

《中级会计实务》全真模考（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。错选、不选均不得分。）

1.（2021 年）企业将采用公允价值模式计量的投资性房地产转化为自用房地产时，转换日公允价值大于原账面价值的差额，将影响的财务报表项目是（ ）。

- A. 其他综合收益
- B. 其他收益
- C. 公允价值变动收益
- D. 资本公积

2. AS 公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2×18 年 5 月 17 日进口商品一批，价款为 4 500 万美元，货款尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元=6.25 人民币元，5 月 31 日的市场汇率为 1 美元=6.28 人民币元，6 月 30 日的市场汇率为 1 美元=6.27 人民币元，该外币业务 6 月份所发生的汇兑收益为（ ）万人民币元。

- A. -90
- B. 45
- C. -45
- D. 90

3. 2×19 年年初，长城公司 A 材料“存货跌价准备”科目贷方余额为 1 万元。2×19 年年初和年末库存 A 材料的实际成本均为 60 万元，2×19 年年末 A 材料市场购买价格为 56 万元。A 材料拟全部用于生产甲产品，甲产品市场销售价格为 90 万元，将 A 材料进一步加工成甲产品预计所需费用为 24 万元，预计销售甲产品的销售费用及税金为 12 万元。不考虑其他因素，2×19 年 12 月 31 日，长城公司 A 材料应计提的跌价准备为（ ）万元。

- A. 30
- B. 5
- C. 24
- D. 6

4. 某企业 2×19 年因关联方债务担保确认了预计负债 600 万元，担保方并未就该项担保收取与相应责任相关的费用。假定税法规定与该预计负债有关的费用不允许税前扣除。2×19 年末该项预计负债产生的暂时性差异为（ ）万元。

- A. 600
- B. 0
- C. 300
- D. 无法确定

5. 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调整事项的是（ ）。

- A. 新证据表明资产负债表日对固定资产计提减值准备存在重大差错
- B. 自然灾害导致资产重大损失
- C. 资产负债表日后发行股票
- D. 外汇汇率发生较大变动

6. 20×7 年 1 月 1 日，A 公司从 B 公司购入一项无形资产，双方协议采用分期付款方式购入，合同价款为 1000 万元，从 20×7 年年末开始每年末付款 200 万元，5 年付清。20×7 年 1 月 3 日以银行存款支付测试费 25 万元，1 月 6 日达到预定可使用状态。假定银行同期贷款利率为 5%。已知： $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ 。不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 1025
- B. 890.9
- C. 865.9
- D. 1000

7. (2020年) 2×19年1月1日, 甲公司实施对管理层的一项奖金计划。该计划规定, 如果甲公司2×19年度实现的净利润超过2 000万元, 其超过部分的20%将作为奖金发放给管理层。2×19年度甲公司实现净利润2 500万元。甲公司实施该奖金计划影响的财务报表项目是()。

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 资本公积
- D. 其他综合收益

8. 甲公司作为增值税一般纳税人, 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325万元, 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。该原材料的增值税税率为13%。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

9. 甲公司持有乙公司40%股权, 对乙公司具有重大影响, 截止到2×19年12月31日长期股权投资账面价值为1 250万元, 明细科目为投资成本800万元, 损益调整250万元, 其他权益变动200万元, 2×20年1月5日, 甲公司又以银行存款650万元购入乙公司20%股权。新增股权后, 甲公司能够对乙公司实施控制, 当日乙公司可辨认净资产公允价值为3 200万元。甲公司对乙公司投资前二者不具有关联方关系, 该项交易不属于一揽子交易。增资后长期股权投资的初始投资成本为()万元。

- A. 1 890
- B. 1 450
- C. 1 920
- D. 1 900

10. 企业为取得合同而发生的下列支出中, 应确认为“合同取得成本”的是()。

- A. 销售佣金
- B. 投标费
- C. 中介费
- D. 差旅费

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. (2016年) 企业对境外经营财务报表折算时, 下列各项中, 应当采用资产负债表日即期汇率折算的有()。

- A. 固定资产
- B. 实收资本
- C. 应付账款
- D. 未分配利润

2. 关于投资性房地产的后续计量，下列说法正确的有（ ）。
- A. 采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销
 - B. 企业可以任意选择投资性房地产的后续计量模式
 - C. 已经采用成本模式计量的，可以转为采用公允价值模式计量
 - D. 采用成本模式计量的，应对投资性房地产计提折旧或进行摊销
3. 预计负债的计量应考虑的因素有（ ）。
- A. 资产负债表日对预计负债账面价值的复核
 - B. 风险和不确定性
 - C. 货币时间价值
 - D. 未来事项
4. 下列各交易或事项中，产生不能重分类进损益的其他综合收益的有（ ）。
- A. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所发生的变动
 - B. 非交易性权益工具投资持有期间的公允价值变动
 - C. 固定资产转为公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额
 - D. 外币其他债权投资在资产负债表日产生的汇兑差额
5. 下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。
- A. 预算结余
 - B. 预算收入
 - C. 净资产
 - D. 预算支出
6. 下列事项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的有（ ）。
- A. 发放股票股利
 - B. 用税后利润弥补以前年度亏损
 - C. 发放现金股利
 - D. 支付所得税税款
7. 企业向客户销售商品涉及第三方参与其中时，下列情况表明企业在该交易中的身份是主要责任人的有（ ）。
- A. 企业受托为第三方销售商品，且在商品转让给客户之前不控制该商品
 - B. 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户
 - C. 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务
 - D. 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户
8. 下列各项中，属于固定资产减值测试时预计其未来现金流量不应考虑的因素有（ ）。
- A. 未来可能发生的、尚未做出承诺的重组事项
 - B. 资产日常维护支出
 - C. 筹资活动
 - D. 内部转移价格
9. 甲企业下列各项交易中，属于非货币性资产交换的有（ ）。
- A. 以生产用设备交换交易性金融资产
 - B. 以其他债权投资交换债权投资
 - C. 以自有的仓库交换一项土地使用权
 - D. 以 50 万的应收债权交换无形资产
10. 2×20 年 12 月 31 日，甲公司与乙公司签订不可撤销的销售协议，约定于 2×21 年 3 月 31 日将

甲公司一台生产用设备出售给乙公司，约定价款 210 万元，估计出售费用为 5 万元。该项设备为甲公司 2×18 年 12 月 31 日购入且不需要安装，原价为 300 万元，按照年限平均法计提折旧，预计使用年限为 6 年，预计净残值为 0。2×21 年 3 月 31 日，该设备完成转让，当日，甲公司收到出售价款 210 万元，另发生出售费用 5 万元。假定不考虑其他因素，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 2×20 年 12 月 31 日，甲公司应将该项固定资产划分为持有待售资产，并于 2×21 年停止计提折旧
- B. 划分为持有待售资产之后，该项设备应按照 200 万元进行计量
- C. 2×20 年 12 月 31 日，甲公司应确认资产减值损失 5 万元
- D. 2×21 年 3 月 31 日，甲公司应确认处置损益 0

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，错答、不答均不得分，也不扣分。）

- 1. 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。（ ）
- 2. 如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产，借记“限定性净资产”科目，贷记“非限定性净资产”科目。（ ）
- 3. （2019 年）销售合同约定客户支付对价的形式为股票的，企业应当根据合同开始日后股票公允价值的变动调整合同的交易价格。（ ）
- 4. 企业将自有建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产。（ ）
- 5. 企业取得与综合性项目相关的政府补助，且难以区分为与资产相关的部分和与收益相关的部分的，应整体归类为与资产相关的政府补助。（ ）
- 6. 本期发现的属于以前年度的非重要会计差错，不调整会计报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。（ ）
- 7. 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。（ ）
- 8. 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服务经济利益，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。（ ）
- 9. 共同经营是指合营方对合营安排的净资产享有权利。（ ）
- 10. 企业应当从市场参与者角度计量相关资产或负债的公允价值，而不应考虑企业自身持有资产、清偿或以其他方式履行负债的意图和能力。（ ）

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. （2022 年）2×21 年，甲公司发生的与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 1 日，承租方甲公司与出租方乙公司签订一栋写字楼租赁合同，双方约定该写字楼的年租金为 1000 万元，于每年年末支付，不可以撤销租赁期限为 6 年，不存在续租选择权。租赁手续于当日完成，租赁期开始日为 2×21 年 1 月 1 日，甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 5%。

资料二：甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。

资料三：2×21 年 12 月 31 日，甲公司用银行存款支付租金 1000 万元。已知 $(P/A, 5\%, 6) = 5.0757$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

- （1）分别计算甲公司 2×21 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的初始入账金额，并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2×21 年应计提的使用权资产折旧金额，并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2×21 年度应确认的租赁负债利息费用，并编制相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日支付租金的会计分录。

2. 2×20 年至 2×21 年，甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 8260 万元购入乙公司于当日发行的期限为 5 年、分期付息、到期一次还本的债券，该债券的面值为 8000 万元，票面年利率为 5%，实际年利率为 4.15%。另发生交易费用 40 万元，已通过银行存款支付。甲公司将其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。

资料二：2×20 年 12 月 31 日，甲公司所持乙公司债券的公允价值下跌为 8100 万元，预期信用减值损失为 120 万元。

资料三：2×21 年 3 月 10 日，甲公司将持有的乙公司债券全部出售，取得价款 8150 万元。

本题不考虑其他因素。

（“其他债权投资”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额以“万元”为单位）

(1) 计算甲公司 2×20 年 1 月 1 日购入乙公司债券的入账价值，并编制初始确认的会计分录。

(2) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日计提利息的会计分录。

(3) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日确认乙公司债券公允价值变动的会计分录。

(4) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日确认乙公司债券信用减值损失的会计分录。

(5) 编制甲公司 2×21 年 3 月 10 日出售乙公司债券的会计分录。

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. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间不变，未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，按净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2×20 年年初，甲公司递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为 0。2×20 年至 2×21 年，甲公司发生的部分交易或事项如下：

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司将一栋自用办公楼对外出租，租期 3 年，年租金 360 万元。当日，该办公楼的原值为 1200 万元，已计提折旧 240 万元，未计提减值准备，公允价值为 1500 万元。甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

资料二：2×20 年 12 月 31 日，甲公司收到办公楼租金 360 万元，同时对其计提折旧 120 万元。按照税法规定，该办公楼当年应计提折旧 80 万元。

资料三：2×20 年 12 月 31 日，甲公司的一条生产线出现减值迹象，因此对其进行减值测试。该生产线由 A、B、C 三台设备构成，账面价值分别为 180 万元、270 万元、150 万元。A、B、C 设备均无法单独产生现金流量，但整条生产线构成一个资产组。该生产线的可收回金额为 480 万元，其中 C 设备的公允价值减去处置费用后的净额为 116 万元，A、B 设备均无法合理估计其公允价值减去处置费用后的净额和未来现金流量的现值。

资料四：2×21 年 2 月 1 日，甲公司发现 2×20 年减值的生产线可收回金额计算错误，其正确的可收回金额应该是 450 万元。当日，甲公司 2×20 年的财务会计报告尚未批准报出，所得税汇算清缴尚未完成。根据税法规定，企业当期计提的资产减值损失不允许当期税前扣除，在发生实质性损失时可予税前扣除。

本题不考虑除所得税以外的相关税费及其他因素。

(1) 根据资料一，编制甲公司将自用固定资产转为对外出租的会计分录。

(2) 根据资料二，编制甲公司收到租金收入、计提折旧的会计分录。

(3) 根据资料二, 计算甲公司 2×20 年 12 月 31 日因该投资性房地产确认的递延所得税资产或负债的金额, 并编制相关的会计分录。

(4) 根据资料三, 分别计算 A、B、C 设备应计提的减值金额。

(5) 根据资料四, 判断甲公司上述事项是否属于资产负债表日后调整事项; 如果属于日后调整事项, 请编制追溯调整的会计分录。

2. 甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率均为 13%, 适用的所得税税率为 25%。2×18 年至 2×19 年发生的与股权投资相关的交易或事项如下:

资料一: 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司向乙公司原股东发行 1 000 万股普通股及一台生产设备作为对价, 取得乙公司 80% 的有表决权股份, 甲公司所发行普通股的每股面值为 1 元, 每股市价为 3 元, 为发行股票发生佣金、手续费 100 万元; 生产设备系甲公司 2×17 年购入的, 账面原价为 3 000 万元, 已提折旧 850 万元, 投资日含税公允价值为 2 712 万元。投资当日甲公司达到对乙公司进行控制, 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。假定甲公司合并乙公司属于免税合并。

2×18 年 1 月 1 日, 乙公司所有者权益的账面价值为 5 900 万元, 其中, 股本 2 000 万元, 资本公积 1 000 万元, 盈余公积 900 万元, 未分配利润 2 000 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: 2×18 年 6 月 30 日, 甲公司将其生产的成本 900 万元的设备以 1 200 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: 2×18 年 12 月 31 日, 乙公司将 2×18 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

2×18 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, 未发生其他影响所有者权益的事项。

(1) 根据资料一, 编制甲公司购买日个别财务报表的会计处理。

(2) 根据资料一, 计算甲公司在 2×18 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。

(3) 根据资料一, 编制 2×18 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。

(4) 根据资料二和三, 编制 2×18 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表及合并所有者权益变动表相关的调整分录。

(5) 根据资料二和三, 编制 2×18 年 12 月 31 日关于合并财务报表内部交易的抵销分录, 以及甲公司的长期股权投资与子公司所有者权益的抵销分录。

(6) 根据资料二和三, 编制 2×18 年 12 月 31 日甲公司持有乙公司长期股权投资的投资收益的抵销分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】将以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 转换日公允价值与原账面价值的差额, 均记入“公允价值变动损益”科目, 列示于利润表“公允价值变动收益”项目。

2. 【正确答案】B

【答案解析】6 月份所发生的汇兑损益 = $4\,500 \times (6.27 - 6.28) = -45$ (万人民币元)。本题中财务费用减少 45, 表示汇兑收益, 因此选项 B 正确。分录如下:

5 月 17 日

借：库存商品 28 125 (4 500×6.25)

贷：应付账款——美元 28 125

5月31日

借：财务费用 135 (4 500×6.28-4 500×6.25)

贷：应付账款——美元 135

6月30日

借：应付账款——美元 45 (4 500×6.27-4 500×6.28)

贷：财务费用 45

3. 【正确答案】B

【答案解析】甲产品的可变现净值=90-12=78(万元)，甲产品的成本=60+24=84(万元)，可变现净值低于成本，产品发生了减值，因此，A材料也发生了减值，应该计提存货跌价准备。

A材料的可变现净值=90-24-12=54(万元)，A材料的成本=60(万元)，因此，A材料“存货跌价准备”的期末余额=60-54=6(万元)，A材料应计提的跌价准备=A材料“存货跌价准备”的期末余额-A材料“存货跌价准备”的期初余额=6-1=5(万元)。

【提示】(1)如果材料是用于生产产品的，先判断其所生产的产品是否发生减值，如果产品没有发生减值，那么材料也一定没有发生减值；如果产品发生了减值，那么材料也一定发生了减值，则进一步计算材料的可变现净值，进而计算材料应计提的存货跌价准备金额。

(2)关于材料可变现净值的计算基础：

①如果材料是用于生产产品的，则该材料的可变现净值以终端产品的售价为计算基础。②如果材料是用于直接出售的，则该材料的可变现净值以材料本身的市场价格为计算基础。

4. 【正确答案】B

【答案解析】由于债务担保税法永远不允许税前扣除，故未来税法准予抵扣的金额为0，预计负债的计税基础=账面价值600万元-可从未来经济利益中扣除的金额0=600(万元)，所以该项预计负债的账面价值与计税基础相等，不产生暂时性差异。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，该重大差错是资产负债表日之前已经存在，在日后期间被发现，属于日后调整事项；选项BCD，均属于非调整事项。

6. 【正确答案】B

【答案解析】分期付款购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。因此无形资产的入账价值=200×4.3295+25=890.9(万元)。

测试费属于为使无形资产达到预定可使用状态而发生的必要支出，所以要计入无形资产的成本中。

会计分录如下：

20×7年1月1日

借：无形资产 890.9

未确认融资费用 (1 000-200×4.3295) 134.1

贷：长期应付款 1 000

银行存款 25

20×7年12月31日未确认融资费用的摊销额=(长期应付款的期初余额-未确认融资费用的期初余额)×实际利率=(1 000-134.1)×5%=43.295(万元)。

借：财务费用 43.295

贷：未确认融资费用 43.295

借：长期应付款 200
 贷：银行存款 200

7. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司实施的奖金计划属于短期利润分享计划，受益对象为甲公司的管理层，所以应将其计入管理费用，计入管理费用的金额 = $(2\,500 - 2\,000) \times 20\% = 100$ （万元）。

会计分录为：

借：管理费用 100
 贷：应付职工薪酬——利润分享计划 100

8. 【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 325 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 $2\,500 + 25 + 100 + 33 = 2\,658$ （万元）。

9. 【正确答案】D

【答案解析】增资后由权益法转换为成本法进行后续计量，原投资保持账面价值不变，增资后长期股权投资的初始投资成本为原股权投资的账面价值与新增投资成本之和。增资日长期股权投资初始投资成本 = $1\,250 + 650 = 1\,900$ （万元），相应的会计分录为：

借：长期股权投资		650
贷：银行存款		650
借：长期股权投资	1 250	
贷：长期股权投资——投资成本		800
——损益调整		250
——其他权益变动		200

【提示】对于其他权益变动部分确认的资本公积，在本次增资时个别报表不进行处理，在处置投资时再转入当期投资收益。增资后，个别报表中采用的是成本法核算，因此不需要比较初始投资成本与占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额。

10. 【正确答案】A

【答案解析】合同取得成本必须是增量成本，即企业不取得合同就不会发生的成本，比如销售佣金。选项 BCD，无论是否取得合同均会发生，不属于增量成本，应计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

二、多项选择题

1. 【正确答案】AC

【答案解析】企业对境外经营财务报表折算时，对于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。

2. 【正确答案】ACD

【答案解析】投资性房地产的后续计量有成本和公允价值两种模式，通常应当采用成本模式计量，满足特定条件时可以采用公允价值模式计量，所以选项 B 不正确。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业在资产负债表日需要根据最新的情况对预计负债进行复核，如果复核后需要调整的，应及时对预计负债的金额进行调整，影响预计负债的计量，选项 A 正确。企业在确定最佳估计

数时应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值、未来事项等因素，选项 BCD 正确。

4. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，属于其他综合收益，但该其他综合收益在投资性房地产处置时应结转冲减其他业务成本，即可以重分类进损益；选项 D，不属于其他综合收益，应记入“财务费用”科目。

【提示】（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益

- ①重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
- ②权益法下不能转损益的其他综合收益
- ③其他权益工具投资的公允价值变动
- ④企业自身信用风险公允价值变动

（2）以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益

- ①权益法下可转损益的其他综合收益
- ②其他债权投资的公允价值变动
- ③金融资产重分类计入其他综合收益的金额
- ④其他债权投资信用减值准备
- ⑤现金流量套期储备中属于有效套期部分
- ⑥外币财务报表折算差额

5. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，净资产是财务会计要素。

6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，发放股票股利，引起股本增加的同时，减少未分配利润，所有者权益总额不变；选项 B，实现净利润会增加未分配利润，以前年度亏损数作为所有者权益的减项减少所有者权益，两者相抵，所有者权益总额不变；选项 C，发放现金股利，在减少流动负债的同时，减少资产（要注意是“发放现金股利”，而不是“宣告分配现金股利”），根据“资产=负债+所有者权益”，所有者权益总额不变；选项 D，与所有者权益无关，不会引起所有者权益总额发生变动。

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A 错误，表明企业实质上并不能在该权利转让给客户之前拥有商品或其他资产的控制权，所以企业为代理人；选项 B，企业在转让给客户之前可以控制该商品，所以企业是主要责任人；选项 C，表明企业向客户提供相关服务之前能够控制该相关服务，所以其是主要责任人；选项 D，企业能够提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出，表明其拥有为生产该组合产出所需要的投入的控制权，所以企业为主要责任人。

8. 【正确答案】AC

【答案解析】企业预计资产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发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良支出有关的现金流量，也不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量。

9. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B 中的债权投资和选项 D 中的应收债权均属于货币性资产，所以选项 BD 不属于非货币性资产交换。

10. 【正确答案】CD

【答案解析】该项设备应划分为持有待售资产，已计提折旧=300/6×2=100（万元），账面价值=300-100=200（万元），小于公允价值减去出售费用后的净额 205 万元（210-5），因此按照账面价值 200 万元计量，不需要计提减值损失，选项 C 不正确；处置时确认的处置损益为 210-200-5=5

(万元), 选项 D 不正确。相关的会计分录如下:

借: 持有待售资产 200

 累计折旧 100

 贷: 固定资产 300

3 月 31 日终止确认持有待售资产时:

借: 银行存款 205

 贷: 持有待售资产 200

 资产处置损益 5

三、判断题

1. 【正确答案】Y

【答案解析】一般的资产只有出现减值迹象时才进行减值测试的, 但因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少应当每年进行减值测试。

2. 【正确答案】Y

3. 【正确答案】N

【答案解析】销售合同约定客户支付对价的形式为股票的, 交易价格应以股票在合同开始日的公允价值确定; 合同开始日后, 股票公允价值的变动金额不应调整原交易价格。

4. 【正确答案】Y

5. 【正确答案】N

【答案解析】此时, 应整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

本题主要考查政府补助的分类。政府补助准则规定, 企业不论通过何种形式取得的政府补助, 在会计处理上应当划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。综合性项目政府补助, 包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助, 企业需要将其进行分解, 并分别进行会计处理。难以区分的, 应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

6. 【正确答案】Y

【答案解析】对于不重要的前期差错, 企业不需要调整财务报表相关项目的期初数, 但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的, 应直接计入本期与上期相同的净损益项目; 属于不影响损益的, 应调整本期与前期相同的相关项目。

7. 【正确答案】Y

【答案解析】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。

8. 【正确答案】Y

9. 【正确答案】N

【答案解析】共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排; 而合营方对合营安排的净资产享有权利的是合营企业。

10. 【正确答案】Y

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】

租赁负债的入账价值 = $1000 \times (P/A, 5\%, 6) = 1000 \times 5.0757 = 5075.7$ (万元); (1 分)

使用权资产的入账价值 = 5075.7 (万元); (1 分)

2×21 年 1 月 1 日:

借: 使用权资产

5075.7

租赁负债——未确认融资费用 924.3
 贷：租赁负债——租赁付款额 (1000×6) 6000 (2分)

(2) 【正确答案】

2×21 年使用权资产计提的折旧金额=5075.7/6=845.95 (万元) (1分)

借：管理费用 845.95

贷：使用权资产累计折旧 845.95 (1分)

(3) 【正确答案】

2×21 年度应确认的租赁负债利息费用=(6000-924.3)×5%=253.79 (万元) (1分)

借：财务费用 253.79

贷：租赁负债——未确认融资费用 253.79 (2分)

(4) 【正确答案】

2×21 年 12 月 31 日支付租金：

借：租赁负债——租赁付款额 1000

贷：银行存款 1000 (1分)

2. (1) 【正确答案】

购入乙公司债券的入账价值=8260+40=8300 (万元)。(1分)

借：其他债权投资——成本 8000

——利息调整 300

贷：银行存款 8300 (2分)

【提示】取得债权投资、其他债权投资及其他权益工具投资时发生的交易费用计入金融资产初始确认金额；取得交易性金融资产时发生的交易费用借记“投资收益”科目。

(2) 【正确答案】

借：应收利息 (8000×5%) 400

贷：投资收益 (8300×4.15%) 344.45

其他债权投资——利息调整 55.55 (2分)

(3) 【正确答案】

借：其他综合收益 144.45

贷：其他债权投资——公允价值变动 (8300-55.55-8100) 144.45 (2分)

【提示】期末确认的公允价值变动=期末其他债权投资公允价值 8100-期末其他债权投资摊余成本 (8300-55.55)=-144.45 (万元)，即公允价值下降，所以是贷记其他债权投资。

(4) 【正确答案】

借：信用减值损失 120

贷：其他综合收益 120 (1分)

(5) 【正确答案】

借：银行存款 8150

其他债权投资——公允价值变动 144.45

贷：其他债权投资——成本 8000
——利息调整（300—55.55）244.45
投资收益 50（2分）

借：投资收益 24.45

贷：其他综合收益（144.45—120）24.45（2分）

【提示】处置其他债权投资时，需要将持有期间确认的其他综合收益余额转入投资收益科目；处置其他权益工具投资时，需要将持有期间确认的其他综合收益余额转入留存收益。

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

借：投资性房地产 1200

累计折旧 240

贷：固定资产 1200

投资性房地产累计折旧 240（2分）

(2) 【正确答案】

收到租金：

借：银行存款 360

贷：其他业务收入 360（1分）

计提折旧：

借：其他业务成本 120

贷：投资性房地产累计折旧 120（1分）

(3) 【正确答案】

该投资性房地产的账面价值=1200—240—120=840（万元），计税基础=1200—240—80=880（万元），资产的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产，金额=(880—840)×25%=10（万元）。（1分）

借：递延所得税资产 10

贷：所得税费用 10（2分）

(4) 【正确答案】

资产组的减值金额=(180+270+150)—480=120（万元）（0.5分）

A 设备应分摊的减值=120×180/(180+270+150)=36（万元）（0.5分）

B 设备应分摊的减值=120×270/(180+270+150)=54（万元）（0.5分）

C 设备应分摊的减值=120×150/(180+270+150)=30（万元）（0.5分）

按资产组分摊减值后 C 设备的账面价值=150—30=120（万元），大于其公允价值减去处置费用的后的净额 116 万元，所以 C 设备应计提减值准备 30 万元。（0.5分）

(5) 【正确答案】

属于资产负债表日后调整事项。（1分）

借：以前年度损益调整（480—450）30

贷：固定资产减值准备 30（1.5分）

借：递延所得税资产（30×25%）7.5

贷：以前年度损益调整 7.5（1.5分）

借：盈余公积 2.25
 利润分配——未分配利润 20.25
 贷：以前年度损益调整（30-7.5）22.5（1.5分）

2.（1）【正确答案】

2×18年1月1日投资时：

借：固定资产清理 2 150
 累计折旧 850
 贷：固定资产 3 000（0.5分）
 借：长期股权投资（2 712+3×1 000）5 712
 贷：固定资产清理 2 150
 应交税费——应交增值税（销项税额）（2 712/1.13×13%）312
 资产处置损益（2 712/1.13-2 150）250
 股本 1 000
 资本公积——股本溢价 [1000×（3-1）]2 000（2分）
 借：资本公积——股本溢价 100
 贷：银行存款 100（0.5分）

（2）【正确答案】

合并商誉=5 712-（5 900+100×75%）×80%=932（万元）（1.5分）；
 少数股东权益=（5 900+100×75%）×20%=1 195（万元）（1.5分）。

【答案解析】注意合并商誉的计算，要考虑购买日子公司评估增值或减值的递延所得税影响。购买日子公司存货评估增值100万元，合并报表角度认可该存货的公允价值，而税法角度认可其账面价值，所以导致合并报表角度资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异100万元，要确认递延所得税负债=100×25%=25（万元），所以会导致子公司的可辨认净资产公允价值减少，因此考虑递延所得税负债后子公司的可辨认净资产公允价值=5900+100-100×25%=5 900+100×75%。

合并商誉的计算公式，考虑所得税：

商誉=合并成本-（考虑递延所得税之前的被投资方可辨认净资产公允价值+递延所得税资产-递延所得税负债）×持股比例

或者：

商誉=合并成本-（考虑递延所得税之前的被投资方可辨认净资产账面价值+扣除递延所得税影响的评估增值）×持股比例

（3）【正确答案】

对子公司的资产、负债按照公允价值调整的分录为：

借：存货 100
 贷：资本公积 75
 递延所得税负债 25（3分）

（4）【正确答案】

对子公司的资产、负债按照公允价值调整：

借：存货 100
 贷：资本公积 75

递延所得税负债 25 (0.5 分)

借: 营业成本 100

贷: 存货 100 (0.5 分)

借: 递延所得税负债 25

贷: 所得税费用 25 (0.5 分)

权益法调整分录:

子公司调整后的净利润 = $600 - 100 \times (1 - 25\%) = 525$ (万元)。(0.5 分)

借: 长期股权投资 [$(525 - \text{分红 } 200) \times 80\%$] 260

贷: 投资收益 260 (0.5 分)

调整后长期股权投资的账面价值 = $5\ 712 + 260 = 5\ 972$ (万元)。(0.5 分)

【答案解析】(1) 对这笔分录的理解:

借: 营业成本 100

贷: 存货 100

投资时点评估增值的存货在 2×18 年全部对外销售, 个别报表结转存货成本的分录如下:

借: 主营业务成本 (乙公司认可存货的账面价值)

贷: 库存商品

合并报表中认可结转的成本 = 存货公允价值

公允价值大于账面价值 100 万元, 因此个别报表中少结转了 100 万元的营业成本。

因为评估增值的存货对外销售, 应纳税暂时性差异消失, 所以转回之前确认的递延所得税负债:

借: 递延所得税负债 25

贷: 所得税费用 25

(2) 从对子公司的资产、负债按照公允价值调整分录中得出, 营业成本 100 万元和所得税费用 25 万元是影响净利润的, 因此子公司调整后的净利润 = $600 - 100 + 25 = 525$ (万元)。

(5) **【正确答案】**

内部交易的抵销分录:

借: 营业收入 1 200

贷: 营业成本 900

固定资产——原价 300 (0.5 分)

借: 固定资产——累计折旧 30

贷: 管理费用 $(300/5/2)$ 30 (0.5 分)

借: 递延所得税资产 [$(300 - 30) \times 25\%$] 67.5

贷: 所得税费用 67.5 (1 分)

长期股权投资与所有者权益抵销分录:

借: 股本 2 000

资本公积 $(1000 + 75)$ 1 075

盈余公积 $(900 + 60)$ 960

未分配利润 $(2\ 000 + 525 - 200 - 60)$ 2 265

商誉 932

贷: 长期股权投资 5 972

少数股东权益 [$(2\ 000 + 1\ 075 + 960 + 2\ 265) \times 20\%$] 1 260 (1 分)

【答案解析】年末未分配利润的计算:

未分配利润——年末 = 年初未分配利润 2 000 + 本年调整后的净利润 525 - 分配现金股利 200 - 提取的盈余公积 60。

(6) 【正确答案】

投资收益与利润分配抵销分录：

借：投资收益 (525 × 80%) 420

少数股东损益 (525 × 20%) 105

未分配利润——年初 2 000

贷：提取盈余公积 60

对所有者（或股东）的分配 200

未分配利润——年末 2 265 (3分)