



## 2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题（2023.09.11）

一、单选题（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. 下列各项中属于企业会计估计变更的是（ ）。
- A. 将投资性房地产后续计量方法由成本模式变更为公允价值模式
  - B. 因追加投资将长期股权投资的核算方法由权益法转为成本法
  - C. 无形资产的预计使用年限由 6 年变更为 4 年
  - D. 把发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法

【答案】C

【解析】本题考核“会计估计变更的概念”知识点。选项 A，投资性房地产的后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式，属于会计政策变更；选项 B，属于本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而对其采用新的会计政策；选项 D，属于会计政策变更。

二、多选题（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，应计入制造费用的有（ ）。
- A. 生产部门管理人员的养老保障金
  - B. 生产部门管理人员的补偿金
  - C. 生产部门管理人员的住房公积金
  - D. 生产部门管理人员居住的企业自有用房的折旧费

【答案】ABCD

【解析】本题考核“制造费用”知识点。生产部门管理人员的工资及福利费用，属于产品的间接成本，计入制造费用。

2. 下列各事项中，应计入制造型企业投资性房地产的有（ ）。
- A. 准备增值后转让的企业自有土地使用权
  - B. 建设完成并以经营租赁方式出租的自有办公楼
  - C. 租入后转租的仓库
  - D. 以经营租赁方式出租的自有土地使用权

【答案】ABD

【解析】本题考核“投资性房地产的范围”知识点。投资性房地产主要包括已出租的土地使用权、持



有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。选项 C，租入后转租的仓库，企业不拥有所有权，不属于投资性房地产。

3. 下列各项中，属于以公允价值计量第二层次输入值的有（ ）。

- A. 非活跃市场的相同资产的市场价格计量其他权益工具投资
- B. 非活跃市场的相似资产的市场价格计量投资性房地产
- C. 活跃市场的相同资产的市场价格计量交易性金融资产
- D. 活跃市场的相似资产的市场价格计量其他债权投资

【答案】ABD

【解析】本题考核“公允价值层次”知识点。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值等。

4. 企业某固定资产成本为 1000 万元，2021 年计提折旧 100 万元，减值准备 20 万元，2022 年计提折旧 50 万元。2022 年 12 月 31 日，公允价值减处置费用后的净额为 800 万元，未来现金流量现值为 810 万元（税前），预计处置资产发生相关税费为 4 万元。2023 年重新计提折旧，预计剩余使用年限为 5 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

- A. 2022 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额为 44 万元
- B. 2022 年 12 月 31 日，可收回金额为 810 万元
- C. 2023 年折旧金额为 161.2 万元
- D. 2022 年 12 月 31 日计提减值损失 20 万元

【答案】BD

【解析】本题考核“固定资产的后续计量”知识点。2022 年 12 月 31 日，固定资产计提减值准备前的账面价值 =  $1000 - 100 - 20 - 50 = 830$ （万元），可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额和未来现金净流量现值两者中的较高者，即 810 万元，因此 2022 年 12 月 31 日，计提固定资产减值准备 =  $830 - 810 = 20$ （万元）。2023 年末计提折旧金额 =  $810 / 5 = 162$ （万元）。

5. 甲公司为增值税一般纳税人，2×23 年 2 月 1 日，甲公司委托乙公司加工一批 M 产品（属于应税消费品，非黄金饰品），2×23 年 3 月 15 日，甲公司回收并直接销售，应计入 M 成本的有（ ）。

- A. 向乙公司支付的不含税加工费 6 万元
- B. 发出用于委托加工的原材料 30 万元
- C. 向乙公司支付的代收代缴消费税 4 万元
- D. 向乙公司支付与加工费相关增值税 0.38 万元，取得增值税专用发票



【答案】ABC

【解析】本题考核“委托外单位加工的存货”知识点。甲公司为增值税一般纳税人，支付的与加工费相关的增值税可以抵扣，不计入委托加工应税消费品的成本，选项 D 错误。

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. 对于违反会计行为准则并承担刑事责任的人员，单位不得任用其从事会计工作。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“会计人员从事会计工作的基本要求”知识点。因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用（聘用）其从事会计工作。

2. 企业收到用于弥补以前年度自然灾害的政府补助资金，应调整本年期初留存收益。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“与收益相关的政府补助”知识点。与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

3. 对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，不计提减值准备。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的账务处理”知识点。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不需计提减值准备。

4. 对于无法区分为会计政策变更还是会计估计变更的事项，都应按照会计政策变更处理。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“会计估计变更的会计处理”知识点。企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理。

5. 债务人无财务困难，与债权人商定延期支付本息的，债务人应按债务重组核算。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“债务重组的概念”知识点。债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。债务重组不强调在债务人发生财务困难的背景下进行，也不论债权人是否作出让步。

6. 在建的试运行中产生的产品进行销售，其产品的销售收入和成本应计入当期损益。（ ）



【正确答案】√

【答案解析】本题考核“自行建造固定资产”知识点。企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

7. 在购买日以即期汇率折算入账的固定资产，在资产负债表日无需根据汇率变动调整汇率损益。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“资产负债表日或结算日的会计处理”知识点。对于以历史成本计量的外币非货币性项目，已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。

8. 行政单位收到无偿调入的资产，应按该资产的市场价格和相关税费进行核算。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“资产业务的几个共性内容”知识点。无偿调入的资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。

9. 承租人转让原租赁的使用权资产后，在当期的资产负债表日应终止对于原租赁产生的租赁负债。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“转租赁”知识点。承租人转让原租赁的使用权资产后，在当期的资产负债表日应保留原租赁产生的租赁负债。

10. 对于核发电设备处置时产生的预计负债，应按照未来支付的金额减去处置利得之后的现值进行核算。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“存在弃置费用的固定资产”知识点。对于核发电设备处置时产生的预计负债，应按照未来支付金额的现值核算。核发电设备的处置利得，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置损益处理。

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. 2×22 年甲公司发生的相关交易或事项如下：



资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司将自有 P 办公楼以经营租赁方式对外出租，将其作为以公允价值模式计量的投资性房地产。2×22 年 12 月 31 日，该投资性房地产的账面价值为 1000 万元，其中成本为 900 万元，公允价值变动为 100 万元。2×22 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 1040 万元。

资料二：2×22 年 12 月 31 日，甲公司用 P 办公楼换入乙公司的 M 专利技术和 N 生产设备，并收到乙公司以银行存款支付的补价 40 万元。甲公司将换入的 M 专利技术和 N 生产设备分别作为无形资产和固定资产核算，该项资产交换具有商业实质且无确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，乙公司的 M 专利技术的原价为 350 万元，累计摊销为 100 万元，公允价值为 300 万元。N 生产设备的原价为 1200 万元，累计折旧为 400 万元，公允价值为 700 万元。

不考虑其他相关税费及其他因素。

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日确认 P 办公楼公允价值变动的会计分录。
- （2）判断甲公司与乙公司 2×22 年 12 月 31 日进行资产交换是否属于非货币性资产交换，并说明理由。
- （3）分别计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入乙公司 M 专利技术和 N 生产设备的入账金额。
- （4）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入 M 专利技术和 N 生产设备相关会计分录。

**【正确答案】**

（1）

借：投资性房地产——公允价值变动（1040-1000）40

贷：公允价值变动损益 40 （2 分）

（2）属于非货币性资产交换。（1 分）

理由：收到的补价/换出资产公允价值=40/1040×100%=3.85%<25%，属于非货币性资产交换。（1 分）

（3）换入资产总成本=1040-40=1000（万元）

M 专利技术入账金额=1000×300/（300+700）=300（万元）（1 分）

N 生产设备入账金额=1000×700/（300+700）=700（万元）（1 分）

（4）

借：无形资产 300

固定资产 700



银行存款 40

贷：其他业务收入 1040（2分）

借：其他业务成本 1040

贷：投资性房地产——成本 900

——公允价值变动 140（1分）

借：公允价值变动损益 140

贷：其他业务成本 140（1分）

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 2×22 年的财务报告批准报出日为 2×23 年 3 月 20 日，所得税汇算清缴于 2×23 年 4 月 30 日完成。2×22 年至 2×23 年甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×22 年 12 月 1 日，甲公司向乙公司销售一批商品，符合收入确认条件，销售价格为 3000 万元，款项尚未收到。甲公司以摊余成本计量该项交易形成的应收账款。2×22 年 12 月 31 日，甲公司按预期信用损失法对该项应收账款计提坏账准备 300 万元。假定税法规定资产减值损失在实际发生时才允许在税前扣除。

资料二：2×23 年 2 月 1 日，甲公司于 2×22 年 12 月 1 日形成的应收乙公司账款的公允价值为 2500 万元。当日，甲乙公司签订债务重组合同，甲公司同意乙公司以一台机器设备抵偿欠款，甲公司取得机器设备的所有权，并确认为固定资产。

资料三：2×23 年 4 月 1 日，甲公司向丙公司销售 1000 件商品，单位销售价格是 1 万元，单位成本是 0.8 万元。当日已收到货款并存入银行，根据合同约定，丙公司有权在 2×23 年 6 月 1 日之前无条件退货。甲公司根据以往经验估计退货率为 20%。假定税法规定销售退回货物冲减退回当期的应纳税所得额。

资料四：2×23 年 6 月 1 日退货期满，甲公司收到丙公司退回的商品 150 件，以银行存款支付相关的退货款。

假定本题不考虑除所得税以外的相关税费及其他因素。

要求：



(1)

(2) 判断甲公司 2×23 年 2 月 1 日与乙公司的债务重组是否属于资产负债表日后调整事项。如果属于调整事项，编制相关的会计分录，如果属于非调整事项，简要说明理由。

【答案】不属于资产负债表日后调整事项，属于日后非调整事项。（1 分）

理由：债务重组是日后期间新发生的事项，在资产负债表日不存在，属于非调整事项。（1 分）

(3) 编制甲公司 2×23 年 2 月 1 日与乙公司进行债务重组的相关会计分录。

【答案】

借：固定资产 2500

    坏账准备 300

    投资收益 200

    贷：应收账款 3000 （2 分）

(4) 编制甲公司 2×23 年 4 月 1 日向丙公司销售商品时确认收入结转成本、确认递延所得税的相关会计分录。

【答案】

借：银行存款 1000

    贷：主营业务收入 800

        预计负债 200 （1 分）

借：主营业务成本 640

    应收退货成本 160

    贷：库存商品 800 （1 分）

借：递延所得税资产  $(200 \times 25\%)$  50

    贷：所得税费用 50 （1 分）

借：所得税费用 40

    贷：递延所得税负债  $(160 \times 25\%)$  40 （1 分）

(5) 编制甲公司 2×23 年 6 月 1 日收到丙公司退回商品及确认所得税影响的相关会计分录。

【答案】

借：库存商品 120

    预计负债 200

    主营业务成本 40

    贷：银行存款 150



应收退货成本 160

主营业务收入 50 (3分)

借: 所得税费用 50

贷: 递延所得税资产 50 (1分)

借: 递延所得税负债 40

贷: 所得税费用 40 (1分)