

## 2020 年中级《中计会计实务》全真模考一

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 4 分，共 40 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. 关于受托代理业务核算时，不会涉及到的会计科目是（ ）。
  - A. 受托代理资产
  - B. 受托代理负债
  - C. 银行存款
  - D. 委托代销商品
2. 甲公司为增值税一般纳税人，2×20 年 1 月 1 日购入原材料 200 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为 400 000 元，增值税为 52 000 元，委托货运公司将其货物送到公司仓库，取得的货运业增值税专用发票注明运费为 3 000 元，增值税为 270 元，发生装卸费 1 500 元，途中保险费为 800 元。途中货物一共损失 40%，经查明原因，其中 5% 属于途中的合理损耗，剩余的 35% 属于非正常损失，则该原材料的入库单价为（ ）元。
  - A. 2 026.5
  - B. 2 195.38
  - C. 1 870.62
  - D. 3 377.5
3. 2×19 年 1 月 20 日，甲公司以银行存款 1 000 万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司 80% 的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为 3 200 万元（假定尚未开始摊销），公允价值为 4 000 万元；乙公司净资产的账面价值为 6 000 万元，公允价值为 6 250 万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是（ ）。
  - A. 确认长期股权投资 5 000 万元，不确认资本公积
  - B. 确认长期股权投资 5 000 万元，确认资本公积 800 万元
  - C. 确认长期股权投资 4 800 万元，确认资本公积 600 万元
  - D. 确认长期股权投资 4 800 万元，冲减资本公积 200 万元
4. 甲公司 2×19 年取得乙公司 40% 股权，实际支付价款为 3 500 万元，投资时乙公司可辨认净资产公允价值为 8 000 万元（各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。甲公司能够对乙公司施加重大影响。甲公司投资后至 2×19 年末，乙公司累计实现净利润 1 000 万元，未作利润分配；因其他债权投资公允价值变动导致其他综合收益净增加 50 万元。乙公司 2×20 年度实现净利润 800 万元，其中包括因向甲公司借款而计入当期损益的利息费用 80 万元。2×20 年 8 月，乙公司将成本为 60 万元的产品以 100 万元的价格出售给甲公司，甲公司取得的商品作为存货。至 2×20 年末，甲公司仍未对外出售该存货。2×20 年度甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益是（ ）万元。
  - A. 272
  - B. 288
  - C. 320
  - D. 304
5. 乙公司于 2×19 年 1 月取得一项投资性房地产，取得成本为 300 万元，采用公允价值模式计量。2×19 年 12 月 31 日，该项投资性房地产的公允价值为 350 万元。假定税法规定，房

屋采用双倍余额递减法按 20 年计提折旧，净残值率为 3%。则该项投资性房地产在 2×19 年末的计税基础为（ ）万元。

- A. 300
- B. 350
- C. 272.5
- D. 273.325

6. M 企业因提供债务担保而确认了金额为 30 000 元的一项负债，同时基本确定可以从第三方获得金额为 10 000 元的补偿。在这种情况下，M 企业应在利润表中反映（ ）元。

- A. 管理费用 20 000
- B. 营业外支出 20 000
- C. 管理费用 10 000
- D. 营业外支出 10 000

7. 甲公司与乙公司签订一项建造合同，为其建造一条生产线。2×20 年 1 月 10 日，甲公司为建造该生产线购入工程物资一批，收到的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税额为 26 万元；1 月 20 日，建造生产线领用工程物资 180 万元；在工程建设期间内，建造生产线的工程人员的职工薪酬合计为 115 万元；辅助生产车间为建造生产线提供的支出合计为 35 万元；6 月 30 日，生产线工程达到预定可使用状态并交付使用。假定不考虑其他因素，则甲公司 2×20 年为此承建合同发生的合同履约成本为（ ）万元。

- A. 330
- B. 350
- C. 356
- D. 376

8. 2×19 年 5 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，甲公司向乙公司销售 A、B 两种型号产品，合同总价款为 300 万元。其中，A 产品的单独售价为 210 万元，B 产品的单独售价为 120 万元。合同约定，A 产品于 2×19 年 5 月 10 日交付，B 产品于 2×19 年 6 月 10 日交付。当 A、B 两种产品均交付之后，甲公司可以收取总货款。假设 A、B 两种产品分别构成单项履约义务，其控制权于交货当日转移给乙公司，不考虑税费等其他因素。甲公司 2×19 年 5 月份因该销售合同确认的收入金额为（ ）万元。（计算结果保留两位小数）

- A. 190.91
- B. 120
- C. 180
- D. 200

9. 2×19 年 5 月 1 日，甲公司从证券交易所购入乙公司于当日发行的债券 2 000 万份，面值总额为 10 000 万元，票面利率为 6%。甲公司现金流充裕，没有出售计划，购买该债券的目的是收取本金和利息。不考虑其他因素，甲公司应将取得的乙公司债券划分为（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B. 以摊余成本计量的金融资产
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- D. 直接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

10. A 公司为 B 公司的母公司，A 公司当期销售一批产品给 B 公司，销售成本为 100 万元，售价为 150 万元。截至当期期末，B 公司已对外销售该批存货的 60%，期末留存存货的可变现

净值为 45 万元。不考虑其他因素，A 公司在当期期末编制合并报表时应抵销的存货跌价准备的金额为（ ）万元。

- A. 15
- B. 20
- C. 0
- D. 50

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 4 分，共 40 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. 投资方在对被投资单位的净利润进行调整时，下列表述正确的有（ ）。
  - A. 应考虑重要性原则，不重要的项目可不予调整
  - B. 出于严谨性考虑，联营企业合营企业内部发生事项不管是否具有重要性，都要进行调整
  - C. 投资企业无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产、负债等公允价值的，或投资时被投资单位可辨认资产、负债的公允价值与账面价值之间的差额不具有重要性的，不需要调整净利润，直接按被投资单位的账面净利润计算相应份额
  - D. 其他原因导致无法取得对被投资单位净利润进行调整所需资料的，也不需调整，按账面净利润计算相应份额
2. 下列有关固定资产折旧的论断中，正确的有（ ）。
  - A. 在折旧期相同、会计采用加速折旧法、税务采用直线折旧法的前提下，固定资产匹配的暂时性差异属于可抵扣差异
  - B. 固定资产减值后的折旧指标需重新测定，由此带来的变动属于会计估计变更
  - C. 每到年末需针对性地检测固定资产的折旧期、净残值和折旧方法，一旦不合理，应及时调整，按会计估计变更进行会计处理。
  - D. 固定资产减值准备不可反冲
3. 下列各项交易或事项中，体现实质重于形式原则的有（ ）。
  - A. 母子公司形成的企业集团编制合并财务报表
  - B. 甲公司 2×19 年 1 月 1 日赊销商品给乙公司，售价 1000 万元，协议约定五年内，每年年末结款一次，商品于当日发出，甲公司采用分期收款销售方式作了收入的确认
  - C. 将未决诉讼确认为预计负债
  - D. 计提无形资产减值准备
4. 下列固定资产应计提折旧的有（ ）。
  - A. 经营租出的固定资产
  - B. 已提足折旧仍继续使用的固定资产
  - C. 大修理停用的固定资产
  - D. 处于更新改造过程停止使用的固定资产
5. 依据现行规定，下列说法中正确的有（ ）。
  - A. 利得和损失可能会直接计入所有者权益
  - B. 利得和损失最终会导致所有者权益的变动
  - C. 利得和损失可能会影响当期损益
  - D. 利得和损失一定会影响当期损益
6. 下列各项中，应计入其他业务收入的有（ ）。

- A. 投资性房地产的租金收入
- B. 投资性房地产的公允价值变动额
- C. 出售投资性房地产收到的款项
- D. 处置投资性房地产时，结转与该项投资性房地产相关的其他综合收益
7. 在确定境外经营（子公司）的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。
- A. 相对于境内母公司，其经营活动是否具有很强的自主性
- B. 境外经营活动中与母公司交易占其交易总量的比重
- C. 境外经营活动所产生的现金流量是否直接影响母公司的现金流量
- D. 境外经营活动所产生的现金流量是否足以偿付现有及可预期的债务
8. 总部资产的显著特征包括（ ）。
- A. 能够脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入
- B. 难以脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入
- C. 资产的账面价值难以完全归属于某一资产组
- D. 资产的账面价值可以完全归属于某一资产组
9. A 公司和 B 公司是母子公司关系。2×18 年年末，A 公司应收 B 公司账款为 100 万元，坏账准备计提比例为 2%；2×19 年年末，A 公司应收 B 公司账款仍为 100 万元，坏账准备计提比例变更为 4%。假定不考虑所得税等其他因素，则母公司编制 2×19 年合并财务报表工作底稿时应编制的抵销分录有（ ）。
- A. 借：应付账款 100  
    贷：应收账款 100
- B. 借：应收账款——坏账准备 1  
    贷：信用减值损失 1
- C. 借：应收账款——坏账准备 2  
    贷：信用减值损失 2
- D. 借：应收账款——坏账准备 2  
    贷：未分配利润——年初 2
10. 当期末市场汇率上升时，下列外币账户会发生汇兑损失的有（ ）。
- A. 应付账款
- B. 盈余公积
- C. 应收账款
- D. 长期借款

**三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答案正确的得 2 分，答题错误的扣 1 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. 权益法下，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入资本公积。（ ）
2. 资产组账面价值的确定基础应当与其可收回金额的确定方式相一致。（ ）
3. 对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并报表时也应进行抵销。（ ）
4. 甲企业购入三项没有单独标价的固定资产 A、B、C，均不需要安装。实际支付的价款总额为 100 万元。其中固定资产 A 的公允价值为 60 万元，固定资产 B 的公允价值为 40 万元，固定资产 C 的公允价值为 20 万元（假定不考虑增值税问题）。则甲公司确定的固定资产 A 的

入账价值为 60 万元。（ ）

5. 企业购建或生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，应将完工部分单独确认一项固定资产。（ ）

6. 企业在资产负债表日后期间发现报告年度以前存在的重大差错的，应当调整报告年度相关报表项目的期末数等，不需要调整其期初数。（ ）

7. 业务活动成本是按照项目、服务或业务种类等进行归集的费用。（ ）

8. 企业提供的质量保证同时包含保证性质量保证和服务性质量保证的，应当将这两类质量保证一起作为单项履约义务进行会计处理。（ ）

9. 如果被投资单位发行了分类为权益的可累积优先股等类似的权益工具，则无论被投资单位是否宣告分配优先股股利，投资方计算应享有被投资单位的净利润时，均应将归属于其他投资方的累积优先股股利予以扣除。（ ）

10. 投资方与其联营企业及合营企业之间发生的无论是顺流交易还是逆流交易产生的未实现内部交易损失，其中属于所转让资产发生减值损失的，有关未实现内部交易损失不应予以抵销。（ ）

**四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 0 分，第 2 小题 0 分，共 0 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。请在指定答题区域内作答）**

1. 甲公司 2×18 年年初递延所得税负债的余额为零，递延所得税资产的余额为 30 万元（系 2×17 年年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生）。甲公司 2×18 年度有关交易和事项的会计处理中，与税法规定存在差异的有：

资料一：2×18 年 1 月 1 日，购入一项非专利技术并立即用于生产 A 产品，成本为 200 万元，因无法合理预计其带来经济利益的期限，作为使用寿命不确定的无形资产核算。2×18 年 12 月 31 日，对该项无形资产进行减值测试后未发现减值。根据税法规定，企业在计税时，对该项无形资产按照 10 年的期限摊销，有关摊销额允许税前扣除。

资料二：2×18 年 1 月 1 日，按面值购入当日发行的三年期国债 1 000 万元，作为债权投资核算。该债券票面利率为 5%，每年年末付息一次，到期偿还面值。2×18 年 12 月 31 日，甲公司确认了 50 万元的利息收入。根据税法规定，国债利息收入免征企业所得税。

资料三：2×18 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 10 000 万元，减值测试前坏账准备的余额为 200 万元，减值测试后补提坏账准备 100 万元。根据税法规定，提取的坏账准备不允许税前扣除。

资料四：2×18 年度，甲公司实现的利润总额为 10 070 万元，适用的所得税税率为 15%；预计从 2×19 年开始适用的所得税税率为 25%，且未来期间保持不变。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%。2×20 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，当日收到全部货款存入银行。协议约定，购货方应于当日付款；本年 6 月 30 日前有权退货。2×20 年 3 月未发生销售退回。2×18 年 3 月 31 日未发生退货。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。甲公司根据过去的经验，无法估计该批保健品的退货率。

要求：

（1）编制 2×20 年 3 月 1 日销售商品的会计分录。

(2) 假定 2×20 年 4 月 30 日若退回 5 件，货款已经支付，编制其会计分录。

(3) 假定 2×20 年 6 月 30 日退回 1 件，编制其会计分录。

(4) 假定 2×20 年 6 月 30 日退回 6 件，编制其会计分录。

**五、综合题（本类题共 2 小题，第 1 小题 0 分，第 2 小题 0 分，共 0 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。请在指定答题区域内作答）**

1. A 公司按照净利润的 10% 提取盈余公积，有关投资业务如下：

(1) 2×19 年 1 月 1 日，A 公司以一批资产作为对价支付给 B 公司的原股东（无关联方关系），取得 B 公司 60% 股权，从而能够控制 B 公司。对价资料如下：

项目	账面价值	公允价值	说明
投资性房地产	9 000 万元（其中成本为 8 000 万元，公允价值变动为 1000 万元，原由自用房地产转为投资性房地产时产生其他综合收益 2 000 万元）	10 000	不考虑相关税费
无形资产	4 000 万元（6 000 万元，已累计摊销为 2 000 万元）	5 000	不考虑相关税费

当日 B 公司可辨认净资产的公允价值为 20 000 万元（包含一项固定资产评估增值 400 万元，预计剩余使用年限 10 年，采用直线法计提折旧）。

(2) B 公司 2×19 年实现净利润 1 200 万元。因其他债权投资公允价值变动导致其他综合收益净增加 200 万元。B 公司 2×20 年实现净利润 800 万元。假定 A、B 公司间未发生任何内部交易。

(3) 2×21 年 1 月 1 日，A 公司出售 B 公司 40% 的股权，出售价款 12 000 万元。在出售 40% 的股权后，A 公司对 B 公司的持股比例为 20%，A 公司不再能控制 B 公司，但仍具有重大影响。

**要求：**

(1) 分别计算购买日处置投资性房地产和无形资产影响损益的金额，并计算合并商誉，编制 2×19 年 1 月 1 日相关的会计分录。

(2) 编制 2×21 年 1 月 1 日处置投资的会计分录及追溯调整的会计分录，计算 A 公司追溯调整后的长期股权投资账面价值。

2. 甲股份有限公司（本题下称甲公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。甲公司 2×19 年度财务报告于 2×20 年 4 月 20 日经董事会批准对外报出。

2×20 年 1 月 1 日至 4 月 20 日发现的部分交易或事项及其会计处理如下：

(1) 甲公司自 2×19 年 1 月 1 日起，将某一生产用机器设备的折旧年限由原来的 12 年变更为 15 年，对此项变更采用未来适用法，对上述变更，甲公司无法做出合理解释，但指出该项变更已经董事会表决通过，并已在相关媒体进行了公告。经复核，该固定资产使用寿命的预期数与原先的估计没有重大差异。该设备原价为 1200 万元，采用年限平均法计提折旧，无残值，截至 2×19 年 1 月 1 日，该设备已使用 3 年，已提折旧 300 万元，未计提减值准备。

该设备当年生产的产品 80%已对外销售，20%形成存货（假定均为库存商品），待下年全部对外销售。

(2) 甲公司 2×19 年 12 月 30 日出售大型设备一套，协议约定采用分期收款方式，从 2×20 年起，按 5 年分期收款，每年 1000 万元，于每年年末收取，合计 5000 万元，成本为 3000 万元。不考虑增值税。假定销货方在销售成立日应收金额的公允价值为 4000 万元。甲公司在 2×19 年末确认收入，甲公司的会计处理如下：

借：发出商品 3000

贷：库存商品 3000

(3) 2×19 年 2 月，甲公司着手研究开发一项新技术。研究开发过程中发生咨询费、材料费、工资和福利费等共计 100 万元。2×19 年 6 月，该技术研发成功，甲公司向国家有关部门申请专利并于 2×19 年 7 月 1 日获得批准。甲公司在申请专利过程中发生的注册费、聘请律师费等共计 20 万元。

甲公司将在上述研究开发过程中发生的 100 万元费用计入研发支出（取得专利权前未摊销），并于 2×19 年 7 月 1 日与申请专利过程中发生的相关费用 20 万元一并转作无形资产（专利权）的入账价值。该专利权的预计使用寿命为 5 年，采用直线法摊销，无残值。

经审核，上述 100 万元研发支出中，20 万元属于研究阶段支出，80 万元属于符合无形资产确认条件的开发阶段支出。

(4) 甲公司 2×19 年出售给 C 企业一台设备，销售价款 30 万元，甲公司已开出增值税专用发票，并将提货单交与 C 企业，C 企业已开出商业承兑汇票，商业汇票期限为三个月，到期日为 2×20 年 2 月 1 日。由于 C 企业车间内放置该项新设备的场地尚未确定，经甲公司同意，待 2×20 年 1 月 20 日再予提货。该设备的实际成本为 16 万元。甲公司 2×19 年确认了 30 万元的收入，并结转销售成本 16 万元。

(5) 甲公司 2×19 年 1 月 1 日开始对所属的一栋行政办公楼进行装修，装修过程中发生材料、人工等费用共计 180 万元。装修工程于 2×19 年 6 月 20 日完成并投入使用，预计下次装修的时间在 7 年后。装修后，该行政办公楼可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，该行政办公楼的预计尚可使用年限为 6 年。甲公司对自有的类似固定资产均采用年限平均法计提折旧（不考虑净残值）。

甲公司将在上述行政办公楼的装修支出于发生时记入“在建工程”科目并于投入使用时转入管理费用。

(6) 2×19 年 12 月 5 日，甲公司与丙公司签订了一项产品销售合同。合同规定：产品销售价格为 1000 万元（不含增值税额）；产品的安装调试由甲公司负责；合同签订日，丙公司预付了全部货款。甲公司销售给丙公司产品的销售价格与销售给其他客户的价格相同。

2×19 年 12 月 26 日，甲公司将产品运抵丙公司，该批产品的实际成本为 800 万元。至 2×19 年 12 月 31 日，有关安装调试工作尚未开始。假定安装调试构成销售合同的重要组成部分。

对于上述交易，甲公司在 2×18 年确认了销售收入 1000 万元，并结转销售成本 800 万元。

(7) 2×19 年 11 月 30 日，甲公司与乙公司签订销售合同。合同规定，甲公司向乙公司销售 D 电子设备 10 台，每台销售价格为 20 万元，每台销售成本为 16 万元。

当日，甲公司又与乙公司就该 D 电子设备签订补充合同。该补充合同规定，甲公司应在 2×20 年 3 月 31 日以每台 20.4 万元的价格，将 D 电子设备全部购回。

甲公司已于 2×19 年 12 月 1 日发出 D 电子设备、开具增值税专用发票并收到销售价款。甲公司的会计处理如下：

借：银行存款 226

贷：主营业务收入 200

应交税费——应交增值税（销项税额）26

借：主营业务成本 160

贷：库存商品 160

(8)甲公司 2×19 年 12 月 31 日对一台设备计提减值准备,该设备的账面价值为 1500 万元,公允价值减去处置费用后的净额为 1200 万元,未来现金流量现值为 1000 万元。

2×19 年 12 月 31 日,甲公司将该设备的可收回金额预计为 1000 万元并确认资产减值损失 500 万元。

假定:

- (1) 不考虑除增值税以外的其他相关税费;
- (2) 各项交易或事项均具有重大影响。

## 2020 年中级《中级会计实务》全真模考一 答案部分

### 一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】委托代销商品是一般企业核算的会计科目。

2. 【正确答案】B

【答案解析】企业在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等,应直接计入存货的采购成本。

原材料的入账价值 =  $[400\ 000 + 3\ 000 + 1\ 500 + 800] \times (1 - 35\%) = 263\ 445$  (元)。

原材料的入库单价 =  $263\ 445 / [200 \times (1 - 40\%)] = 2\ 195.38$  (元)。

3. 【正确答案】C

【答案解析】同一控制下长期股权投资的入账价值 =  $6\ 000 \times 80\% = 4\ 800$  (万元)。

应确认的资本公积 =  $4\ 800 - (1\ 000 + 3\ 200) = 600$  (万元)。相关分录如下

借：长期股权投资	4 800	
贷：银行存款	1 000	
无形资产	3 200	
资本公积——股本溢价/资本溢价	600	

4. 【正确答案】D

【答案解析】投资收益 =  $[800 - (100 - 60)] \times 40\% = 304$  (万元),甲、乙公司间的存货逆流交易,未实现内部交易损益 40 万元应调减乙公司实现的净利润,甲、乙公司之间借款形成的利息费用无需进行调整。

5. 【正确答案】C

【答案解析】因为税法不认可公允价值模式计量的投资性房地产,不认可投资性房地产持有期间公允价值变动的部分,所以 2×19 年末该项投资性房地产的计税基础为原值减去按照税法规定计提的折旧额。税法规定的月折旧额 =  $300 \times 2 \div 20 \div 12 = 2.5$  (万元),计税基础 =  $300 - 2.5 \times 11 = 272.5$  (万元)。

6. 【正确答案】B

【答案解析】如果企业基本确定能获得补偿,那么企业在利润表中反映因或有事项确认的费用或支出时,应将这些补偿预先抵减。债务担保损失计入营业外支出,因此 M 企业应在利润表中反映营业外支出 =  $30\ 000 - 10\ 000 = 20\ 000$  (元),所以选项 B 正确。



会计分录：

借：营业外支出	20 000
其他应收款	10 000
贷：预计负债	30 000

7. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司发生的合同履约成本=180+115+35=330（万元）。

8. 【正确答案】A

【答案解析】当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在2×19年5月份只是交付A产品，只需要确认A产品的收入，即甲公司2×19年5月份应确认的收入金额=300×210/（210+120）=190.91（万元）。

9. 【正确答案】B

【答案解析】债券投资，满足“本金加利息的合同现金流量特征”；又因为甲公司购买该债券的目的是收取本金和利息，也就是业务模式为“以收取合同现金流量为目标”，所以应划分为以摊余成本计量的金融资产。

10. 【正确答案】A

【答案解析】本题考核母子公司内部交易存货的抵销。对于期末留存的存货，站在B公司的角度，应该计提15[150×（1-60%）-45]万元的存货跌价准备；而站在集团的角度，存货成本40万元低于可变现净值45万元，不需要计提存货跌价准备，因此在编制抵销分录时应该抵销存货跌价准备15万元。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项B，不具有重要性的项目可不予调整被投资单位的净利润。

2. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项B，固定资产一旦发生减值应视为全新固定资产出现，由此带来的折旧政策的调整无关会计估计变更，更不会是会计政策变更。

3. 【正确答案】AB

【答案解析】选项C，应体现谨慎性要求，不得低估负债或者费用；选项D，体现谨慎性要求。

4. 【正确答案】AC

【答案解析】本题考核固定资产的折旧范围。选项B，已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧；选项D，处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】利得和损失有可能会直接计入所有者权益，所以选项D不正确。

6. 【正确答案】AC

【答案解析】本题考核投资性房地产的处置。选项B，计入公允价值变动损益；选项D，与该项投资性房地产相关的其他综合收益应转入其他业务成本。

7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业选定境外经营的记账本位币，还应当考虑的因素有：

（1）境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性——没有自主性则选择与境内企业

相同的记账本位币，有自主性的则选择不同的货币作为记账本位币；

(2) 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重——占较大比重的，选择与境内企业相同的记账本位币，不占较大比重的则选择不同的货币作为记账本位币；

(3) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回——直接影响且可随时汇回的应选择与境内企业相同的记账本位币，否则则选择不同的记账本位币；

(4) 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务——不足以偿还的，应选择与境内企业相同的记账本位币，反之，应选择其他货币。

8. 【正确答案】BC

【答案解析】本题考核的是总部资产减值测试。总部资产的显著特征是难以脱离其他资产或者资产组产生独立的现金流入，而且其账面价值难以完全归属于某一资产组。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】 $2 \times 19$  年合并财务报表中信用减值损失应抵销的金额  $= 100 \times 4\% - 100 \times 2\% = 2$  (万元)。

10. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，盈余公积并不是外币货币性项目，因此汇率发生变动对其没有影响；选项 C，期末市场汇率上升时，应收账款产生的，并不是汇兑损失，而是汇兑收益。

### 三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】该差额应计入营业外收入。

2. 【正确答案】Y

【答案解析】如果资产组的可收回金额在确定过程中考虑了相关的负债因素，那么确定资产组的账面价值时，也应该考虑该负债因素。

3. 【正确答案】Y

【答案解析】子公司相互之间发生的内部交易，也是同一合并集团内部的交易行为，因此合并报表不认可，也要考虑编制抵销分录。

4. 【正确答案】N

【答案解析】固定资产 A 的入账价值  $= 100 \times 60 / (60 + 40 + 20) = 50$  (万元)。

5. 【正确答案】N

【答案解析】企业购建或生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。但若是各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或对外销售的，应在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

6. 【正确答案】N

【答案解析】企业在资产负债表日后期间发现报告年度以前存在的重大差错的，应当调整报告年度相关报表项目的期初数等。

7. 【正确答案】Y

【答案解析】本题考核业务活动成本的核算。

8. 【正确答案】N

【答案解析】企业提供的质量保证同时包含保证性质保和服务性质保的，应当分别进行会计

处理，无法合理区分的，应当将这两类质量保证一起作为单项履约义务进行会计处理。

9. 【正确答案】Y

【答案解析】权益法下，投资方在确认享有被投资单位净利润时，要剔除被投资方当年已宣告的归属于其他投资方的不可累计优先股现金股利，还要剔除归属于其他投资方的可累计优先股现金股利。

10. 【正确答案】Y

#### 四、计算分析题

1. (1) 分别计算甲公司 2×18 年度应纳税所得额和应交所得税的金额。

【正确答案】应纳税所得额=10070-20-50+100=10100 (万元)；

应交税费=10100×15%=1515 (万元)

【答案解析】资料一：无形资产 2×18 年末账面价值=200 (万元)，计税基础=200-200/10=180 (万元)，产生 20 万元应纳税暂时性差异，做纳税调减；

资料二：债权投资 2×18 年末账面价值=计税基础=1000 万元，甲公司确认的 50 万元利息收入形成永久性差异，作纳税调减；

资料三：应收账款 2×18 年末账面价值=10000-200-100=9700 (万元)，计税基础=10000 万元，可抵扣暂时性差异的余额为 300 万元，其中本期新增可抵扣暂时性差异 100 万元，做纳税调增。

(2) 分别计算甲公司 2×18 年年末资产负债表“递延所得税资产”、“递延所得税负债”项目“期末余额”栏应列示的金额。

【正确答案】“递延所得税资产”期末余额=(200+100)×25%=75 (万元)

“递延所得税负债”期末余额=200/10×25%=5 (万元)

(3) 计算确定甲公司 2×18 年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。

【正确答案】所得税费用=1515-(75-30)+5=1475 (万元)

(4) 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录。

【正确答案】

借：所得税费用 1515

贷：应交税费——应交所得税 1515

借：递延所得税资产 45

贷：递延所得税负债 5

所得税费用 40

2. (1) 【正确答案】2×20 年 3 月 1 日：

借：银行存款 1130

贷：预计负债 1000

应交税费——应交增值税（销项税额） 130

借：应收退货成本 800

贷：库存商品 800

(2) 【正确答案】2×20 年 4 月 30 日，退回 5 件，货款已经支付：

借：预计负债 50 (5×10)

应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5 (5×10×13%)

贷：银行存款 56.5 (5×10×1.13)

借：库存商品 40 (5×8)

贷：应收退货成本 40

(3) 【正确答案】2×20 年 6 月 30 日，退回 1 件：

借：预计负债 950 (1 000-50)

应交税费——应交增值税 (销项税额) 1.3 (1×10×13%)

贷：主营业务收入 940 (94×10)

银行存款 11.3 (1×10×1.13)

借：库存商品 8 (1×8)

主营业务成本 752 (94×8)

贷：应收退货成本 760 (800-40)

(4) 【正确答案】2×20 年 6 月 30 日，退回 6 件：

借：预计负债 950 (1 000-50)

应交税费——应交增值税 (销项税额) 7.8 (6×10×13%)

贷：银行存款 67.8 (6×10×1.13)

主营业务收入 890 [(100-5-6)×10]

借：主营业务成本 712 [(100-5-6)×8]

库存商品 48 (6×8)

贷：应收退货成本 760 (800-40)

## 五、综合题

1. (1) 【正确答案】

①处置投资性房地产影响损益的金额=10 000-9 000+2 000=3 000 (万元)

②处置无形资产影响损益的金额=5 000-4 000=1 000 (万元)

③合并商誉=15 000-20 000×60%=3 000 (万元)

借：长期股权投资 15 000

累计摊销 2 000

贷：其他业务收入 10 000

无形资产 6 000

资产处置损益 1 000 (5000-4000)

借：其他业务成本 6 000

公允价值变动损益 1 000

其他综合收益 2 000

贷：投资性房地产——成本 8 000

——公允价值变动 1 000

(2) 【正确答案】

①2×21 年 1 月 1 日处置投资

借：银行存款 12 000

贷：长期股权投资 10 000 (15 000×40%/60%)

投资收益 2 000 (2 分)

②由于剩余投资成本 (15 000-10 000) > 20000×20%，不需要调整初始投资成本。

③借：长期股权投资——损益调整 384 [(1200+800-400/10×2)×20%]

——其他综合收益 40 (200×20%)

贷：盈余公积 38.4 (384×10%)

利润分配——未分配利润 345.6 (384×90%)

其他综合收益 40

④个别报表的长期股权投资的账面价值=15 000-10 000+384+40=5 424 (万元)

2. (1) 判断甲公司上述 8 个交易或事项的会计处理是否正确，并说明理由。

**【正确答案】**

事项(1)：不正确。理由：固定资产使用寿命的预期数与原先的估计没有重大差异，不应改变固定资产的预计使用年限。

事项(2)：不正确。理由：分期收款销售应在发出商品时按未来应收货款的现值(合同或协议价款的公允价值)确认收入。

事项(3)：不正确。理由：研发支出中的研究费用不应计入无形资产成本，应计入当期管理费用。

事项(4)：正确。理由：设备的主要风险和报酬已经转移，所以可以确认收入、结转成本。

事项(5)：不正确。理由：若固定资产装修后流入企业的经济利益超过了原先的估计，则应将装修费用计入固定资产成本。

事项(6)：不正确。理由：至 2×19 年 12 月 31 日，商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移，不应确认收入。

事项(7)：不正确。理由：该批电子设备所有权上的主要风险和报酬尚未转移，该项业务实质上属于融资行为，不应确认收入。

事项(8)：不正确。理由：可收回金额应按照公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者中的较高者确定，即可收回金额为 1200 万元。

(2) 根据甲公司上述交易或事项，针对会计处理不正确，编制相应的更正分录(涉及以前年度损益的，通过“以前年度损益调整”进行调整)。

**【正确答案】**

事项(1)

2×19 年该设备实际计提折旧 = (1200 - 300) ÷ (15 - 3) = 75 (万元)

2×19 年该设备应计提折旧 = 1200 ÷ 12 = 100 (万元)

更正分录为：

借：以前年度损益调整——营业成本 20 (25×80%)

库存商品 5 (25×20%)

贷：累计折旧 25

事项(2)

更正分录为：

借：长期应收款 5000

贷：以前年度损益调整——营业收入 4000

未实现融资收益 1000

借：以前年度损益调整——营业成本 3000

贷：发出商品 3000

事项(3)

甲公司 2×18 年多确认无形资产 20 万元，多计提累计摊销 = 20 ÷ 5 × 6 / 12 = 2 (万元)。

更正分录为：

借：以前年度损益调整——管理费用 18

累计摊销 2

贷：无形资产 20

事项（5）

甲公司 2×19 年发生的装修费用 180 万元，应全部记入“固定资产——固定资产装修”明细科目。该固定资产 2×19 年应补提折旧 =  $180 \div 6 \times 6/12 = 15$ （万元）。

更正分录为：

借：固定资产——固定资产装修 180

贷：以前年度损益调整——管理费用 180

借：以前年度损益调整——管理费用 15

贷：累计折旧 15

事项（6）

更正分录为：

借：以前年度损益调整——营业收入 1000

贷：合同负债 1000

借：发出商品 800

贷：以前年度损益调整——营业成本 800

事项（7）

更正分录为：

借：以前年度损益调整——营业收入 200

贷：其他应付款 200

借：发出商品 160

贷：以前年度损益调整——营业成本 160

借：以前年度损益调整——财务费用 1 [  $(20.4 - 20) \times 10/4$  ]

贷：其他应付款 1

事项（8）

更正分录为：

借：固定资产减值准备 200

贷：以前年度损益调整——资产减值损失 200

【答案解析】事项（1）：设备当年生产的产品 80% 已对外销售，说明这部分设备折旧费用已结转到库存商品，然后再由库存商品结转到主营业务成本中，因此调整时 80% 的折旧费用通过以前年度损益调整科目处理，其他的 20% 折旧费用调整库存商品。

事项（2）：会计上对于分期收款销售商品，应在发出商品时就确认销售收入和销售成本，因此题目中处理不正确，应补确认营业收入；发出的商品要直接转入主营业务成本，而不是计入发出商品，所以要将发出商品冲掉，调整为计入营业成本。

事项（3）：100 万元研发支出中，20 万元属于研究阶段支出，这部分应当费用化，不能资本化，所以要将原处理中多确认的 20 万元的无形资产调减，同时将因多确认无形资产成本而造成多计提的摊销转销掉。

事项（5）：办公楼的装修支出符合资本化条件的，应计入固定资产成本中，然后对这部分成本单独按期计提折旧，原计入管理费用的处理有误。

事项（6）：安装调试构成销售合同的重要组成部分，所以会计上对此事项，要在安装完毕检验合格后再确认收入和成本，因此原来处理有误，要将原确认的收入和结转的成本冲销，补确认合同负债和发出商品。

事项（7）：企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务，回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，而不是终止确认该资产，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用。

事项(8):固定资产的可收回金额是按照资产的预计未来现金流量现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额两者中的较高者确定,所以这里确定的可收回金额应是 1200 万元,正确的应计提的固定资产减值准备=1500-1200=300(万元),原来确认了 500 万元,所以多确认的固定资产减值准备=500-300=200(万元),要冲销。

3. 针对上述更正分录,合并编制结转以前年度损益调整的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

**【正确答案】**

合并结转以前年度损益调整:

借:以前年度损益调整 1086

贷:利润分配——未分配利润 1086

注:由于题目条件没有告知盈余公积提取比例,所以答案将盈余公积的调整省略了。

