

 中华会计网校
www.chinaacc.com
正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真®
系列辅导丛书

2020年度 全国会计专业技术资格考试

历年真题 全解

中级会计实务

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

 人民出版社

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：高楠

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务历年真题全解. 2019 / 中华会计网校
编. —北京：人民出版社，2019. 4(2020. 3 重印)
ISBN 978-7-01-020442-0

I. ①中… II. ①中… III. ①会计实务 - 资格考试 -
题解 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 030840 号

中级会计实务历年真题全解

ZHONGJI KUAJJI SHIWU LINIAN ZHENTI QUANJIE

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂回族自治县益利印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 4 月第 1 版 2020 年 3 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：8.5

字数：172 千字

ISBN 978-7-01-020442-0 定价：29.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

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

2019年度全国会计专业技术资格考试 中级会计资格《中级会计实务》试题^①

一、单项选择题^②

1. 企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出,应当计入的财务报表项目是()。
A. 管理费用 B. 营业外支出
C. 营业成本 D. 投资收益
2. 甲社会团体的章程规定,每位会员每年应缴会费 1200 元,2×18 年 12 月 25 日,甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×17 年至 2×19 年会费共计 3600 元。不考虑其他因素,2×18 年甲社会团体应确认的会费收入为()元。
A. 2400 B. 1200
C. 3600 D. 0
3. 甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标,该债券的合同条款规定,在特定日期产生的现

● 本题考核点

投资性房地产后续支出

● 本题考核点

民间非营利组织会费

收入确认

● 本题考核点

金融资产的分类

1 历年真题

精选近五年真题,通过真题试练,抓住考试感觉

双色旁批,重点巩固,点出本题考核点,加深记忆

2 历年真题参考答案及详细解析

历年真题详解、全解、新解

巩固常考知识点,增进理解

2019年度全国会计专业技术资格考试 中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】投资性房地产日常维护所发生的相关支出,应计入其他业务成本科目,在利润表中列示于“营业成本”项目。

思路点拨

接受外币投入资本的处理

企业收到外币投入资本时,无论是否有合同约定汇率,均应采用交易发生日的即期汇率进行折算(这里注意两点:①交易发生日;②即期汇率)。

易错易混

长期股权投资初始投资成本的确定

长期股权投资初始确认时要注意先确定取得长期股权投资的类型。不同情况下,长期股权投资的初始投资成本不同。

项目	初始投资成本确定
企业合并 (控制,持股比例)	最终控制方合并报表中所反映的被合并净资产账面价值×持股比例

举一反三

债权投资期末账面价值的计算

债权投资后续按照摊余成本计量,期末账面价值等于其摊余成本,注意此时和公允价值无关。本题如果甲公司将该债券投资分类为以摊余成本计量的金融资产,此时账务处理如下:



C 目录
ontents

2019 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题	1
2019 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析	19
2018 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题	33
2018 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析	46
2017 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题	63
2017 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析	76
2016 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题	88
2016 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析	98
2015 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题	108
2015 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析	116

深度解析索引

◆ 举一反三 ◆

- 1 债权投资期末账面价值的计算 P21
- 2 常见的会计政策变更和会计估计变更事项归纳 P22
- 3 “孰低”“孰高”“孰短”原则的应用 P23
- 4 会计要素计量属性 P25
- 5 常见资产的账面价值与计税基础 P47
- 6 亏损合同的会计处理 P51
- 7 民间非营利组织对捐赠承诺和劳务捐赠的处理 P53
- 8 外购存货成本构成项目 P76
- 9 投资性房地产转换的会计处理 P77
- 10 借款费用开始、暂停、停止资本化条件 P80
- 11 外购固定资产的初始计量 P98
- 12 外币非货币性项目期末会计处理 P100
- 13 外币货币性项目期末汇兑差额计算 P102
- 14 资产处置时影响损益等金额的快速计算 P117
- 15 预计负债最佳估计数的确定 P118

◆ 易错易混 ◆

- 1 长期股权投资初始投资成本的确定 P20
- 2 不同存货可变现净值的确定 P21
- 3 不同会计主体会计要素的确定 P24
- 4 境外经营财务报表折算汇率选择 P46
- 5 资产负债表日后调整事项和非调整事项的区分 P48
- 6 经营活动、投资活动和筹资活动现金流量区分 P49
- 7 政府补助范围 P77
- 8 土地使用权的会计处理 P79
- 9 长期股权投资相关税费的处理 P79
- 10 未决诉讼中预期可获得补偿的处理 P100
- 11 金融资产的初始计量 P101
- 12 委托加工存货相关税金会计处理 P116
- 13 交易性金融资产影响损益金额的快速计算 P117
- 14 投资性房地产的范围 P119

◆ 思路点拨 ◆

- 1 资产减值准备是否可以转回的判断 P19
- 2 接受外币投入资本的处理 P20
- 3 金融资产增资转为非同一控制下成本法的处理 P29
- 4 交易性金融资产的会计处理 P50
- 5 政府补助会计处理 P54
- 6 长期股权投资成本法转为权益法的追溯调整 P59

7	实质重于形式会计信息质量要求	P78
8	长期股权投资权益法后续计量的处理	P99
9	合并报表内部交易存货减值的处理	P106
10	财政授权支付财务会计处理	P120
11	所得税税率变动时递延所得税的计算	P122
12	个别报表权益法下对被投资方实现净利润的调整	P123



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。

● 本题考核点

企业记账本位币选择
应考虑因素

● 本题考核点

政府预算会计要素构成

● 本题考核点

企业经营活动现金流量
量判断

● 本题考核点

固定资产入账价值确定

● 本题考核点

自用房地产转为公允
价值模式计量的投资
性房地产处理

● 本题考核点

合并财务报表项目判断

● 本题考核点

与资产相关的政府补
助会计处理

- B. 确认财务费用 50 万元
C. 确认其他综合收益 30 万元
D. 确认投资收益 600 万元
2. 下列各项中,属于企业在选择记账本位币时应当考虑的因素有()。
- A. 融资活动获得的币种
B. 保存从经营活动中收取款项所使用的币种
C. 销售商品时计价和结算使用的币种
D. 结算职工薪酬通常使用的币种
3. 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
4. 下列各项现金收支中,属于企业经营活动现金流量的有()。
- A. 收到商品销售款 B. 缴纳企业所得税
C. 偿还银行借款 D. 收到现金股利
5. 下列各项中,应计入企业固定资产入账价值的有()。
- A. 固定资产的预计弃置费用的现值
B. 固定资产的日常维修费
C. 固定资产建造期间因安全事故连续停工 4 个月的借款费用
D. 满足资本化条件的固定资产改建支出
6. 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时,转换日公允价值与原账面价值的差额,可能影响的财务报表项目有()。
- A. 资本公积 B. 投资收益
C. 公允价值变动收益 D. 其他综合收益
7. 相对于个别财务报表,下列各项中,仅属于企业合并财务报表项目的有()。
- A. 少数股东权益 B. 债权投资
C. 少数股东损益 D. 投资收益
8. 下列各项与资产相关的政府补助会计处理的表述中,正确的有()。
- A. 净额法下企业已确认的政府补助退回时,应当调整相关

资产的账面价值

- B. 总额法下企业提前处置使用不需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益应当转入当期损益
- C. 净额法下企业在购入相关资产时，应将原已收到并确认为递延收益的政府补助冲减所购资产账面价值
- D. 总额法下，企业收到政府补助时确认递延收益，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益
9. 下列各项外币金融资产事项中，会导致企业产生直接计入所有者权益的利得或损失有()。
- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资的公允价值变动
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资的汇兑差额
- C. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资的公允价值变动
- D. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资的汇兑差额
10. 甲企业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变且企业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，其 2018 年度财务报表批准报出日为 2019 年 4 月 25 日。2019 年 2 月 10 日，甲企业调减了 2018 年计提的坏账准备 100 万元，该调整事项发生时，企业所得税汇算清缴尚未完成。不考虑其他因素，上述业务对甲企业 2018 年财务报表的影响说法正确的有()。
- A. 应收账款增加 100 万元
- B. 递延所得税资产增加 25 万元
- C. 应交所得税增加 25 万元
- D. 所得税费用增加 25 万元
11. 下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年末进行减值测试的有()。
- A. 使用寿命确定的无形资产
- B. 商誉
- C. 以成本模式计量的投资性房地产

本题考核点

直接计入所有者权益的利得或损失的判断

本题考核点

资产负债表日后调整事项处理

本题考核点

每年年末应进行减值测试的资产确定



18. 下列关于无形资产净残值的说法,表述正确的有()。
- 无形资产残值的估计应以资产处置时的可收回金额为基础
 - 预计净残值发生变化的,应重新调整已计提的摊销金额
 - 资产负债表日应对无形资产的残值进行复核
 - 净残值高于其账面价值时,无形资产不再摊销
19. 下列各项企业日后期间发生的事项中,属于日后非调整事项的有()。
- 因发生火灾导致厂房毁损
 - 发现报告年度财务报表重大差错
 - 资本公积转增资本
 - 发行债券
20. 下列各项中,将影响企业以摊余成本计量的金融资产处置损益的有()。
- 卖价
 - 账面价值
 - 缴纳的印花税
 - 支付给代理机构的佣金

三、判断题^①

- 企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工时,应当按照产品的账面价值确定职工薪酬的金额。()
- 资产的重置成本是指按当前市场条件购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额。()
- 企业自行建造的固定资产达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,按暂估价值转入固定资产并计提折旧,办理竣工决算手续后,不需按新的入账价值调整原已计提的折旧额。()
- 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

^① 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,答题错误的扣 0.5 分,不答题的不得分也不扣分,本题最低得分为零分。

本题考核点

无形资产净残值相关处理

本题考核点

资产负债表日后非调整事项的判断

本题考核点

以摊余成本计量的金融资产处置损益的确认

判断题考核点

1. 非货币性福利的处理

2. 重置成本的定义

3. 自行建造固定资产暂估入账的处理

4. 销售合同非现金对价的处理



判断题考核点

5. 自用房地产和出租部分不能单独计量时的处理
6. 存货跌价准备转回的处理
7. 以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的处理
8. 与收益相关的政府补助的处理
9. 外币未来现金流量及其现值的确定
10. 亏损合同的会计处理
11. 包含商誉的资产组减值测试
12. 不丧失控制权处置子公司时合并报表商誉的确定
13. 属于前期差错政府补助退回的处理
14. 固定资产处置的会计处理
15. 民间非营利组织接受捐赠的会计处理
16. 专门借款资本化期间闲置资金收益的会计处理
17. 重要性会计信息质量要求的判断
18. 金融负债的分类

- 价格。 ()
5. 甲公司将其自有写字楼的部分楼层以经营租赁方式对外出租,因自用部分与出租部分不能单独计量,为此甲公司将该写字楼整体确定为固定资产。 ()
 6. 企业的存货跌价准备一经计提,即使减记存货价值的影响因素已经消失,原已计提的存货跌价准备也不得转回。 ()
 7. 企业将以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,应当按金融资产在重分类日的公允价值进行计量。 ()
 8. 与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。 ()
 9. 资产负债表日,企业对现金流量为外币的固定资产进行减值测试时,应以资产负债表日的即期汇率对未来外币现金流量的现值折算。 ()
 10. 对存在标的资产的亏损合同,企业应首先对标的资产进行减值测试,并按规定确认减值损失。 ()
 11. 包含商誉的资产组发生的减值损失,应按商誉的账面价值和资产组内其他资产账面价值的比例进行分摊。 ()
 12. 企业处置其持有的子公司部分股权后仍保留对该子公司控制权的,应重新计算合并财务报表中的商誉。 ()
 13. 对于属于前期差错的政府补助退回,企业应当按照前期差错更正进行追溯调整。 ()
 14. 企业的固定资产因自然灾害产生的净损失应计入资产处置损益。 ()
 15. 民间非营利组织接受捐赠的固定资产,捐赠方没有提供相关凭据的,受赠方应以公允价值计量该固定资产。 ()
 16. 企业用于建造厂房的专门借款,在借款费用资本化期间,其尚未动用部分存入银行取得的利息,应冲减财务费用。 ()
 17. 允许商品流通企业将采购商品过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益,体现了会计信息的重要性质量要求。 ()
 18. 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。 ()

四、计算分析题^①

1. 甲公司适用的企业所得税税率为 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。2×18 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司 2×18 年发生的会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下：

资料一：2×17 年 12 月 20 日，甲公司取得并立即提供给行政管理部门使用的一项初始入账金额为 150 万元的固定资产，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。会计处理采用年限平均法计提折旧，该固定资产的计税基础与初始入账金额一致。根据税法规定，2×18 年甲公司该固定资产的折旧额能在税前扣除的金额为 50 万元。

资料二：2×18 年 11 月 5 日，甲公司取得乙公司股票 20 万股，并将其指定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，初始入账金额为 600 万元。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。2×18 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 550 万元。税法规定，金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。

资料三：2×18 年 12 月 10 日，甲公司因当年偷税漏税向税务机关缴纳罚款 200 万元，税法规定，偷税漏税的罚款支出不得税前扣除。

甲公司 2×18 年度实现的利润总额为 3000 万元。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

- (1) 计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日上述行政管理用固定资产的暂时性差异，判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并编制确认递延所得税资产或递延所得

本题考核点

固定资产、其他权益

工具投资与所得税结

合的处理

^① 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。



● 本题考核点

投资性房地产的会计处理

● 本题考核点

收入的会计处理



税负债的会计分录。

(2) 计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资的暂时性差异，判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(3) 分别计算甲公司 2×18 年度应纳税所得额和应交企业所得税的金额，并编制相关会计分录。

2. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2×16 年至 2×18 年与 A 办公楼相关的交易或事项如下：

资料一，2×16 年 6 月 30 日，甲公司用银行存款 12000 万元购入 A 办公楼，并于当日出租给乙公司使用，且已办妥相关手续，租期 2 年，500 万元/年，租金每半年收一次。

资料二，2×16 年 12 月 31 日，甲公司收到首期租金 250 万元，并存入银行，2×16 年 12 月 31 日，该办公楼公允价值为 11800 万元。

资料三，2×18 年 6 月 30 日，租赁期满，甲公司收回并交付本公司行政管理部门使用，当日，该办公楼账面价值与公允价值均为 11500 万元，预计尚可使用 20 年，预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧。

本题不考虑增值税及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2×16 年 6 月 30 日购入 A 办公楼的会计分录。

(2) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日收到租金的会计分录。

(3) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日 A 办公楼公允价值变动的会计分录。

(4) 2×18 年 6 月 30 日，编制甲公司收回 A 办公楼并交付本公司使用的会计分录。

(5) 计算甲公司对 A 办公楼应计提的 2×18 年下半年折旧总额，并编制会计分录。

3. 甲公司 2×18 年 12 月发生的与收入相关的交易或事项如下：

资料一，2×18 年 12 月 1 日，甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装合同，合同期限 2 个月，交易价格 270 万元。合同约定，当甲公司履约完毕时，才能从乙公司

收取全部合同金额，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价 200 万元，安装劳务单独售价 100 万元。2×18 年 12 月 5 日，甲公司以银行存款 170 万元从丙公司购入并取得该设备的控制权，于当日按合同约定直接运抵乙公司指定地点并安装，乙公司对其验收并取得控制权，此时甲公司向客户乙销售设备履约义务已完成。

资料二，至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 48 万元（均系甲公司职工薪酬），估计还将发生安装费用 32 万元，甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于一个时段履行的履约义务，按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度，不考虑增值税及其他因素。

要求：

- (1) 判断甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人，并说明理由。
- (2) 计算甲公司交易价格分摊到设备销售与安装的金額。
- (3) 编制 2×18 年 12 月 5 日甲公司销售设备时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×18 年 12 月发生设备安装费用的会计分录。
- (5) 分别计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日设备安装履约进度和应确认设备安装收入金额，并编制确认安装收入和结转安装成本的会计分录。

五、综合题^①

1. 甲公司系增值税一般纳税人，2×18 年度财务报告批准报出日为 2×19 年 4 月 20 日。甲公司在 2×19 年 1 月 1 日至 2×19 年 4 月 20 日期间发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×19 年 1 月 5 日，甲公司于 2×18 年 11 月 3 日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出货款折让要求。经双方协商，甲公司

^① 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。答题中的金额单位用万元表示。

本题考核点

资产负债表日后事项的
判断及会计处理



以银行存款向乙公司退回 100 万元的货款及相应的增值税税款 13 万元，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

资料二：2×19 年 2 月 5 日，甲公司以银行存款 55000 万元从非关联方处取得丙公司 55% 的股权，并取得对丙公司的控制权。在此之前甲公司已持有丙公司 5% 的股权，并将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原 5% 股权投资初始入账金额为 4500 万元，在 2×19 年 2 月 5 日的账面价值和公允价值分别为 4900 万元和 5000 万元。甲公司原购买丙公司 5% 的股权和后续购买 55% 的股权不构成“一揽子交易”。

资料三：2×19 年 3 月 10 日，注册会计师就甲公司 2×18 年度财务报表审计中发现的商誉减值问题与甲公司进行沟通，注册会计师认为甲公司 2×18 年度多计提商誉减值 20000 万元，并要求甲公司予以调整，甲公司接受了该意见。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

要求：

- (1) 判断甲公司 2×19 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关的会计分录。
- (2) 判断甲公司 2×19 年 2 月 5 日取得丙公司控制权是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关的会计分录。
- (3) 判断甲公司 2×19 年 3 月 10 日调整商誉减值是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关的会计分录。

本题考核点

附有销售退回条款销售、奖励积分、长期股权投资权益法和产品质量保证条款销售的会计处理

2. 2×18 年 9 月至 12 月，甲公司发生的部分交易或事项如下：

资料一：2×18 年 9 月 1 日，甲公司向乙公司销售 A 产品 2000 件，单位销售价格为 0.4 万元，单位成本为 0.3 万元，销售货款已收存银行。根据销售合同约定，在 2×18 年 10 月 31 日之前乙公司有权退还 A 产品。2×18 年 9 月 1 日，甲公司根据以往经验估计该批 A 产品的退货率为 10%。2×18 年 9 月 30 日，甲公司对该批 A 产品的退货率重新评估为 5%。2×18 年 10 月 31 日，甲公司收到退回的 120 件 A 产品，并以银行存款退还相应的销售货款。

资料二：2×18 年 12 月 1 日，甲公司向客户销售成本为 300



万元的 B 产品，售价 400 万元已收存银行。客户为此获得 125 万个奖励积分，每个积分可在 2×19 年购物时抵减 1 元。根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 80%。

资料三：2×18 年 12 月 10 日，甲公司向联营企业丙公司销售成本为 100 万元的 C 产品，售价 150 万元已收存银行。至 2×18 年 12 月 31 日，该批产品未向外部第三方出售。甲公司在 2×17 年 11 月 20 日取得丙公司 20% 有表决权股份，当日，丙公司各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。甲公司采用的会计政策、会计期间与丙公司的相同。丙公司 2×18 年度实现净利润 3050 万元。

资料四：2×18 年 12 月 31 日，甲公司根据产品质量保证条款，对其 2×18 年第四季度销售的 D 产品计提保修费。根据历史经验，所售 D 产品的 80% 不会发生质量问题；15% 将发生较小质量问题，其修理费为销售收入的 3%；5% 将发生较大质量问题，其修理费为销售收入的 6%。2×18 年第四季度，甲公司 D 产品的销售收入为 1500 万元。

A 产品、B 产品、C 产品转移给客户时，控制权随之转移。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 根据资料一，分别编制甲公司 2×18 年 9 月 1 日确认 A 产品销售收入并结转成本、2×18 年 9 月 30 日重新估计退货率和 2×18 年 10 月 31 日实际发生销售退回时的相关会计分录。
 - (2) 根据资料二，计算甲公司 2×18 年 12 月 1 日应确认的收入和合同负债金额，并编制确认收入、结转成本的相关会计分录。
 - (3) 根据资料三，计算甲公司 2×18 年年末在其个别报表中对丙公司股权投资应确认的投资收益，并编制相关会计分录。
 - (4) 根据资料四，计算甲公司 2×18 年第四季度应确认保修费的金额，并编制相关会计分录。
3. 甲公司所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不变，未来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，2×18 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产、负债的年初余额均为 0。甲公司与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的交易或事项如下：

本题考核点

交易性金融资产与所得税结合的会计处理



(1)2×18年10月10日,甲公司以银行存款600万元购入乙公司股票200万股,将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。

(2)2×18年12月31日,甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为660万元。

(3)甲公司2×18年度的利润总额为1500万元,税法规定,金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额,待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额,除该事项外,甲公司不存在其他纳税调整事项。

(4)2×19年3月20日,乙公司宣告每股分派现金股利0.3元,2×19年3月27日,甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

2×19年3月31日,甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为660万元。

(5)2×19年4月25日,甲公司将持有的乙公司股票全部转让,转让所得648万元存入银行,不考虑企业所得税以外的税费及其他因素。

要求:

(1)编制甲公司2×18年10月10日购入乙公司股票的会计分录。

(2)编制甲公司2×18年12月31日对乙公司股票投资期末计量的会计分录。

(3)分别计算甲公司2×18年度的应纳税所得额,当期应交所得税,递延所得税负债和所得税费用的金额,并编制会计分录。

(4)编制甲公司2×19年3月20日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录。

(5)编制甲公司2×19年3月27日收到现金股利的会计分录。

(6)编制甲公司2×19年4月25日转让乙公司股票的会计分录。

(“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)



4. 甲公司对乙公司股权投资相关业务如下:

(1)资料一: 2×17 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 7300 万元从非关联方取得了乙公司 20% 的有表决权股份, 对其财务和经营政策具有重大影响。当日, 乙公司所有者权益的账面价值为 40000 万元, 各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。本次投资前, 甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不具有关联方关系, 甲公司的会计政策、会计期间和乙公司一致。

(2)资料二: 2×17 年 6 月 15 日, 甲公司将生产的一项成本为 600 万元的设备销售给乙公司, 销售价款 1000 万元。当日, 乙公司以银行存款支付了全部货款, 并将其交付给本公司专设销售机构作为固定资产立即投入使用。乙公司预计该设备使用年限 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

(3)资料三: 乙公司 2×17 年度实现的净利润为 6000 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 380 万元。

(4)资料四: 2×18 年 4 月 1 日, 乙公司宣告分配现金股利 1000 万元; 2×18 年 4 月 10 日, 甲公司按其持股比例收到乙公司分配的股利并存入银行。

(5)资料五: 2×18 年 9 月 1 日, 甲公司以定向发行普通股股票 2000 万股(每股面值 1 元, 公允价值 10 元)的方式, 继续从非关联方购入乙公司 40% 的有表决权股份, 至此共持有 60% 的有表决权股份, 对其形成控制。该项合并不构成反向购买。当日, 乙公司可辨认净资产的账面价值与公允价值均为 45000 万元; 甲公司原持有 20% 股权的公允价值为 10000 万元。

假定不考虑增值税和所得税等税费的影响。

要求:

(1)判断 2×17 年 1 月 1 日甲公司是否需要调整对乙公司股权投资的初始投资成本, 并编制取得投资的相关分录。

(2)计算 2×17 年甲公司应确认的投资收益、其他综合收益的金额, 以及 2×17 年末甲公司股权投资的账面价值, 并编制相关分录。

● 本题考核点

长期股权投资权益法、
权益法转为成本法的
相关处理



(3) 编制 2×18 年 4 月 1 日甲公司在乙公司分配现金股利时的分录，以及 2×18 年 4 月 10 日甲公司收到现金股利的分录。

(4) 计算 2×18 年 9 月 1 日甲公司股权投资由权益法转为成本法时应确认的初始投资成本，并编制相关分录。

(5) 计算 2×18 年 9 月 1 日甲公司应确认合并成本和商誉。



2019年度全国会计专业技术资格考试

中级会计资格《中级会计实务》试题

参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】投资性房地产日常维护所发生的相关支出，应计入其他业务成本科目，在利润表中列示于“营业成本”项目。
2. B 【解析】该社会团体仅应将当年的会费确认为会费收入。
3. C 【解析】甲公司购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标，同时该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付，满足以摊余成本计量的金融资产确认条件，选项 C 正确。
4. C 【解析】选项 C，长期股权投资的减值适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则，减值一经计提不得转回。

思路点拨

资产减值准备是否可以转回的判断

原则	不可转回举例	可转回举例
<p>一般长期持有的、流动性差的资产，在导致减值的因素消失时，计提的减值不可以转回；短期持有的、流动性强的资产，在导致减值的因素消失时，计提的减值一般可以转回</p>	<p>《企业会计准则第 8 号——资产减值》所规范的资产：</p> <p>(1) 固定资产。</p> <p>(2) 无形资产。</p> <p>(3) 成本模式后续计量的投资性房地产。(公允价值模式后续计量的投资性房地产不计提减值)</p> <p>(4) 长期股权投资。</p> <p>(5) 生产性生物资产。</p> <p>(6) 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施。</p> <p>(7) 商誉</p>	<p>其他企业会计准则所规范的资产：</p> <p>(1) 存货。</p> <p>(2) 应收账款。</p> <p>(3) 债权投资。</p> <p>(4) 其他债权投资。</p> <p>(5) 合同资产。</p> <p>(6) 合同取得成本</p>

5. D 【解析】甲公司应按照预计支付的赔偿金和诉讼费确认预计负债 60 万元，同时基本确定收到的赔偿款确认为其他应收款，因此，选项 D 正确。分录为：
- | | |
|----------|----|
| 借：营业外支出等 | 15 |
| 其他应收款 | 45 |
| 贷：预计负债 | 60 |
6. B 【解析】甲公司应确认原材料入账价值 = 80 + 1 = 81 (万元)。
7. D 【解析】甲公司收到即征即退方式返还的增值税，属于与收益相关的政府补助，并且是用于补偿已发生的支出，因此应于收到时直接计入当期损益(其他收益)；即征即退的增值税等特殊情况，只能采用总额法，并且该事项与企业日常经营活动相关，因此选项 A、B、C 均不正确。
8. A 【解析】资产负债表中该投资者的所有者权益金额 = 1000 × 6.93 + 1000 × 6.96 = 13890 (万元人民币)。

思路点拨

接受外币投入资本的处理

企业收到外币投入资本时，无论是否有合同约定汇率，均应采用交易发生日的即期汇率进行折算(这里注意两点：①交易发生日；②即期汇率)。

9. A 【解析】非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本 = 支付对价公允价值 = 1500 × 6 = 9000 (万元)；为发行股票支付的佣金、手续费冲减“资本公积——股本溢价”。

易错易混

长期股权投资初始投资成本的确定

长期股权投资初始确认时要注意先确定取得长期股权投资的类型。不同情况下，长期股权投资的初始投资成本不同。

项目		初始投资成本确定
企业合并 (控制，持股比例 一般大于 50%)	同一控制下长期股权投资	最终控制方合并报表中所反映的被合并方净资产账面价值 × 持股比例
	非同一控制下长期股权投资	支付对价的公允价值
非企业合并(重大影响、共同控制，持股比例一般为 20%—50%)		支付对价的公允价值 + 直接相关费用

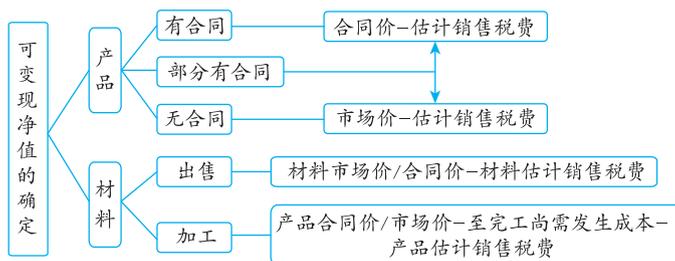
10. A 【解析】如果母公司是投资性主体，对不纳入合并范围的子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益，报表项目为“公允价值变动收益”项目。

11. A 【解析】K 材料可变现净值 = A 产成品估计售价 30×5 - 至完工估计将要发生的成本 40 - 销售产成品估计的销售费用以及相关税费 $15 = 95$ (万元)。

易错易混

不同存货可变现净值的确定

计算存货可变现净值时要注意区分存货类型，是用于直接出售的存货还是继续加工的存货，还要注意存货是否签订了合同。不同存货计算可变现净值时方法不同。



12. B 【解析】企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，选项 A 错误；现时义务导致的预计负债，应该在资产负债表中列为负债，选项 C 错误；或有事项形成的或有资产，不符合资产确认条件，因而不能在财务报表中确认，选项 D 错误。
13. A 【解析】其他债权投资按照公允价值后续计量，计提减值不影响其账面价值，因此 2×18 年 12 月 31 日，甲公司该债券投资的账面价值就等于当日公允价值，即 1095 万元，选项 A 正确。

举一反三

债权投资期末账面价值的计算

债权投资后续按照摊余成本计量，期末账面价值等于其摊余成本，注意此时和公允价值无关。本题如果甲公司将该债券投资分类为以摊余成本计量的金融资产，此时账务处理如下：

2×18 年 1 月 1 日：

借：债权投资——成本	1000
——利息调整	100
贷：银行存款	1100

2×18 年 12 月 31 日：

借：应收利息	($1000 \times 10\%$) 100
--------	----------------------------

贷：投资收益 ^①	(1100×7.53%)82.83
债权投资——利息调整	17.17
借：信用减值损失	20
贷：债权投资减值准备	20

2×18年12月31日，债权投资账面价值=1100-17.17-20=1062.83(万元)。

14. C 【解析】甲公司收到的200万元政府补贴实际上与日常经营活动密切相关且构成了甲公司乘车服务对价的组成部分，应当作为收入进行会计处理，因此甲公司12月应确认的营业收入=800+200=1000(万元)。
15. B 【解析】广告费不属于该专利技术达到预定用途前的必要支出，因此该专利技术的入账价值=200+1+2=203(万元)。
16. D 【解析】选项A，作为当期新发生事项处理；选项B和C，属于会计估计变更。

举一反三

常见的会计政策变更和会计估计变更事项归纳

业务事项	政策变更	估计变更
研发费用原全部确认管理费用改为符合条件的可以资本化	√	
短期投资重分类为交易性金融资产，后续计量由成本市价孰低改为公允价值计量	√	
存货由历史成本改为成本与可变现净值孰低计量	√	
投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式	√	
存货发出方法由先进先出法改为个别计价法	√	
所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法	√	
因执行企业会计准则，对子公司的长期股权投资由权益法变更为成本法核算	√	
因执行准则新规定而发生的会计处理变化	√	
固定资产/无形资产，折旧/摊销年限、方法和预计净残值的变更等		√
坏账准备的计提比例的变更		√
因或有事项确认的预计负债因新情况而发生的调整		√
因追加投资导致对股权投资的核算由金融资产改按长期股权投资核算	×	×

① 一般企业确认债权投资、其他债权投资的实际利息收入时，一般记入“投资收益”科目；金融机构确认其实际利息收入时，一般记入“利息收入”科目。本书如无特别说明按照一般企业处理。

续表

业务事项	政策变更	估计变更
因减少投资导致长期股权投资由成本法核算改为权益法核算	×	×
低值易耗品摊销由一次摊销法变更为分次摊销法	×	×
企业对初次发生的某交易事项采用的会计处理方法	×	×

17. D 【解析】2×18 年 12 月 31 日，该固定资产在减值测试前的账面价值 = 500 - 210 - 20 = 270(万元)；可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者，因此该固定资产的可收回金额为 250 万元；2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额 = 270 - 250 = 20(万元)，选项 D 正确。

举一反三

“孰低”“孰高”“孰短”原则的应用

① 可收回金额的确定→孰高原则

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

② 存货的期末计量→孰低原则

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

③ 固定资产、无形资产折旧摊销年限的确定→孰短原则

固定资产、无形资产折旧摊销年限按照预计使用寿命、法律规定年限等较短者确定。

18. D 【解析】政府会计中合并财务报表至少由合并资产负债表、合并收入费用表和附注组成，合并利润表不属于政府会计合并财务报表组成部分。
19. A 【解析】外币项目以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动和汇兑差额统一计入公允价值变动损益。该金融资产投资对甲公司2×18 年营业利润影响金额 = $4 \times 10 \times 7.9 - 5 \times 10 \times 7.85 = -76.5$ (万人民币元)，选项 A 正确。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】甲公司取得长期股权投资的初始投资成本 = 3950 + 50 = 4000(万元)，享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 = $14000 \times 30\% = 4200$ (万元)，前者小于后者，产生负商誉，差额计入营业外收入；2018 年末，甲公司享有的乙公司净利润份额 = $2000 \times 30\% = 600$ (万元)，计入投资收益；2018 年末，甲公司享有的乙公司其他综合收益变动份额 = $100 \times 30\% = 30$ (万元)。

2. ABCD

3. ABD 【解析】选项 C，净资产是财务会计要素。

易错易混

不同会计主体会计要素的确定

会计主体	会计要素
企业	资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
政府单位	预算会计要素：预算收入、预算支出、预算结余
	财务会计要素：资产、负债、净资产、收入、费用
民间非营利组织	资产、负债、净资产、收入、费用

4. AB 【解析】选项 C，属于筹资活动现金流量；选项 D，属于投资活动现金流量。
5. AD 【解析】选项 B，计入管理费用、销售费用等；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工连续超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入财务费用。
6. CD 【解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益，如果是贷方差额，则计入其他综合收益。
7. AC 【解析】债权投资和投资收益在个别财务报表中也要列示。
8. ABCD
9. CD 【解析】直接计入所有者权益的利得或损失指的是直接计入其他综合收益。选项 A，计入公允价值变动损益；选项 B，计入财务费用；选项 C 和 D，均计入其他综合收益。
10. AD 【解析】甲企业调减计提的坏账准备，可抵扣暂时性差异减少，因此应调减递延所得税资产，选项 B 不正确；企业计提的坏账准备不得在税前扣除，不会影响应交所得税的金额，因此选项 C 不正确。甲企业相关分录为：
- | | |
|--------------------|-----|
| 借：坏账准备 | 100 |
| 贷：以前年度损益调整——信用减值损失 | 100 |
| 借：以前年度损益调整——所得税费用 | 25 |
| 贷：递延所得税资产 | 25 |
11. BD 【解析】资产即使未存在减值迹象，至少每年年末进行减值测试的有：(1)使用寿命不确定的无形资产；(2)尚未达到可使用状态的无形资产；(3)商誉。
12. ABCD 【解析】差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，这些支出无论是否取得合同均会发生，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由

客户承担。

13. ABC 【解析】选项 D，投资性房地产后续计量属于会计政策。
14. 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。
15. ABD 【解析】增值税一般纳税人，进口环节增值税进项税额可以抵扣，计入应交税费——应交增值税(进项税额)，不影响原材料入账价值的计算。
16. AC 【解析】选项 B、D，属于投资活动产生的现金流量。
17. AD 【解析】遣散职工的安置费、撤销设备或厂房等租赁合同的违约金属于与重组有关的直接支出；但留用员工的培训费、市场推广费、新系统和营销网络投入、设备的迁移费等支出不属于与重组有关的直接支出。
18. ACD 【解析】选项 B，预计净残值发生变化，应作为会计估计变更，不能重新调整已计提的摊销金额。
19. ACD 【解析】选项 B，属于日后调整事项。
20. ABCD

三、判断题

1. × 【解析】应按照产品的公允价值和增值税合计金额确定职工薪酬的金额。
2. ✓

举一反三

会计要素计量属性

会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

可变现净值，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

现值，是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格，即脱手价格。

3. √ 【解析】办理竣工验收手续后，按实际成本调整固定资产的价值，但不调整已计提的折旧。
4. × 【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。
5. √
6. × 【解析】减记存货价值的影响因素消失时，原已计提的存货跌价准备可以转回。
7. √
8. × 【解析】与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，收到时应先计入递延收益。
9. √ 【解析】外币项目预计未来现金流量的现值，应先折现后折算。
10. √
11. × 【解析】包含商誉的资产组发生的减值损失，应先抵减分摊到资产组中商誉的账面价值；然后再根据资产组内其他资产的账面价值所占比例，抵减其他各项资产的账面价值。
12. × 【解析】母公司在不丧失控制权的情况下处置对子公司的长期股权投资，合并财务报表中的商誉金额不得因母公司持股比例降低而改变。
13. √
14. × 【解析】企业的固定资产因自然灾害等原因产生的净损失应计入营业外支出。
15. √ 【解析】民间非营利组织接受非现金资产，如果没有提供有关凭据的，受赠方应当按照其公允价值作为入账价值。
16. × 【解析】借款费用资本化期间，专门借款的闲置资金收益应冲减相关资产成本。
17. √ 【解析】重要性可以从项目的性质和金额大小两个方面进行判断，允许商品流通企业将采购过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益，体现了重要性原则。
18. × 【解析】对金融负债的分类一经确定，后续期间不可以重分类。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 2×18年12月31日，固定资产的账面价值 = $150 - 150/5 = 120$ (万元)，计税基础 = $150 - 50 = 100$ (万元)，资产的账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异，差异额 = $120 - 100 = 20$ (万元)。

借：所得税费用 (20×25%) 5
 贷：递延所得税负债

(2)2×18 年 12 月 31 日,其他权益工具投资的账面价值为 550 万元,计税基础为 600 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,差异额 = 600 - 550 = 50(万元)。

借:递延所得税资产 (50×25%) 12.5
贷:其他综合收益 12.5

(3)应纳税所得额 = 3000 - 20 + 200 = 3180(万元)。

应交所得税 = 3180 × 25% = 795(万元)。

借:所得税费用 795
贷:应交税费——应交所得税 795

2. 【答案】

(1)2×16 年 6 月 30 日,购入办公楼:

借:投资性房地产——成本 12000
贷:银行存款 12000

(2)2×16 年 12 月 31 日,确认租金收入:

借:银行存款 250
贷:其他业务收入 250

(3)2×16 年 12 月 31 日,确认公允价值变动:

借:公允价值变动损益 200
贷:投资性房地产——公允价值变动 200

(4)2×18 年 6 月 30 日,收回办公楼转为自用:

借:固定资产 11500
投资性房地产——公允价值变动 500
贷:投资性房地产——成本 12000

(5)2×18 年下半年固定资产应计提折旧额 = 11500/20/2 = 287.5(万元)。

借:管理费用 287.5
贷:累计折旧 287.5

3. 【答案】

(1)甲公司为主要责任人。

理由:2×18 年 12 月 5 日,甲公司从丙公司购入设备并取得该设备的控制权,甲公司对设备质量和安装质量承担责任。因此甲公司是主要责任人。

(2)设备销售应分摊的交易价格 = 270 × 200 / (200 + 100) = 180(万元)。

设备安装应分摊的交易价格 = 270 × 100 / (200 + 100) = 90(万元)。

(3)甲公司销售设备时确认销售收入并结转销售成本:

借:库存商品 170

贷：银行存款	170
(该笔分录可不写)	
借：合同资产	180
贷：主营业务收入——设备销售	180
借：主营业务成本——设备销售	170
贷：库存商品	170
(4)甲公司12月发生设备安装费用：	
借：合同履约成本——设备安装	48
贷：应付职工薪酬	48
(5)2×18年12月31日，甲公司安装履约进度=48/(48+32)×100%=60%；	
2×18年12月31日，甲公司应确认安装收入金额=90×60%=54(万元)。	
借：合同资产	54
贷：主营业务收入——设备安装	54
借：主营业务成本——设备安装	48
贷：合同履约成本——设备安装	48

五、综合题

1. 【答案】

(1)属于资产负债表日后调整事项。

借：以前年度损益调整——主营业务收入	100
应交税费——应交增值税(销项税额)	13
贷：其他应付款	113
借：其他应付款	113
贷：银行存款	113

(该笔分录不影响2×18年的报表项目金额)

借：盈余公积	10
利润分配——未分配利润	90
贷：以前年度损益调整——本年利润	100

(2)不属于资产负债表日后调整事项。

借：长期股权投资	(55000+5000)60000
贷：交易性金融资产——成本	4500
——公允价值变动	400
投资收益	100
银行存款	55000

贷：应收退货成本	30
2×18年10月31日：	
借：库存商品	(120×0.3)36
预计负债	40
主营业务收入	[(120-2000×5%)×0.4]8
贷：银行存款	(120×0.4)48
应收退货成本	30
主营业务成本	[(120-2000×5%)×0.3]6

(2)客户购买商品的单独售价合计=400(万元)；

考虑积分兑换率之后甲公司估计奖励积分单独售价=125×1×80%=100(万元)；

分摊至商品的交易价格=400/(400+100)×400=320(万元)；

分摊至奖励积分的交易价格=100/(400+100)×400=80(万元)。

因此，甲公司销售B产品应确认的收入金额=320(万元)，应确认的合同负债金额=80(万元)。

借：银行存款	400
贷：主营业务收入	320
合同负债	80
借：主营业务成本	300
贷：库存商品	300

(3)丙公司调整后的净利润=3050-(150-100)=3000(万元)；

甲公司个别报表应确认的投资收益=3000×20%=600(万元)。

借：长期股权投资——损益调整	600
贷：投资收益	600

(4)甲公司2×18年第四季度应确认的保修费金额=(80%×0+15%×3%+5%×6%)×1500=11.25(万元)

借：销售费用	11.25
贷：预计负债	11.25

3. 【答案】

(1)2×18年10月10日购入乙公司股票：

借：交易性金融资产——成本	600
贷：银行存款	600

(2)2×18年12月31日期末计量：

借：交易性金融资产——公允价值变动	(660-600)60
贷：公允价值变动损益	60

(3) 2×18 年应纳税所得额 = $1500 - 60 = 1440$ (万元);

2×18 年当期应交所得税 = $1440 \times 25\% = 360$ (万元);

2×18 年递延所得税负债 = $60 \times 25\% = 15$ (万元);

2×18 年所得税费用 = $360 + 15 = 375$ (万元)。

会计分录:

借: 所得税费用	375
贷: 应交税费——应交所得税	360
递延所得税负债	15

(4) 宣告分配现金股利:

借: 应收股利	(200×0.3) 60
贷: 投资收益	60

(5) 收到发放的现金股利:

借: 银行存款	60
贷: 应收股利	60

(6) 转让乙公司股票:

借: 银行存款	648
投资收益	12
贷: 交易性金融资产——成本	600
——公允价值变动	60

4. 【答案】

(1) 需要调整。

甲公司应确认初始投资成本 = 7300 (万元);

当日应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = $40000 \times 20\% = 8000$ (万元);

初始投资成本小于享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额, 因此应调整长期股权投资账面价值, 同时确认营业外收入, 分录为:

借: 长期股权投资——投资成本	8000
贷: 银行存款	7300
营业外收入	700

(2) 乙公司调整后净利润 = $6000 - (1000 - 600) + (1000 - 600) / 10 / 2 = 5620$ (万元);

甲公司应确认投资收益 = $5620 \times 20\% = 1124$ (万元);

甲公司应确认其他综合收益 = $380 \times 20\% = 76$ (万元);

2×17 年末甲公司长期股权投资账面价值 = $8000 + 1124 + 76 = 9200$ (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整	1124
贷: 投资收益	1124

借：长期股权投资——其他综合收益 76
 贷：其他综合收益 76

(3) 甲公司确认现金股利：

借：应收股利 200
 贷：长期股权投资——损益调整 (1000×20%) 200

甲公司收到现金股利：

借：银行存款 200
 贷：应收股利 200

(4) 甲公司应确认初始投资成本 = (8000 + 1124 + 76 - 200) + 2000 × 10 = 29000 (万元)。

借：长期股权投资 29000
 贷：股本 2000
 资本公积 18000
 长期股权投资——投资成本 8000
 ——损益调整 924
 ——其他综合收益 76

(5) 甲公司应确认合并成本 = 10000 + 2000 × 10 = 30000 (万元)；

合并商誉 = 30000 - 45000 × 60% = 3000 (万元)。