益为基础, 调整长期股权投资账面价值。
8. AB 【解析】选项 A、B, 属于资产负债表中的所有者权益项目, 应采用发生时的即期汇率折算; 选项 C、D, 属于资产负债表中的负债和资产项目, 应采用资产负债表日的即期汇率折算。
9. ABC 【解析】谨慎性要求企业保持应有的谨慎, 不应高估资产或收益、低估负债或费用。选项 A 和 C 是为避免高估资产, 选项 B 是为避免低估负债, 所以 A、B、C 均体现

了谨慎性要求；选项 D 属于会计差错，不能体现谨慎性要求。

10. AB 【解析】选项 C、D 仅能产生可抵扣暂时性差异。

三、判断题

1. × 【解析】企业对金融负债的分类一经确定，后续期间不可以重分类。

2. × 【解析】应当确认为应付职工薪酬，一次性计入当期损益。

3. ✓

4. × 【解析】投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需要计提折旧或摊销，也不需要计提减值准备。

5. × 【解析】民间非营利组织对于接受的劳务捐赠，不予确认，但应在会计报表附注中披露。

6. ✓

7. × 【解析】与发行权益性证券相关的佣金、手续费等应自发行收入中扣减，无溢价或溢价不足以扣减时，应冲减留存收益。

8. × 【解析】处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内。

9. × 【解析】直接支出是企业重组必须承担的直接支出，并且是与主体继续进行的活动无关的支出，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。因为这些支出与未来经营活动有关，在资产负债表日不是与重组义务有关的直接支出。

10. × 【解析】税法规定，罚款和滞纳金不能税前扣除，其计税基础等于账面价值，不产生暂时性差异，不确认递延所得税。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 2×13 年：

借：债权投资—成本	(30×100) 3000
贷：银行存款	(2809.25+40.75) 2850
债权投资—利息调整	150
借：应收利息	(3000×8%) 240
债权投资—利息调整	45
贷：投资收益	(2850×10%) 285
借：银行存款	240
贷：应收利息	240

2×14 年:

借: 应收利息	240
债权投资—利息调整	49.5
贷: 投资收益	(2895×10%) 289.5
借: 银行存款	240
贷: 应收利息	240

(2) 2×14 年年末债权投资的账面价值 = 2895 + 49.5 = 2944.5 (万元), 甲公司处置该投资应确认的投资收益 = 1600 - 2944.5/2 = 127.75 (万元), 分录为:

借: 银行存款	1600
债权投资—利息调整	27.75
贷: 债权投资—成本	1500
投资收益	127.75

(3) 相关分录如下:

借: 其他债权投资—成本	1600
债权投资—利息调整	27.75
贷: 债权投资—成本	1500
其他综合收益	127.75

2. 【答案】

(1) 2×12 年 12 月 5 日:

借: 固定资产	5000
应交税费—应交增值税(进项税额)	650
贷: 银行存款	5650

(2) 甲公司 2×13 年应计提的折旧额 = (5000 - 50) × 5/15 = 1650 (万元);

甲公司 2×14 年应计提的折旧额 = (5000 - 50) × 4/15 = 1320 (万元)。

(3) 2×14 年 12 月 31 日, 固定资产的账面价值 = 5000 - 1650 - 1320 = 2030 (万元), 可收回金额为未来现金流量的现值 1500 万元和公允价值减去处置费用后的净额 1800 万元中的较高者, 所以是 1800 万元, 因此计提的减值准备 = 2030 - 1800 = 230 (万元), 分录为:

借: 资产减值损失	230
贷: 固定资产减值准备	230

(4) 2×15 年固定资产应计提的折旧 = (1800 - 30) × 3/6 = 885 (万元)。

借: 制造费用	885
贷: 累计折旧	885

(5) 2×15 年 12 月 31 日处置该设备分录为:

借: 固定资产清理	915
-----------	-----

累计折旧	3855
固定资产减值准备	230
贷：固定资产	5000
借：固定资产清理	2
贷：银行存款	2
借：银行存款	1017
贷：固定资产清理	900
应交税费——应交增值税(销项税额)	117
借：资产处置损益	17
贷：固定资产清理	17

五、综合题

1. 【答案】

(1) 甲公司提供产品质量保证服务应按照或有事项准则，按照很可能发生的产品质量保证费确认预计负债，并计入当期损益。

甲公司应确认产品质量保证相关预计负债 = $(2200 \times 5) \times 2\% = 220$ (万元)。

甲公司同时销售手机和提供维修服务，应当分别作为单项履约义务，按照其各自单独售价的相对比例，将交易价格分摊至这两项履约义务，并在各项履约义务履行时分别确认收入。

甲公司该手机销售额 = $2200 \times 5 = 11000$ (万元)，维修服务市场价格 = $70 \times 5 = 350$ (万元)。

因此，销售手机应分摊的交易价格 = $11000 / (11000 + 350) \times 11000 = 10660.79$ (万元)；提供维修服务应分摊的交易价格 = $350 / (11000 + 350) \times 11000 = 339.21$ (万元)；因此，甲公司 1 月份应确认销售相关的收入 10660.79 万元。

2×18 年 1 月：

借：银行存款	11000
贷：主营业务收入	10660.79
合同负债	339.21
借：销售费用	220
贷：预计负债——产品质量保证	220

2×18 年年末：

借：预计负债——产品质量保证	140
贷：银行存款	140
借：合同负债	339.21
贷：主营业务收入	339.21

(2) 2 月份销售商品的单独售价 = 1200(万元);

积分的单独售价 = $1200/100 \times 1 \times 90\% = 10.8$ (万元);

分摊至商品销售的交易价格 = $1200/(1200+10.8) \times 1200 = 1189.30$ (万元);

分摊至积分的交易价格 = $10.8/(1200+10.8) \times 1200 = 10.70$ (万元);

甲公司当月应确认销售商品相关收入 1189.3 万元, 分摊至积分的价格应于实际使用时确认为收入。

借: 银行存款	1200
贷: 主营业务收入	1189.3
合同负债	10.7

3 月份当月实际使用 50000 分, 积分确认收入 = $10.7 \times 50000 / (120000 \times 90\%) = 4.95$ (万元)。

借: 合同负债	4.95
贷: 主营业务收入	4.95

2. 【答案】

(1) 合并商誉 = $5700 - (5900 + 100) \times 80\% = 900$ (万元);

少数股东权益 = $(5900 + 100) \times 20\% = 1200$ (万元)。

(2) 将乙公司购买日存货的账面价值调整为公允价值:

借: 存货	100
贷: 资本公积	100

(3) 长期股权投资与所有者权益抵销分录:

借: 股本	2000
资本公积	(1000+100) 1100
盈余公积	900
未分配利润	2000
商誉	900
贷: 长期股权投资	5700
少数股东权益	1200

(4) 将乙公司购买日存货的账面价值调整为公允价值:

借: 存货	100
贷: 资本公积	100
借: 营业成本	100
贷: 存货	100

将甲公司对乙公司的股权投资由成本法调整为权益法:

借: 长期股权投资	$[(600-100-200) \times 80\%]$ 240
-----------	-----------------------------------

贷：投资收益	240
调整后长期股权投资账面价值 = $5700 + 240 = 5940$ (万元)。	
内部交易的抵销分录：	
借：营业收入	1200
贷：营业成本	900
固定资产——原价	300
借：固定资产——累计折旧	$(300/5/2) 30$
贷：管理费用	30
长期股权投资与所有者权益抵销分录：	
借：股本	2000
资本公积	1100
盈余公积	$(900+60) 960$
未分配利润	$[2000+(600-100)-200-60] 2240$
商誉	900
贷：长期股权投资	5940
少数股东权益	$[(6000+500-200) \times 20\%] 1260$
投资收益与利润分配抵销分录：	
借：投资收益	$[(600-100) \times 80\%] 400$
少数股东损益	$[(600-100) \times 20\%] 100$
未分配利润——年初	2000
贷：对所有者(或股东)的分配	200
提取盈余公积	60
未分配利润——年末	2240

中级会计实务冲刺试卷(摸底卷)试题

题目精选自梦想成真系列之《应试指南》《经典题解》《必刷 550 题》《冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》。

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。错选、不选均不得分)

1. 下列各项中,体现实质重于形式要求的是()。
 - A. 采用双倍余额递减法计提固定资产折旧
 - B. 对某些资产、负债采用公允价值计量
 - C. 期末对存货按成本与可变现净值孰低法计价
 - D. 母子公司形成的企业集团编制合并财务报表
2. 2017 年 12 月 1 日,甲、乙公司签订了不可撤销合同,约定甲公司以 205 元/件的价格销售给乙公司 1000 件商品,2018 年 1 月 10 日交货。2017 年 12 月 31 日,甲公司该商品的库存数量为 1500 件,成本 200 元/件,市场销售价格 191 元/件,预计该产品销售费用均为 1 元/件,2017 年 12 月 31 日甲公司应计提的存货跌价准备为()元。
 - A. 15000
 - B. 0
 - C. 1000
 - D. 5000
3. 甲公司系增值税一般纳税人,购入一套需安装的生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元,增值税税额为 39 万元,自行安装耗用材料 20 万元,发生安装人工费 3 万元,发生专业人员服务费 2 万元。不考虑其他因素,该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为()万元。
 - A. 320
 - B. 325
 - C. 348
 - D. 364
4. 下列各项中,企业应当作为政府补助进行会计处理的是()。

- A. 对企业直接减征企业所得税
B. 政府以出资者身份向企业投入资本
C. 企业收到即征即退的增值税
D. 企业收到增值税出口退税
5. 甲公司于 2019 年 7 月 1 日购入一项无形资产，初始入账价值为 600 万元，该无形资产预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。2020 年年末预计可收回金额为 493 万元，计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、净残值、摊销方法不变。2021 年年末该无形资产的账面价值为()万元。
- A. 325
B. 375
C. 435
D. 493
6. 甲公司 2021 年 1 月 1 日以 3015 万元的价格购入乙公司 30% 的股份，甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为 11000 万元(包含一项无形资产评估增值 200 万元，预计尚可使用年限为 10 年，采用直线法摊销，不考虑净残值)。乙公司 2021 年实现净利润 620 万元。假定不考虑所得税因素，该项投资对甲公司 2021 年度利润总额的影响为()万元。
- A. 480
B. 180
C. 165
D. 465
7. 甲公司 2020 年 2 月将采用成本模式计量的投资性房地产转为自用固定资产，转换日该房地产的公允价值为 20000 万元，转换日之前“投资性房地产”科目余额为 20300 万元，“投资性房地产累计折旧”科目金额为 2000 万元，未计提减值准备。下列关于转换日的会计处理中，不正确的是()。
- A. 转换日会计处理原则是投资性房地产各相关科目与固定资产相关科目对应结转
B. 冲减“投资性房地产”20300 万元，同时增加“固定资产”20300 万元
C. 冲减“投资性房地产累计折旧”2000 万元，同时增加“累计折旧”2000 万元
D. 确认转换损益 1700 万元
8. 甲公司 2020 年有关待执行合同资料如下：2020 年 12 月，甲公司与乙公司签订一份产品销售合同，约定在 2021 年 2 月底以每件 0.3 万元的价格向乙公司销售 1000 件 Y 产品，违约金为合同总价款的 20%。2020 年 12 月 31 日，甲公司已生产产品 1000 件并验收入库，每件成本 0.4 万元。假定甲公司销售 Y 产品不发生销售费用，该产品 2020 年年末每件市场销售价格为 0.5 万元。下列甲公司所做的会计处理中，正确的是()。

- A. 只确认营业外支出 60 万元
B. 只确认资产减值损失 100 万元
C. 既需要确认营业外支出 60 万元，又需要确认资产减值损失 100 万元
D. 既需要确认资产减值损失 60 万元，又需要确认营业外支出 100 万元
9. 2×14 年 12 月 1 日，甲公司 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股，作为其他权益工具投资核算。2×14 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司人民币作为记账本位币，假定 2×14 年 12 月 1 日和 31 日 1 港元即期汇率分别为 0.83 人民币元和 0.81 人民币元。不考虑其他因素，2×14 年 12 月 31 日，甲公司因该资产计入所有者权益的金额为()人民币万元。
- A. 34.5
B. 40.5
C. 41
D. 41.5
10. 下列经济业务所产生的现金流量中，属于经营活动产生的现金流量的是()。
- A. 处置固定资产所产生的现金流量
B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
C. 支付管理人员工资所产生的现金流量
D. 偿还银行借款所产生的现金流量

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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分)

1. 企业按成本法核算长期股权投资时，下列事项中不会引起长期股权投资账面价值变动的有()。
- A. 被投资单位以资本公积转增资本
B. 持有期间被投资单位宣告分派现金股利
C. 被投资单位实现净损益
D. 期末计提长期股权投资减值准备
2. 下列关于公允价值模式计量的投资性房地产的表述中，不正确的有()。
- A. 存在减值迹象时，应当按照资产减值的有关规定进行减值测试
B. 不需对投资性房地产计提折旧或摊销
C. 公允价值高于账面余额的差额计入其他业务收入
D. 取得的租金收入计入其他业务收入
3. 企业对境外经营的财务报表进行折算时，可以按交易发生日的即期汇率折算的有()。

- A. 投资收益
 - B. 固定资产
 - C. 投资性房地产
 - D. 资产减值损失
4. 下列各项中，属于会计政策变更的有()。
- A. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法
 - B. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
 - C. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
 - D. 固定资产的预计使用年限由 15 年改为 10 年
5. 下列有关固定资产会计处理表述正确的有()。
- A. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命，或者以不同方式为企业 提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为 单项固定资产
 - B. 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照固定资产的公 允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本
 - C. 为了安全或环境保护的要求而购入设备等，虽然不能直接给企业带来未 来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益，也 应确认为固定资产
 - D. 固定资产建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，应计入在 建工程成本
6. 企业对下列金融资产进行初始计量时，应将发生的相关交易费用计入其 初始确认金额的有()。
- A. 贷款
 - B. 债权投资
 - C. 交易性金融资产
 - D. 其他债权投资
7. 企业发生的下列各项融资费用中，属于借款费用的有()。
- A. 股票发行费用
 - B. 长期借款的手续费
 - C. 外币借款的汇兑差额
 - D. 溢价发行债券的利息调整摊销额
8. 下列各项中，企业应作为短期薪酬进行会计处理的有()。
- A. 由企业负担的职工医疗保险费
 - B. 向职工发放的高温补贴
 - C. 由企业负担的职工住房公积金
 - D. 向职工发放的工资
9. 在资产负债日至财务报告批准报出日前发生的下列事项中，属于资产 负债表日后调整

事项的有()。

- A. 企业报告年度销售给某主要客户的一批产品因存在质量缺陷被退回
- B. 因汇率发生重大变化导致企业持有的外币货币资金出现重大汇兑损失
- C. 报告年度未决诉讼经人民法院判决败诉,企业需要赔偿的金额大幅超过已确认的预计负债
- D. 企业获悉主要客户在报告年度发生重大火灾,需要大额补提报告年度应收该客户账款的坏账准备

10. 某事业单位 2×15 年度收到财政部门批复的 2×14 年年末未下达零余额账户用款额度 300 万元,下列在财务会计的账务处理中,正确的有()。

- A. 贷记“财政拨款收入”300 万元
- B. 借记“财政拨款结转”300 万元
- C. 贷记“财政应返还额度”300 万元
- D. 借记“零余额账户用款额度”300 万元

三、判断题(本类题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答案正确的得 1 分,错答、不答均不得分,也不扣分)

- 1. 如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素,则不允许将该存货跌价准备转回。()
- 2. 初次发生的交易或事项采用新的会计政策属于会计政策变更,应采用追溯调整法进行处理。()
- 3. 企业合并形成的商誉至少应当于每年年末进行减值测试。()
- 4. 处于更新改造过程中而停止使用的固定资产,应当转入在建工程,停止计提折旧。()
- 5. 企业收到投资者以外币投入的资本,可以采用交易日的即期汇率折算,也可以采用合同约定的汇率或者即期汇率的近似汇率折算。()
- 6. 资产预计未来现金流量现值的折现率的估计,应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率,通常采用市场利率,也可以采用替代利率。()
- 7. 符合资本化条件的资产在购建过程中发生了正常中断,且中断时间连续超过 1 个月的,企业应暂停借款费用资本化。()
- 8. 对于捐赠承诺,民间非营利组织应将其确认为捐赠收入。()
- 9. 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各项目数字。()
- 10. 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。()

四、计算分析题(本类题共2小题,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. A公司采用公允价值模式计量投资性房地产,有关资料如下(假定不考虑增值税等相关税费):

资料一:2018年11月10日A公司与B公司签订协议,将自用的办公楼出租给B公司,租期为3年,每年租金为500万元,于每年年末收取,2019年1月1日为租赁期开始日,2021年12月31日到期。2019年1月1日该办公楼的公允价值为9000万元,账面原值为30000万元,已计提的累计折旧为20000万元,未计提减值准备。各年年末均收到租金。

资料二:2019年12月31日该投资性房地产的公允价值为12000万元。

资料三:2020年12月31日该投资性房地产的公允价值为18000万元。

资料四:2021年12月31日租赁协议到期,A公司将办公楼出售,取得价款30000万元。

要求:

- (1)编制2019年1月1日转换日转换房地产的有关会计分录。
- (2)编制2019年收到租金、2019年12月31日调整投资性房地产账面价值的会计分录,同时计算影响2019年营业利润的金额。
- (3)编制2020年12月31日调整投资性房地产账面价值的会计分录,说明2020年12月31日资产负债表“投资性房地产”项目的列报金额。
- (4)编制2021年12月31日处置投资性房地产的相关会计分录,并计算出出售投资性房地产时影响营业利润的金额。

2. 甲公司2016年1月1日采用出包的方式建造一栋厂房,预期两年完工。

资料一:经批准,甲公司2016年1月1日发行面值20000万元,期限3年,分期付息、一次还本,不得提前赎回的债券,票面利率为7%(与实际利率一致)。甲公司将建造期间未使用的闲置资金对外投资,取得固定收益,月收益率为0.3%。

资料二:为建造厂房甲公司还占用两笔一般借款:(1)2016年1月1日,借入款项5000万元,期限3年,年利率6%;(2)2017年1月1日,借入款项3000万元,期限5年,年利率8%。

资料三:甲公司分别于2016年1月1日、2016年7月1日、2017年1月1日、2017年7月1日支付工程进度款15000万元、5000万元、4000万元和2000万元。

资料四:2017年12月31日该建筑达到预定可使用状态。

本题所涉及利息均为每年年末计提,次年1月1日支付。假定全年按照360天计算,每月按照30天计算。

要求:

- (1)写出发行债券的分录。

(2) 计算 2016 年予以资本化的利息金额并写出相关分录。

(3) 计算 2017 年予以资本化和费用化的利息金额并写出相关分录。

五、综合题(本类题共 2 小题, 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. 甲公司系增值税一般纳税人, 2021 年度甲公司相关的会计处理如下:

资料一: 甲公司在 2021 年 9 月 12 日向 A 公司销售一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 100 万元, 增值税税额为 13 万元, 款项尚未收到; 该批商品成本为 80 万元。甲公司在销售时已知 A 公司资金周转发生困难, 但为了减少存货积压, 同时也为了维持与 A 公司长期建立的商业合作关系, 甲公司仍将商品发往 A 公司且办妥委托收手续。甲公司发出该批商品时确认收入和销项税额并结转销售成本,

资料二: 在 2021 年 5 月 1 日甲公司同意给予 B 公司在商品不含税销售价格上 5% 的减让, 并已取得税务机关开具的红字增值税专用发票。该业务为上年年末甲公司向 B 公司销售的一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 200 万元, 增值税税额为 26 万元, 截至 2021 年 5 月款项尚未收到, 该批商品成本为 160 万元。2020 年年末 B 公司在验收过程中发现商品外观上存在瑕疵, 但基本上不影响使用; 甲公司已确认收入。甲公司将其作为资产负债表日后事项冲减 2020 年的销售收入 10 万元、销项税税额 1.3 万元和销售成本 8 万元。

资料三: 2021 年 1 月 1 日, 甲公司与 C 公司签订合同, 向其销售一批产品, 不考虑增值税因素。合同约定, 该批产品将于两年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式, 即 C 公司可以在两年后交付产品时支付 674.16 万元, 或者在合同签订时支付 600 万元。C 公司选择在合同签订时支付货款。该批产品的控制权在交货时转移。按照上述两种付款方式计算的内含利率为 6%, 假定该融资费用不符合借款费用资本化的要求。甲公司于 2021 年 1 月 1 日收到 C 公司支付的货款, 确认收入 600 万元。

要求: 判断甲公司 2021 年的会计处理是否正确, 并说明理由; 如果不正确, 请编制正确的会计分录。

2. 甲公司 2×13 年至 2×15 年对乙公司股票投资的有关资料如下:

资料一: 2×13 年 1 月 1 日, 甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 4.5 元的普通股 1000 万股作为对价取得乙公司 30% 有表决权的股份。交易前, 甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份; 交易后, 甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得投资日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为 16000 万元, 除行政管理用 W 固定资产外, 其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。W 固定资产原价为 500 万元, 原预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧, 已计提折旧 100 万元; 当日, 该固定资产公允价值为 480 万元, 预计尚可使用 4 年, 与原预计剩余年限相

一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。

资料二：2×13 年 8 月 20 日，乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1200 万元出售给甲公司。至 2×13 年 12 月 31 日，甲公司向非关联方累计售出该商品 50%，剩余 50% 作为存货，未发生减值。

资料三：2×13 年度，乙公司实现的净利润为 6000 万元，其他综合收益增加 200 万元（可重分类进损益），未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四：2×14 年 1 月 1 日，甲公司将对乙公司股权投资的 80% 出售给非关联方，取得价款 5600 万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1400 万元。出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为其他权益工具投资。

资料五：2×14 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1300 万元。

资料六：2×14 年 7 月起，乙公司股票价格持续下跌，至 2×14 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元。

资料七：2×15 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

资料八：甲公司按照净利润的 10% 计提盈余公积。甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

要求：

- (1) 判断说明甲公司 2×13 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。
 - (2) 计算甲公司 2×13 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额，并编制相关会计分录。
 - (3) 计算甲公司 2×14 年 1 月 1 日处置部分股权投资交易对公司营业利润的影响额，并编制相关会计分录。
 - (4) 分别编制甲公司 2×14 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。
 - (5) 编制甲公司 2×15 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。
- （“长期股权投资”“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目）

中级会计实务冲刺试卷(摸底卷)试题答案

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D, 从形式上看合并各方是独立的会计主体, 而企业集团不是法律意义上的主体, 但从实质上看因为被合并方受合并方控制, 应该将母子公司看成一个整体, 需要编制合并财务报表, 所以说企业集团合并财务报表的编制体现了实质重于形式的要求。
2. D 【解析】已签订销售合同的商品, 应以合同价为基础确认可变现净值; 未签订销售合同的商品, 应以市场价格为基础确认可变现净值。有合同的 1000 件产品可变现净值 = $1000 \times (205 - 1) = 204000$ (元), 成本为 200000 元 (1000×200), 可变现净值高于成本, 不需要计提存货跌价准备; 无合同的 500 件产品可变现净值 = $500 \times (191 - 1) = 95000$ (元), 成本为 100000 元 (500×200), 可变现净值低于成本, 应计提存货跌价准备 = $100000 - 95000 = 5000$ (元)。因此选项 D 正确。
3. B 【解析】该固定资产的入账价值 = $300 + 20 + 3 + 2 = 325$ (万元)。
4. C 【解析】选项 A, 通常情况下, 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源, 不属于政府补助; 选项 B, 政府补助是无偿的, 但是政府以投资者身份向企业投入资本, 享有相应的所有者权益, 属于互惠性交易, 不属于政府补助; 选项 D, 增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税, 不属于政府补助。
5. C 【解析】2020 年年末计提无形资产减值准备 = $(600 - 600/10 \times 1.5) - 493 = 17$ (万元); 2020 年年末的账面价值 (提减值准备后) = $600 - 600/10 \times 1.5 - 17 = 493$ (万元); 2021 年年末账面价值 = $493 - 493/8.5 = 435$ (万元)。
6. D 【解析】初始投资时产生的营业外收入 = $11000 \times 30\% - 3015 = 285$ (万元), 期末根据乙公司调整后的净利润确认的投资收益 = $(620 - 200/10) \times 30\% = 180$ (万元), 所以对甲公司 2021 年度利润总额的影响 = $285 + 180 = 465$ (万元)。
7. D 【解析】成本模式下的投资性房地产转为固定资产时, 是对应科目对应结转的, 不会产生转换损益。
8. A 【解析】执行合同损失 = 产品成本 1000×0.4 - 按合同价格计算可变现净值 $1000 \times 0.3 = 100$ (万元); 不执行合同损失: 违约金损失 = $1000 \times 0.3 \times 20\% = 60$ (万元), 按照市场价格

出售确认收益 = $(0.5 - 0.4) \times 1000 = 100$ (万元), 即不执行合同形成收益。故选择不执行合同, 支付违约金 60 万元, 计入营业外支出。

9. A 【解析】计入所有者权益的金额 = $350 \times 0.81 - 300 \times 0.83 = 34.5$ (人民币万元)。

10. C 【解析】选项 A、B, 属于投资活动产生的现金流量; 选项 C, 属于经营活动产生的现金流量; 选项 D, 属于筹资活动产生的现金流量。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 A、C, 成本法下不作处理; 选项 B, 成本法下, 持有期间被投资单位宣告分派现金股利的, 投资企业应将其确认为投资收益, 不影响长期股权投资账面价值; 选项 D, 成本法下期末计提长期股权投资减值准备, 会引起长期股权投资账面价值减少。

2. AC 【解析】选项 A, 不需要进行减值测试, 应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值; 选项 C, 应计入公允价值变动损益。

3. AD 【解析】企业对境外经营的财务报表进行折算时, 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; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。所以, 固定资产和投资性房地产均采用资产负债表日的即期汇率折算, 答案应该选择 A、D。

4. ABC 【解析】选项 D, 属于会计估计变更。

5. ABCD

6. ABD 【解析】取得交易性金融资产发生的相关交易费用应冲减投资收益, 不计入其初始确认金额。

7. BCD 【解析】借款费用是企业因借入资金所付出的代价, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。股票发行费用不属于借款费用。

8. ABCD

9. ACD 【解析】选项 B, 资产负债表日后外汇汇率发生重大变化属于日后非调整事项。

10. CD 【解析】预算会计中;

借: 资金结存——零余额账户用款额度	300
贷: 资金结存——财政应返还额度	300
财务会计中:	
借: 零余额账户用款额度	300
贷: 财政应返还额度	300

三、判断题

1. ✓
2. × 【解析】初次发生的交易或事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更。
3. ✓
4. ✓
5. × 【解析】企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而应采用交易日的即期汇率折算。
6. ✓
7. × 【解析】暂停资本化的条件是发生非正常中断，而且中断时间连续超过3个月。
8. × 【解析】对于捐赠承诺，民间非营利组织不应将其确认为捐赠收入，但可在会计报表附注中披露。
9. ✓
10. × 【解析】应确认为无形资产，厂房建造期间，无形资产的摊销额计入在建工程成本。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1)借：投资性房地产——成本 9000
 累计折旧 20000
 公允价值变动损益 1000
 贷：固定资产 30000

(2)借：银行存款 500
 贷：其他业务收入 500
 借：投资性房地产——公允价值变动 3000
 贷：公允价值变动损益 (12000-9000) 3000

影响2019年营业利润的金额 = -1000 + 500 + 3000 = 2500(万元)。

(3)借：投资性房地产——公允价值变动 (18000-12000) 6000
 贷：公允价值变动损益 6000

2020年12月31日资产负债表“投资性房地产”项目的列报金额为18000万元。

(4)借：银行存款 30000
 贷：其他业务收入 30000
 借：其他业务成本 10000
 公允价值变动损益 (-1000+3000+6000) 8000
 贷：投资性房地产——成本 9000

——公允价值变动

(3000+6000)9000

出售投资性房地产时影响营业利润的金额=出售时的公允价值 30000-出售时的账面价值 18000=12000(万元)。

2. 【答案】

(1)发行债券:

借:银行存款

20000

贷:应付债券——面值

20000

(2)2016年:

专门借款实际利息费用=20000×7%=1400(万元),专门借款闲置资金收益=(20000-15000)×0.3%×6=90(万元),专门借款利息资本化金额=1400-90=1310(万元);一般借款实际利息费用=5000×6%=300(万元),应全部费用化。

因此,2016年应予资本化的利息金额=1310(万元)。

相关分录为:

借:在建工程

1310

应收利息(或银行存款)

90

贷:应付利息

1400

借:财务费用

300

贷:应付利息

300

(3)2017年:

专门借款利息资本化金额=20000×7%=1400(万元)。

占用一般借款的累计资产支出加权平均数=4000×12/12+2000×6/12=5000(万元),一般借款加权平均资本化率=(5000×6%+3000×8%)/(5000+3000)×100%=6.75%,一般借款利息资本化金额=5000×6.75%=337.5(万元)。

一般借款实际利息费用=5000×6%+3000×8%=540(万元);一般借款利息费用化金额=540-337.5=202.5(万元)。

因此,2017年应予资本化的利息金额=1400+337.5=1737.5(万元),应予费用化的利息金额=202.5(万元)。

相关分录为:

借:在建工程

1737.5

财务费用

202.5

贷:应付利息

1940

五、综合题

1. 【答案】

(1) 甲公司会计处理不正确。

理由：由于 A 公司资金周转存在困难，因而甲公司在货款回收方面存在较大的不确定性，与该批商品所有权有关的风险和报酬没有转移给 A 公司。根据在某一时点履行的履约义务的收入确认条件，甲公司在发出商品且办妥托收手续时不能确认收入，已经发出的商品成本应通过“发出商品”科目核算。

甲公司正确的处理如下：

借：发出商品	80
贷：库存商品	80

同时，将增值税专用发票上注明的增值税税额转入应收账款：

借：应收账款	13
贷：应交税费——应交增值税(销项税额)	13

(2) 甲公司会计处理不正确。

理由：价格折让属于可变对价，因此该合同的交易价格是可变的，应在实际发生的期间予以会计处理。由于价格折让发生在 2021 年 5 月 1 日，与资产负债表日后事项无关，应冲减 2021 年 5 月的销售收入、销项税额；同时由于没有发生退货不应冲减销售成本。

甲公司正确的处理如下：

借：主营业务收入	(200×5%) 10
应交税费——应交增值税(销项税额)	1.3
贷：应收账款	11.3

(3) 甲公司会计处理不正确。

理由：考虑到 C 公司付款时间和产品交付时间之间的间隔以及现行市场利率水平，该合同包含重大融资成分，在确定交易价格时，应当对合同承诺的对价金额进行调整，以反映该重大融资成分的影响。该批产品的控制权在交货时转移，因此甲公司应在 2022 年年末确认收入 674.16 万元。在 2021 年 1 月 1 日确认合同负债 674.16 万元、未确认融资费用 74.16 万元，年末采用实际利率法确认利息费用 36 万元。

甲公司正确的处理如下：

借：银行存款	600
未确认融资费用	74.16
贷：合同负债	674.16
借：财务费用	(600×6%) 36
贷：未确认融资费用	36

2. 【答案】

(1) 甲公司对乙公司的股权投资, 应该采用权益法核算。

借: 长期股权投资——投资成本	(4.5×1000) 4500
贷: 股本	1000
资本公积——股本溢价	3500
借: 长期股权投资——投资成本	{ [16000+(480-400)] ×30%-4500 } 324
贷: 营业外收入	324

(2) 甲公司 2×13 年应确认的投资收益 = [6000-(480-400)/4-(1200-900)×50%] ×30% = 1749(万元)。

甲公司 2×13 年应享有乙公司其他综合收益变动的金额 = 200×30% = 60(万元)。

借: 长期股权投资——损益调整	1749
——其他综合收益	60
贷: 投资收益	1749
其他综合收益	60

(3) 甲公司 2×14 年年初处置部分股权对营业利润的影响金额 = (5600+1400)-(4500+324+1749+60)+60=427(万元)。

借: 银行存款	5600
贷: 长期股权投资——投资成本	[(4500+324) ×80%] 3859.2
——损益调整	(1749×80%) 1399.2
——其他综合收益	(60×80%) 48
投资收益	293.6
借: 其他权益工具投资——成本	1400
贷: 长期股权投资——投资成本	[(4500+324) ×20%] 964.8
——损益调整	(1749×20%) 349.8
——其他综合收益	(60×20%) 12
投资收益	73.4
借: 其他综合收益	60
贷: 投资收益	60

【思路点拨】对乙公司股权投资的 80% 出售意思是出售甲公司长期股权投资中的 80%, 直接用各个明细金额乘以 80% 即为出售部分的金额。

(4) ①2×14 年 6 月 30 日:

借: 其他综合收益	100
贷: 其他权益工具投资——公允价值变动	(1400-1300) 100

②2×14 年 12 月 31 日:

借：其他综合收益	500
贷：其他权益工具投资——公允价值变动	(1300-800)500
(5)2×15 年 1 月 8 日处置乙公司股票：	
借：银行存款	780
盈余公积	2
利润分配——未分配利润	18
其他权益工具投资——公允价值变动	600
贷：其他权益工具投资——成本	1400
借：盈余公积	60
利润分配——未分配利润	540
贷：其他综合收益	600