

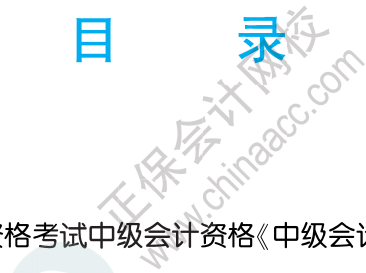
2024 年度全国会计专业技术资格考试

中级会计实务

历年考题解析

目 录

2023 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
2022 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	13
2021 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	26



2023 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(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. 将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

2. 甲公司 2×21 年 1 月以银行存款 8000 万元从非关联方取得某公司 80% 的股权,对其达到控制。当日,被投资单位可辨认净资产的公允价值为 11000 万元,公允价值和账面价值相等。2×22 年 6 月,甲公司出售该公司 40% 的股权,收到银行存款 4700 万元。出售部分股权后,甲公司丧失对该被投资单位的控制权,但仍具有重大影响。2×21 年 1 月至 2×22 年 6 月,被投资单位实现净利润 500 万元,未进行利润分配。不考虑其他因素,甲公司 2×22 年 6 月剩余长期股权投资调整后的账面价值为()万元。

- A. 4700
- B. 4600
- C. 4400
- D. 4200

1. C 【解析】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,不属于会计政策变更,也不属于会计估计变更;选项 D,属于会计政策变更。

2. B 【解析】剩余长期股权投资的初始投资成本 = $8000 \times 40\% / 80\% = 4000$ (万元),初始投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 = $11000 \times (80\% - 40\%) = 4400$ (万元),初始投资成本小于享有份额,差额 400 万元要调增长期股权投资的账面价值;2×21 年 1 月至 2×22 年 6 月,被投资单位实现净利润 500 万元,甲公司享有份额 = $500 \times 40\% = 200$ (万元);则剩余长期股权投资调整后的账面价值 = $4000 + 400 + 200 = 4600$ (万元)。

① 本书涉及考题均源自考生回忆,部分过时考题已经按照 2024 年相关政策修改,特此说明。

3. 下列各项中, 企业应当计入管理费用的是()。
- A. 按利润分享计划给予生产部门管理人员的额外薪酬
- B. 为生产部门管理人员计提和缴存的医疗保险费
- C. 与生产部门管理人员解除劳动关系一次性支付的补偿
- D. 供生产部门管理人员无偿使用的租入汽车的租金费用
4. 2×22年1月1日, 甲公司用银行存款2000万元购入乙公司当日发行的3年期、每年年末付息、到期还本的公司债券, 该债券票面年利率与实际年利率均为5%, 甲公司将该债券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。2×22年12月31日, 该债券的公允价值为1970万元(不含利息), 甲公司对该债券计提20万元信用减值损失。不考虑其他因素, 该债券投资对甲公司2×22年营业利润的影响金额为()万元。
- A. 80
- B. 50
- C. 30
- D. 100
5. 某公司的存货有两种产品, 分别是M产品和N产品。2×21年年末, 该公司分别对M产品和N产品计提减值准备6万元和8万元。2×22年年末, M产品的成本为600万元, N产品的成本为500万元, 可变现净值分别为598万元和608万元。不考虑其他因素, 该公司2×22年年末应转回资产减值损失的金额为()万元。
- A. 12
- B. 14
- C. 4
- D. 8
6. 甲公司对一个资产组进行减值测试, 该资产组由一项账面价值为2100万元的无形资产和一项账面价值为700万元的固定资产构成。当

3. C 【解析】选项A、B、D, 均计入制造费用; 选项C, 属于辞退福利, 不按受益对象区分, 计入管理费用。

4. A 【解析】该债券投资对甲公司2×22年营业利润的影响金额 = $2000 \times 5\% - 20 = 80$ (万元)。

相关会计分录如下:

2×22年1月1日:

借: 其他债权投资——成本	2000
贷: 银行存款	2000

2×22年12月31日:

借: 其他债权投资——应计利息	100
贷: 投资收益	100
借: 银行存款	100
贷: 其他债权投资——应计利息	100
借: 其他综合收益	30
贷: 其他债权投资——公允价值变动	30
借: 信用减值损失	20
贷: 其他综合收益	20

5. A 【解析】2×22年年末M产品的成本为600万元, 可变现净值为598万元, 可变现净值低于成本, 则存货跌价准备的余额为2万元(600-598), 因为存货跌价准备已有余额6万元, 因此需要转回4万元。2×22年年末N产品的成本为500万元, 可变现净值为608万元, 可变现净值高于成本, 不需要计提减值, 但存货跌价准备已有余额8万元, 因此需要全部转回。该公司2×22年年末应转回资产减值损失的金额 = $4+8=12$ (万元)。

6. B 【解析】可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值中的较高者, 所以该资产组的可收回金额为

日,该资产组公允价值减去处置费用后的净额为2100万元,预计未来现金流量的现值为2200万元,该项固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值均为560万元。不考虑其他因素,下列各项说法中正确的是()。

- A. 固定资产减值损失金额为150万元
- B. 无形资产减值损失金额为460万元
- C. 该资产组的可收回金额为2100万元
- D. 该资产组减值损失金额为700万元

7. 2×22年12月20日,甲公司与乙公司签订不可撤销合同,合同约定甲公司在2×23年2月20日以每件1万元的价格向乙公司销售100件P产品,若不能按期交货,将按总价款的10%向乙公司支付违约金。截至2×22年12月31日,P产品尚未投入生产。由于原材料价格上涨等原因,预计生产每件P产品需耗用原材料0.9万元,人工费用0.3万元,分摊生产用固定资产折旧费0.1万元。不考虑其他因素,2×22年12月31日,甲公司因该合同应确认的预计负债金额为()万元。

- A. 30
- B. 0
- C. 10
- D. 20

8. 甲公司与乙公司进行债务重组。乙公司以原材料、交易性金融资产、长期股权投资抵偿债务,公允价值分别为30万元、40万元、45万元。甲公司应收账款的账面价值为160万元,公允价值为140万元。甲公司受让各项资产后用途不变,不考虑其他因素,下列关于甲公司会计处理正确的是()。

- A. 确认的原材料入账价值为40万元
- B. 确认的交易性金融资产入账价值为48.7万元
- C. 应确认投资损失25万元
- D. 应确认的长期股权投资入账价值为45万元

2200万元,该资产组的减值损失金额= $(2100+700)-2200=600$ (万元),固定资产分摊的减值损失金额= $600 \times 700 / (2100 + 700) = 150$ (万元),按该金额计算后的固定资产账面价值550万元($700-150$)小于其本身可收回金额560万元,所以不能按分摊金额确认减值损失,应确认减值损失140万元($700-560$),无形资产应确认的减值损失= $600-140=460$ (万元)。

7. C 【解析】该合同为亏损合同,甲公司尚未将P产品投入生产,因此合同中标的资产。甲公司若履行合同预计发生的损失= $(0.9+0.3+0.1) \times 100 - 1 \times 100 = 30$ (万元),甲公司若不履行合同预计支付的违约金= $1 \times 100 \times 10\% = 10$ (万元),所以甲公司应选择履行合同。甲公司因该合同应确认的预计负债金额为10万元,选项C正确。

8. A 【解析】甲公司应确认的投资收益=放弃债权的公允价值140-账面价值160=-20(万元),选项C不正确;交易性金融资产按其本身的公允价值40万元入账,原材料和长期股权投资按公允价值比例分摊确定各自的入账价值,原材料的入账价值= $(140-40) \times 30 / (30+45) = 40$ (万元),长期股权投资的入账价值= $(140-40) \times 45 / (30+45) = 60$ (万元),选项A正确,选项B、D不正确。

9. 房地产开发企业将作为存货的房屋转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 应将转换日该房屋的公允价值大于账面价值的差额计入()。
- A. 公允价值变动损益
B. 投资收益
C. 其他综合收益
D. 资本公积
10. 甲企业委托乙基金会向丙企业捐赠设备, 设备价值 10 万元, 乙基金会收到设备时的会计处理为()。
- A. 确认捐赠收入 10 万元
B. 确认受托代理资产 10 万元
C. 确认限定性净资产 10 万元
D. 确认业务活动成本 10 万元

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. 甲公司适用的所得税税率为 25%, 因销售产品承诺提供保修服务, 2×21 年年初“预计负债”科目余额为 0, “递延所得税资产”科目余额为 0。2×21 年计提预计负债 200 万元, 2×21 年实际发生保修支出 50 万元。2×22 年实际发生保修支出 80 万元。按照税法规定, 与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许税前扣除, 假设未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素, 下列关于甲公司会计处理的说法中正确的有()。
- A. 2×21 年末形成可抵扣暂时性差异 150 万元
B. 2×21 年末预计负债的计税基础为 150 万元
C. 2×22 年末递延所得税资产的余额为 17.5 万元
D. 2×22 年末递延所得税资产转回 20 万元
2. 甲公司系增值税一般纳税人, 2×22 年 9 月进口一台需安装的生产设备。在该设备达到预定可

9. C 【解析】自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益(公允价值变动损益); 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入其他综合收益。

10. B 【解析】捐赠人甲指定了具体的受益人(丙企业), 所以该事项属于受托代理业务, 而非捐赠收入。乙基金会收到设备时的会计分录为:

借: 受托代理资产	10
贷: 受托代理负债	10

1. ACD 【解析】2×21 年末, 预计负债的账面价值为 150 万元(200-50), 计税基础为 0, 负债账面价值大于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异 150 万元, 确认递延所得税资产的金额 = 150×25% = 37.5(万元), 所以, 选项 A 正确, 选项 B 不正确。2×22 年末, 预计负债的账面价值为 70 万元(150-80), 计税基础为 0, 负债账面价值大于计税基础, 累计产生可抵扣暂时性差异 70 万元, 期末递延所得税资产的余额 = 70×25% = 17.5(万元), 转回递延所得税资产的金额 = 37.5 - 17.5 = 20(万元), 因此选项 C、D 正确。

2. ACD 【解析】增值税属于价外税, 不计入相关资产的初始成本中, 选项 B 错误。

使用状态前，下列各项甲公司为该设备发生的支出中，应计入该设备初始入账成本的有()。

- A. 设备调试人员工资费用 5 万元
 - B. 安装过程中领用外购原材料的增值税 13 万元
 - C. 不含增值税的安装费 35 万元
 - D. 支付的进口关税 20 万元
3. 2×21 年 11 月 30 日，甲公司与乙公司签订一项合同，约定将一项原值为 600 万元、已计提折旧 385 万元的固定资产，在 6 个月内以 200 万元的价格出售给乙公司，预计法律服务费为 10 万元。甲公司对该固定资产每月计提折旧 5 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×21 年会计处理的说法中正确的有()。
- A. 2×21 年末资产负债表中持有待售资产的列报金额为 190 万元
 - B. 2×21 年全年计提折旧额 55 万元
 - C. 需要计提减值 25 万元
 - D. 在资产负债表中应列为一年内到期的非流动资产
4. 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
5. 甲、乙公司均为丙公司出资设立的子公司。甲公司支付银行存款 300 万元和账面价值为 590 万元、公允价值为 600 万元的无形资产自丙公司取得乙公司 80% 的股权，支付合并相关审计费 50 万元，乙公司在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值为 1200 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理的表述中正确的有()。
- A. 确认资产处置损益 10 万元
 - B. 确认管理费用 50 万元

3. ABC 【解析】签订合同时，固定资产的账面价值 = $600 - 385 = 215$ (万元)，公允价值 - 出售费用 = $200 - 10 = 190$ (万元)，账面价值大于公允价值减去出售费用后的净额，所以需要计提减值，减值金额 = $215 - 190 = 25$ (万元)；固定资产转为持有待售资产后，不再计提折旧，所以 2×21 年应计提 11 个月折旧，即 2×21 年全年计提折旧额 = $11 \times 5 = 55$ (万元)；2×21 年末，该资产尚未出售，应作为持有待售资产进行列报，列报金额为 190 万元。

4. ABD 【解析】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。

5. BC 【解析】选项 A，甲公司合并乙公司属于同一控制下企业合并，投出的无形资产不确认资产处置损益；选项 B，同一控制下企业合并中发生的审计费，应计入管理费用；选项 C、D，同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应以享有被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产账面价值的份额确定，所以长期股权投资的入账价值 = $1200 \times 80\% = 960$ (万元)，应确认资本公积 = $960 - (300 + 590) = 70$ (万元)。

- C. 确认资本公积 70 万元
D. 长期股权投资的入账价值为 890 万元
6. 甲公司一项内部研发的无形资产系 2×22 年 10 月 1 日达到预定用途，为了研发该项无形资产，共发生支出 110 万元，其中符合资本化条件的支出为 48 万元。该项无形资产的法律保护期为 10 年，甲公司预计的经济收益期为 8 年，预计净残值为零。不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理的说法中正确的有()。
- A. 从 2×22 年 10 月 1 日开始摊销
B. 费用化研发支出金额为 62 万元
C. 无形资产摊销年限为 10 年
D. 2×22 年 12 月 31 日无形资产的账面价值为 46.5 万元
7. 甲公司为一增值税一般纳税人。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，甲公司收回并直接销售。不考虑其他因素，下列各项应计入 M 产品成本的有()。
- 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的增值税 0.78 万元，取得增值税专用发票
8. 甲公司为一生产环保材料的高新技术企业，下列各项中，甲公司应按照政府补助准则进行会计处理的有()。
- A. 收到科技创新政府奖励 800 万元
B. 收到增值税出口退税额 1000 万元
C. 因符合研发费用加计扣除政策，增加计税抵扣额 1000 万元
D. 收到失业保险稳岗补贴 600 万元
9. 甲公司 2×22 年度财务报告的批准报出日为 2×23 年 4 月 21 日。不考虑其他因素，下列各项甲公司 2×23 年发生的对财务状况有重大影响的交易或事项中，应作为 2×22 年度资产负债表日后非调整事项的有()。

6. ABD 【解析】当月增加的无形资产，当月开始计提摊销，选项 A 正确；无形资产的人账价值为符合资本化条件的 48 万元，因此费用化研发支出的金额 = $110 - 48 = 62$ (万元)，选项 B 正确；摊销期限为法律保护期和预计经济收益期两者中较短者，即 8 年，选项 C 不正确；2×22 年 12 月 31 日该项无形资产的账面价值 = $48 - 48/8 \times 3/12 = 46.5$ (万元)，选项 D 正确。

7. ABC 【解析】甲公司为一增值税一般纳税人，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。

8. AD 【解析】政府补助的主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。选项 B，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；选项 C，增加计税抵扣额，不涉及资产的直接转移，不适用政府补助准则。

9. AB 【解析】选项 A、B，属于非调整事项；选项 C，属于资产负债表日后调整事项；选项 D，利润分配方案中，如果是提取法定盈余公积，属于调整事项，如果是分配股利，则属于非调整事项。

- A. 2×23 年 2 月 20 日，发生安全生产事故造成重大财产损失
- B. 2×23 年 3 月 15 日，以资本公积转增资本
- C. 2×23 年 2 月 11 日，收到客户退回 2×22 年 11 月销售的部分商品
- D. 2×23 年 3 月 18 日，股东大会通过 2×22 年的利润分配方案

10. 按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有()。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统
- D. 坚持学习，守正创新

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. 不可撤销的亏损合同存在标的资产的，预计亏损超过标的资产的减值损失的，超过部分应确认预计负债。()
2. 甲公司为建造一栋办公楼占用一笔外币一般借款，该笔借款在资本化期间的本金和利息所产生的汇兑差额应当资本化。()
3. 在建工程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。()
4. 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。()
5. 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。()
6. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产为投资性房地产的，企业应将换出资产公允价值与账面价值的差额计入投资收益。()
7. 企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户使用该知识产权实现的销售额收取特许权使用费的，企业应在客户后续销售实际发生与企业

10. ABD 【解析】《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”

1. √ 【解析】亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，此时，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

2. × 【解析】在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。

3. √ 【解析】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。

4. × 【解析】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。

5. √ 【解析】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。

6. × 【解析】以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产按出售处理，所以换出资产为投资性房地产的，通常应按换出资产公允价值确认其他业务收入，按换出资产账面价值结转其他业务成本。

7. √ 【解析】企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的，应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

8. × 【解析】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。

履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

()

8. 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。()

9. 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兑损益。()

10. 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。()

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. 甲公司与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订了租赁期限为 10 年的写字楼租赁协议，年租金为 200 万元，于每年 1 月 1 日支付。协议规定，甲公司于第 5 年年末享有终止租赁选择权。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司经评估合理确定将不会行使终止租赁选择权，并于当日支付第一年的租金，同时收到乙公司租金激励 10 万元，甲公司在评估是否签订协议时发生的差旅费为 5 万元，并支付给中介人员佣金 15 万元，全部以银行存款支付。假定甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%。

资料三：甲公司租入该写字楼用于行政管理，该写字楼的剩余使用年限为 30 年。

已知 $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ ， $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ，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)

要求：

(1) 确定甲公司该项租赁的租赁期，并说明理由。

9. ✓ 【解析】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。

10. ✓ 【解析】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。

1. 【答案】

(1) 甲公司租赁期为 10 年。

理由：承租人有终止租赁选择权，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。

(2) 租赁负债的初始入账金额 = $200 \times (P/A, 6\%, 9) = 200 \times 6.8017 = 1360.34$ (万元)。

(3) 使用权资产的初始入账金额 = $200 + 1360.34 + 15 - 10 = 1565.34$ (万元)。

剩余 9 期租赁付款额 = $200 \times 9 = 1800$ (万元)。

未确认融资费用 = 剩余 9 期租赁付款额 - 剩余 9 期租赁付款额的现值 = $1800 - 1360.34 = 439.66$ (万元)。

2×22 年 1 月 1 日：

借：使用权资产

($200 + 1360.34$) 1560.34

 租赁负债——未确认融资费用

 439.66

贷：租赁负债——租赁付款额

1800

 银行存款

200

借：使用权资产

15

 管理费用

5

贷：银行存款

20

借：银行存款

10

 贷：使用权资产

10

(4) 使用权资产的折旧年限为 10 年。

2×22 年末使用权资产应计提的折旧 = $1565.34 / 10 = 156.53$ (万元)。

(2) 计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债的初始入账金额。

(3) 计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日使用权资产的初始入账金额，并编制相关会计分录。

(4) 确定甲公司使用权资产的折旧年限，并编制 2×22 年末与折旧相关的会计分录。

(5) 计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用。

2. 2×21 年至 2×22 年，甲公司与建造厂房相关的交易或事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 1 日，甲公司取得专门借款 3000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%，闲置资金月收益率为 0.4%。

资料二：甲公司另外占用了两笔一般借款，从银行取得长期借款 3000 万元，年利率为 4%，期限为 2×19 年 1 月 1 日至 2×23 年 12 月 31 日；按面值发行 2000 万元的债券，年利率为 5%，期限为 2×20 年 1 月 1 日至 2×23 年 12 月 31 日。厂房建造于 2×21 年 1 月 1 日开工，当日支付工程款 2000 万元，2×21 年 10 月 1 日支付工程款 3400 万元，2×22 年 1 月 1 日支付工程款 2100 万元。

资料三：2×22 年 2 月 1 日因为安全事故停工，至 2×22 年 6 月 1 日复工。2×22 年 9 月 30 日，厂房达到预定可使用状态。2×22 年 10 月 31 日，完成竣工结算。

上述借款均为分期付息，到期一次偿还本金。假定全年按照 360 天计算，每月按照 30 天计算。不考虑其他因素。

要求：

(1) 判断甲公司建造厂房的资本化期间，以及 2×22 年停工期间是否暂停借款费用资本化，并说明理由。

(2) 计算甲公司 2×21 年专门借款资本化利息的金额，并编制相关的会计分录。

(3) 计算甲公司 2×21 年一般借款的资本化利息金额。

(4) 计算甲公司 2×22 年专门借款和一般借款的

借：管理费用 156.53

贷：使用权资产累计折旧 156.53

(5) 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用 = $(1800 - 439.66) \times 6\% = 81.62$ (万元)。

2. 【答案】

(1) 资本化期间：2×21 年 1 月 1 日~2×22 年 1 月 31 日、2×22 年 6 月 1 日~2×22 年 9 月 30 日。

停工期间应暂停借款费用资本化。

理由：厂房因为安全事故导致暂停满足非正常停工条件，停工时间从 2 月 1 日到 6 月 1 日，满足连续停工超过 3 个月的条件。

(2) 2×21 年专门借款资本化利息 = $3000 \times 6\% - 1000 \times 0.4\% \times 9 = 144$ (万元)

借：在建工程 144

银行存款 36

贷：长期借款——应计利息 180

(3) 一般借款资本化利率 = $(3000 \times 4\% + 2000 \times 5\%) / (3000 + 2000) = 4.4\%$

累计占用一般借款资产支出加权平均数 = $(2000 + 3400 - 3000) \times 90 / 360 = 600$ (万元)

一般借款的资本化利息金额 = $600 \times 4.4\% = 26.4$ (万元)

(4) 专门借款资本化利息金额 = $3000 \times 6\% \times 150 / 360 = 75$ (万元)

累计占用一般借款资产支出加权平均数 = $(2000 + 3400 - 3000 + 2100) \times 150 / 360 = 1875$ (万元)

一般借款的资本化利息金额 = $1875 \times 4.4\% = 82.5$ (万元)

借：在建工程 (75+82.5) 157.5

财务费用 242.5

贷：长期借款——应计利息

(3000×6%+3000×4%) 300

应付债券——应计利息

(2000×5%) 100

资本化利息金额，并编制相关的会计分录。

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. 甲公司为建筑材料的采购、销售及工程建造商。按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。2×22 年度财务报告批准报出日为 2×23 年 4 月 30 日，甲公司财务负责人在日后期间对 2×22 年度财务会计报告进行复核时，对 2×22 年度部分交易或事项的会计处理存在疑问，该部分交易或事项如下：

资料一：甲公司与乙公司签订合同，代乙公司采购原材料，每吨收取 100 万元手续费。甲公司代乙公司采购了 1 吨原材料，采购价款 1900 万元，收取乙公司价款 2000 万元。甲公司按照 2000 万元确认了收入，并按照 1900 万元结转了成本。

资料二：甲公司与丙公司签订合同，甲公司出售材料给丙公司，按照采购材料金额的 3% 返给丙公司。丙公司采购了 5500 万元的材料，甲公司支付了 165 万元返利，并将其计入销售费用。

资料三：甲公司与丁公司签订一项建造合同，按照时段履约义务确认收入。合同价款 8000 万元，合同成本预计 7400 万元。当年，甲公司发生相关成本 3100 万元，且仅与建造地基相关。按产出法确定的履约进度为 40%，甲公司按照履约进度确认了收入，并按照 2960 万元将合同履约成本结转到主营业务成本，剩余的 140 万元在资产负债表中计入了“存货”项目。

资料四：甲公司与戊公司签订材料销售合同，预计 2 年后交货，按照时点履约义务确认收入。合同中包含两种可供选择的付款方式，即戊公司可以在合同签订时支付 445 万元，或者

1. 【答案】

(1) 甲公司的账务处理不正确。

理由：甲公司为代理人，应按照已收对价总额扣除应支付给提供该特定商品的第三方的价款后的净额确认收入。

(2) 甲公司的账务处理不正确。

理由：返利属于可变对价，应调整交易价格，而不是确认销售费用。

(3) 甲公司的账务处理不正确。

理由：采用产出法确认成本时，企业为履行该履约义务实际发生的成本超过按照履约进度确认的成本的差额 140 万元 (3100 - 2960)，其是与过去已履行的履约情况相关的支出，不会增加企业未来用于履行履约义务的资源，不应当确认为资产，而应该计入当期损益。

(4) 甲公司的账务处理不正确。

理由：该业务属于具有重大融资成分的合同，甲公司在收到款项时，应确认为合同负债，不应确认收入。

借：以前年度损益调整	445
未确认融资费用	55
贷：合同负债	500
借：盈余公积	44.5
利润分配——未分配利润	400.5
贷：以前年度损益调整	445

(5) 更正差错影响营业收入的金额 = $-(2000-100)-165-445=-2510$ (万元)，即调减营业收入 2510 万元，也就是原会计差错导致甲公司多确认营业收入 2510 万元。

更正差错影响营业利润的金额 = $[100-(2000-1900)](\text{资料一})+(165-165)(\text{资料二})-140(\text{资料三})-445(\text{资料四})=-585$ (万元)，即调减营业利润 585 万元，也就是原会计差错导致甲公司多确认营业利润 585 万元。

在两年后交付材料时支付 500 万元。戊公司选择在合同签订时支付 445 万元，甲公司已收到上述款项并按照 445 万元确认收入，但尚未结转成本。

本题不考虑其他因素。

要求：

(1) 判断甲公司与乙公司的业务账务处理是否正确，并说明理由。

(2) 判断甲公司与丙公司的业务账务处理是否正确，并说明理由。

(3) 判断甲公司与丁公司的业务账务处理是否正确，并说明理由。

(4) 判断甲公司与戊公司的业务账务处理是否正确，并说明理由；如果不正确，请编制更正的会计分录。

(5) 假设上述发生的会计差错均为重大差错，计算因上述会计差错对营业收入和营业利润的影响金额。

2. 2×21 年至 2×22 年，甲公司发生与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 672 万元从非关联方购入乙公司 60% 有表决权股份，取得对乙公司的控制权。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为 1030 万元（股本 600 万元，资本公积 125 万元，其他综合收益 20 万元，盈余公积 150 万元，未分配利润 135 万元），除一项 Q 存货公允价值大于账面价值 25 万元以外，其他可辨认资产和负债的账面价值与公允价值相等。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。甲公司与乙公司的会计政策、会计期间均相同。

资料二：2×21 年乙公司实现净利润 390 万元，提取盈余公积 39 万元，宣告和实际分派现金股利 150 万元。Q 存货对外出售 80%。

资料三：2×21 年末，甲公司应收乙公司内部应收账款 580 万元，是甲公司与乙公司销售产品的销售款，计提坏账准备 30 万元。

2. 【答案】

(1) 合并商誉 = $672 - (1030 + 25) \times 60\% = 39$ (万元)

少数股东权益 = $(1030 + 25) \times 40\% = 422$ (万元)

(2)

借：应收股利	(150×60%) 90	
贷：投资收益		90
借：银行存款		90
贷：应收股利		90

(3)

借：存货		25
贷：资本公积		25
借：营业成本		20
贷：存货		20

乙公司 2×21 年调整后的净利润 = $390 - 20 = 370$ (万元)

甲公司确认的投资收益 = $370 \times 60\% = 222$ (万元)

借：长期股权投资		222
贷：投资收益		222
借：投资收益	(150×60%) 90	
贷：长期股权投资		90

(4)

借：应付账款		580
--------	--	-----

资料四：2×22 年末甲公司应收乙公司内部应收账款 570 万元，是甲公司与乙公司销售产品的销售款，坏账准备余额为 45 万元。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司 2×21 年 1 月 1 日购买乙公司股权编制合并资产负债表时确认的合并商誉和少数股东权益的金额。

(2) 编制甲公司 2×21 年在乙公司宣告和实际分派现金股利时的相关会计分录。

(3) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日编制合并资产负债表和合并利润表时相关的调整分录。

(4) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日编制合并财务报表时与内部债权债务相关的抵销分录。

(5) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日编制合并财务报表时长期股权投资与子公司所有者权益的抵销分录。

(6) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日编制合并财务报表时内部确认投资收益与子公司利润分配的抵销分录。

(7) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日编制合并财务报表时与内部债权债务相关的抵销分录。

贷：应收账款	580
借：应收账款	30
贷：信用减值损失	30

(5) 合并财务报表中按权益法调整后的长期股权投资 = 672 + 222 - 90 = 804 (万元)

调整后的未分配利润年末数 = 135 + 370 - 39 - 150 = 316 (万元)

借：股本	600
资本公积	150
盈余公积	189
其他综合收益	20
未分配利润——年末	316
商誉	39
贷：长期股权投资	804
少数股东权益	510

(6)

借：投资收益	222
少数股东损益	148
未分配利润——年初	135
贷：提取盈余公积	39
对所有者(或股东)的分配	150
未分配利润——年末	316

(7)

借：应付账款	570
贷：应收账款	570
借：应收账款	30
贷：未分配利润——年初	30
借：应收账款	15
贷：信用减值损失	15

2022 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

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. 2×21 年 1 月 1 日,甲公司支付 1947 万元从二级市场购入乙公司当日发行的期限为 3 年、按年付息、到期偿还面值的公司债券。该债券的面值为 2000 万元,票面年利率为 5%,实际年利率为 6%。甲公司将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。不考虑其他因素,2×21 年 12 月 31 日,该债券投资的账面价值为()万元。

- A. 1930.18
- B. 1963.82
- C. 1947
- D. 2063.82

2. 下列各项企业支付的款项中,属于离职后福利的是()。

- A. 在职工病假期间支付给职工的工资
- B. 在职工内退期间支付给内退职工的工资
- C. 在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险
- D. 在劳动合同到期前辞退职工所给予职工的补偿金

3. 甲公司系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 13%。2×21 年 4 月 1 日,甲公司对 M 机器设备进行更新改造。当日, M 机器设备的账面价值为 700 万元,更新改造过程中领用自产的产品一批,该批产品的成本为 80 万元,公允价值为 90 万元,发生安装人员工资 200 万元。2×21 年 6 月 20 日, M 机器设备更新改造完成并达到预定可使用状态。不考虑其他因

1. B 【解析】2×21 年 12 月 31 日,该债券投资的账面价值 = $1947 \times (1 + 6\%) - 2000 \times 5\% = 1963.82$ (万元)。

会计分录如下:

2×21 年 1 月 1 日:

借: 债权投资——成本	2000
贷: 债权投资——利息调整	53
银行存款	1947

2×21 年 12 月 31 日:

借: 债权投资——应计利息	(2000×5%) 100
债权投资——利息调整	16.82
贷: 投资收益	(1947×6%) 116.82
借: 银行存款	100
贷: 债权投资——应计利息	100

2. C 【解析】选项 A,属于短期薪酬;选项 B,属于在正式退休之前发生的,应当比照辞退福利处理;选项 D,属于辞退福利。

3. B 【解析】更新改造后的 M 机器设备的入账金额 = $700 + 80 + 200 = 980$ (万元)。

素，更新改造后的 M 机器设备的入账金额为 () 万元。

- A. 1001.7
- B. 980
- C. 990
- D. 991.7

4. 甲公司系乙公司的母公司，2×21 年 10 月 1 日，乙公司将一批成本为 200 万元的库存商品，以 300 万元的价格出售给甲公司，甲公司当年对外售出该库存商品的 40%，2×21 年 12 月 31 日，甲、乙公司个别资产负债表中存货项目的列报金额分别为 2000 万元和 1000 万元，不考虑其他因素，2×21 年 12 月 31 日，甲公司合并资产负债表中存货项目的列报金额为 () 万元。

- A. 2900
- B. 3000
- C. 2960
- D. 2940

5. 2×21 年 3 月 20 日，甲公司将原自用的土地使用权转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产。转换日，该土地使用权的初始入账金额为 650 万元，累计摊销为 200 万元，该土地使用权的公允价值为 500 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司该土地使用权转换会计处理的表述中，正确的是 ()。

- A. 确认投资性房地产累计摊销 200 万元
- B. 确认公允价值变动损失 250 万元
- C. 确认投资性房地产 450 万元
- D. 确认其他综合收益 50 万元

6. 2×21 年 1 月 1 日，甲公司存货跌价准备的余额为零。2×21 年 12 月 31 日，甲公司 M 商品的成本为 500 万元，市场售价为 480 万元，预计销售费用为 5 万元，专门用于生产 P 产成品的 N 原材料的成本为 400 万元，市场售价为 380 万元，P 产成品没有发生减值。不考虑其他因素，2×21 年 12 月 31 日，甲公司对存货应计提的存货跌价准备金额为 () 万元。

4. D 【解析】甲公司合并资产负债表中存货项目的列报金额 = $2000 + 1000 - (300 - 200) \times (1 - 40\%) = 2940$ (万元)。内部存货交易抵销分录如下：

借：营业收入	300	
贷：营业成本		300
借：营业成本	60	
贷：存货		60
借：少数股东权益		
(60×少数股东持股比例)		
贷：少数股东损益		

5. D 【解析】选项 A，公允价值模式计量的投资性房地产不确认累计摊销；选项 B，转换日的公允价值 500 万元大于账面价值 450 万元 ($650 - 200$)，按照其差额 50 万元计入其他综合收益；选项 C，自用土地使用权转为以公允价值模式计量的投资性房地产，应按转换日的公允价值 500 万元计量。

6. A 【解析】M 商品可变现净值 = $480 - 5 = 475$ (万元)，小于成本 500 万元，因此计提存货跌价准备 = $500 - 475 = 25$ (万元)。N 原材料专门用于生产 P 产成品，由于 P 产成品未发生减值，因此 N 原材料也没有发生减值，无须计提存货跌价准备。所以甲公司 2×21 年 12 月 31 日应计提存货跌价准备的金额为 25 万元。

- A. 25
B. 45
C. 20
D. 40
7. 2×21年12月1日,甲公司一台设备的初始入账金额为200万元,已计提折旧90万元,已计提减值准备20万元,2×21年12月31日,甲公司对该设备计提当月折旧2万元,因该设备存在减值迹象,甲公司对其进行减值测试,预计可收回金额为85万元。不考虑其他因素,2×21年12月31日,甲公司对该设备应确认的减值损失金额为()万元。
- A. 25
B. 3
C. 23
D. 5
8. 下列各项中,属于企业会计政策变更的是()。
- A. 将确认收入时确定的建造合同的履约进度由50%变更为55%
B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为工作量法
C. 将无形资产的预计使用寿命由8年变更为5年
D. 将存货的计价方法由先进先出法变更为个别计价法
9. 甲公司适用的企业所得税税率为25%,2×20年12月31日,甲公司一项以公允价值模式计量的投资性房地产的账面价值为600万元,计税基础为580万元。2×21年12月31日,该投资性房地产的账面价值620万元,计税基础为500万元。不考虑其他因素,2×21年12月31日,甲公司递延所得税负债的期末余额为()万元。
- A. 20
B. 5
C. 30
D. 25
7. B 【解析】2×21年12月31日该设备的账面价值=200-90-20-2=88(万元),预计可收回金额=85万元,应计提减值损失=88-85=3(万元)。
8. D 【解析】选项ABC属于会计估计变更;存货的计价方法属于会计政策,因此选项D符合题意。
9. C 【解析】2×21年12月31日,甲公司递延所得税负债的期末余额=(620-500)×25%=30(万元)。

10. 甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理, 甲公司 2×21 年某月收到下列各项政府补助款中, 应在收到时确认为递延收益的是()。
- A. 上月用电补助款 21 万元
B. 新型实验设备购置补助款 50 万元
C. 失业保险稳岗返还款 31 万元
D. 即征即退的增值税款 20 万元

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. 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司以 4800 万元取得一栋写字楼并立即投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。2×21 年 6 月 30 日, 甲公司与乙公司签订协议, 约定 3 个月内以 4600 万元的价格将该写字楼出售给乙公司, 当日该写字楼符合划分为持有待售类别的条件。2×21 年 10 月 1 日, 因乙公司受疫情影响出现财务困难, 双方协商解除该协议。甲公司继续积极寻求购买方, 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司与丙公司签订协议, 约定 3 个月内以 4500 万元的价格将该写字楼出售。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 2×21 年度, 计提持有待售资产折旧 480 万元
B. 2×21 年 6 月 30 日, 确认持有待售资产初始入账金额 4560 万元
C. 2×21 年 12 月 31 日, 计提持有待售资产减值准备 60 万元
D. 2×21 年 6 月 30 日, 确认固定资产处置损益 40 万元
2. 甲基金会系民间非营利组织。2×21 年 12 月 1 日, 甲基金会与乙公司签订了一份捐赠协议。协议约定, 乙公司向甲基金会捐赠 100 万元, 用于购买防疫物资以资助社区的防疫工作。2×21 年 12 月 10 日, 甲基金会收到乙公司捐赠

10. B 【解析】选项 ACD, 都是对已发生费用或损失的补偿, 直接计入当期损益, 不确认为递延收益; 选项 B, 属于与资产相关的政府补助, 收到时计入递延收益。

1. BC 【解析】选项 A, 划分为持有待售资产后不计提折旧, 2×21 年度划分为持有待售资产前计提的折旧 = $4800/10 \times 6/12 = 240$ (万元); 选项 B, 2×21 年 6 月 30 日, 划分为持有待售类别前的账面价值 = $4800 - 240 = 4560$ (万元), 公允价值减去出售费用后的净额 = 4600(万元), 按照二者孰低, 持有待售资产初始入账金额为 4560 万元; 选项 C, 2×21 年 12 月 31 日, 计提持有待售资产减值准备 = $4560 - 4500 = 60$ (万元); 选项 D, 2×21 年 6 月 30 日, 应将固定资产账面价值转入持有待售资产, 不确认固定资产处置损益。

本题会计分录:

2×20 年 12 月 31 日:

借: 固定资产	4800	
贷: 银行存款		4800

2×21 年 6 月 30 日:

借: 管理费用	240	
贷: 累计折旧		240
借: 持有待售资产	4560	
累计折旧	240	
贷: 固定资产		4800

2×21 年 12 月 31 日:

借: 资产减值损失	60	
贷: 持有待售资产减值准备		60

2. BCD 【解析】2×21 年 12 月 1 日不满足捐赠收入的确认条件, 不需要进行账务处理。

2×21 年 12 月 10 日收到捐赠款时:

借: 银行存款	100	
贷: 捐赠收入——限定性收入		100

的100万元，并于当日购买80万元防疫物资发放给有关社区。2×21年12月31日，甲基金会与乙公司签订补充协议，结余的20万元捐赠款由甲基金会自由支配。不考虑其他因素，下列各项关于甲基金会对捐赠收入会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 2×21年12月31日，确认限定性净资产100万元
 - B. 2×21年12月10日，收到捐款时确认捐赠收入100万元
 - C. 2×21年12月10日，发放物资时确认业务活动成本80万元
 - D. 2×21年12月1日，无需进行账务处理
3. 下列各项与企业以自营方式建造办公楼相关的支出中，应计入该办公楼成本的有()。
- A. 领用工程物资的实际成本
 - B. 建造过程中发生的机械施工费
 - C. 建造期间发生的符合资本化条件的借款费用
 - D. 通过出让方式取得土地使用权时支付的土地出让金
4. 下列各项中，应将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益的有()。
- A. 出售以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资
 - B. 将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资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
 - C. 将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资重分类为以摊余成本计量的金融资产
 - D. 出售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
5. 2×21年12月，企业从政府取得的下列款项中，应计入2×21年度损益的有()。
- A. 因2×21年12月遭受洪灾而从政府部门收到的赈灾补贴

2×21年12月10日购买防疫物资时：

借：业务活动成本 80
贷：银行存款 80

借：捐赠收入——限定性收入 80
贷：捐赠收入——非限定性收入 80

2×21年12月31日：

借：捐赠收入——限定性收入 20
贷：捐赠收入——非限定性收入 20

借：捐赠收入——非限定性收入 100
贷：非限定性净资产 100

3. ABC 【解析】选项D，通过出让方式取得土地使用权时支付的土地出让金计入无形资产，后续在办公楼建造期间计提的摊销额计入在建工程。

4. AB 【解析】选项C，重分类时，应将之前计入其他综合收益的累计利得或损失冲回，对应科目为其他债权投资，而不是转入当期损益；选项D，出售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，应将确认的其他综合收益转入留存收益。

5. AD 【解析】选项BC应计入递延收益，不影响2×21年当期损益。

- B. 收到在建排污设施的补贴款
 C. 收到拟用于 2×22 年度环保设备购置的补贴款
 D. 收到 2×21 年 11 月已交增值税的退税额
6. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 对总部管理层实施短期利润分享计划时, 应将当期利润分享金额计入利润分配
 B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时, 应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
 C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时, 应将预计补偿金额计入管理费用
 D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时, 应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益
7. 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司以前成本计量的“应收账款——乙公司”账户余额为 1000 万元, 已计提坏账准备 200 万元。2×21 年 4 月 1 日, 甲公司与乙公司签订债务重组合同, 合同约定, 乙公司以两项资产清偿债务, 包括一项公允价值为 100 万元的其他债权投资和一项公允价值为 600 万元的固定资产。当日, 该应收账款的公允价值为 750 万元, 双方于当日办理完成相关资产的转让手续。甲公司收到抵债资产后分别按照其他债权投资和固定资产核算。不考虑其他因素, 下列关于甲公司会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 确认投资收益减少 50 万元
 B. 确认其他债权投资增加 100 万元
 C. 确认其他收益减少 100 万元
 D. 确认固定资产增加 600 万元
8. 下列各项中, 属于企业会计政策变更的有()。
- A. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
 B. 将投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式
 C. 将无形资产的预计使用寿命由 7 年变更为

6. BC 【解析】 选项 A, 短期利润分享计划受益对象为管理层, 所以应将其计入管理费用; 选项 D, 累积带薪缺勤受益对象为生产工人, 所以应计入生产成本。

7. AB 【解析】 甲公司确认其他债权投资 100 万元, 确认固定资产 = 750 - 100 = 650 (万元), 确认投资收益 = 750 - (1000 - 200) = -50 (万元), 因此选项 AB 正确。

本题分录如下:

借: 其他债权投资	100
固定资产	650
坏账准备	200
投资收益	50
贷: 应收账款	1000

8. AB 【解析】 选项 CD, 属于会计估计变更。

4年

D. 将固定资产的折旧方法由双倍余额递减法变更为年限平均法

9. 下列各项中, 应计提折旧或摊销的有()。
- A. 有特定产量限制的特许经营权
 - B. 采用公允价值模式计量的已出租写字楼
 - C. 处于更新改造过程而停止使用的厂房
 - D. 承租人的使用权资产
10. 下列各项关于企业境外经营财务报表折算的会计处理表述中, 正确的有()。
- A. 短期借款项目采用资产负债表日的即期汇率折算
 - B. 未分配利润项目采用发生时的即期汇率折算
 - C. 实收资本项目采用发生时的即期汇率折算
 - D. 固定资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算

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

1. 企业持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的外币债券投资, 资产负债表日折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入当期损益。()
2. 企业报废无形资产时, 应将其账面价值转入资产处置损益。()
3. 企业对持有待售资产计提的减值准备在以后期间不允许转回。()
4. 在借款费用资本化期间, 企业应将在建工程所占用的外币一般借款的利息产生的汇兑差额予以资本化。()
5. 投资方取得对联营企业的投资后, 如果初始投资成本小于投资时应享有联营企业可辨认净资产公允价值的份额, 应按其差额调整长期股权投资的账面价值, 同时确认营业外收入。()
6. 纳入租赁负债初始计量的可变租赁付款额仅限于取决于指数或比率的可变租赁付款额。()

9. AD 【解析】选项A, 有特定产量限制的特许经营权或专利权, 应采用产量法进行摊销; 选项B, 采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧或摊销; 选项C, 更新改造过程中停用的固定资产的账面价值会转入在建工程, 不计提折旧; 选项D, 承租人应自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧。

10. ACD 【解析】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, 选项AD正确; “未分配利润”项目的金额是通过报表的勾稽关系计算得出, 选项B不正确; 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, 选项C正确。

1. ✓ 【解析】外币交易性金融资产, 资产负债表日产生的汇兑差额与公允价值变动一并核算, 计入公允价值变动损益。

2. × 【解析】企业报废无形资产时, 应将其账面价值转入营业外支出。

3. × 【解析】企业对持有待售资产计提的减值准备, 如果后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售资产后计提的减值范围内转回。

4. × 【解析】在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额, 应当作为财务费用计入当期损益。

5. ✓ 【解析】投资方取得对联营企业投资, 如果初始投资成本大于投资时应享有联营企业可辨认净资产公允价值的份额, 差额为商誉, 不调整长期股权投资的账面价值。如果初始投资成本小于投资时应享有联营企业可辨认净资产公允价值的份额, 差额为负商誉, 要调增长期股权投资的账面价值, 同时计入营业外收入。

6. ✓ 【解析】纳入租赁负债初始计量的可变租赁付款额仅限于取决于指数或比率的可变租赁付款额, 包括与消费者价格指数挂钩的款项、与基准利率挂钩的款项和为反映市场租金费率变化而变动的款项等。

7. 在非同一控制下的吸收合并中，购买方合并成本大于合并日取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应确认为商誉。 ()
8. 对于没有相关凭据且未经资产评估的公共基础设施，行政事业单位应对其采用名义金额计量。 ()
9. 企业发现上一会计年度接受捐赠收到的一项固定资产尚未入账，该固定资产盘盈应按照前期差错更正进行会计处理。 ()
10. 企业以换出固定资产的公允价值为基础计量换入的无形资产时，应将固定资产的公允价值与账面价值的差额计入资产处置损益。 ()

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. 2×20 年至 2×21 年，甲公司发生的与建造合同相关的交易或事项如下：

资料一：2×20 年 2 月 20 日，甲公司为竞标乙公司的购物中心建造项目，以银行存款支付投标材料制作费 2 万元。2×20 年 3 月 1 日，甲公司成功中标该项目，合同约定，该购物中心的建设周期为 2×20 年 3 月 1 日至 2×21 年 12 月 31 日，工程总价款为 2995 万元，预计合同总成本为 2400 万元，如果甲公司不能按时完成建造项目，须支付 20 万元罚款，该罚款从合同价款中扣除，甲公司估计按期完工的概率为 90%，延期的概率为 10%，预期包含可变对价的交易价格，应不超过在相关不确定性消除时累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。

资料二：合同开始日，甲公司判断该项合同履约义务属于某一时段内履行的履约义务，甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

7. ✓ 【解析】购买方合并成本大于合并日取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应确认为商誉，但因为是吸收合并，所以该商誉应在购买方的个别财务报表中列示。

8. × 【解析】对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产等资产而言，其初始成本不能采用名义金额计量。

9. ✓

10. ✓ 【解析】以公允价值计量非货币性资产交换时，换出资产为固定资产、在建工程和无形资产的，应当视同资产处置处理，换出资产公允价值与账面价值的差额通过“资产处置损益”科目核算。

1. 【答案】

(1)

借：管理费用 2
贷：银行存款 2

(2) 购物中心建造合同交易价格不扣除罚款。
理由：“甲公司估计按期完工的概率为 90%，延期的概率为 10%。”，可变对价预期不会发生重大转回，无需扣除罚款。

(3)

借：应收账款 2000
贷：合同结算 2000
借：银行存款 2000
贷：应收账款 2000

(4)

借：合同履约成本 1440
贷：原材料 800
应付职工薪酬 640

(5) 2×20 年 12 月 31 日的工程履约进度 = $1440 / (1440 + 960) \times 100\% = 60\%$ ；

应确认的收入 = $2995 \times 60\% = 1797$ (万元)。

(6) 2×21 年 12 月 20 日应确认的收入 = $2995 \times 100\% - 1797 = 1198$ (万元)。

应结转的成本 = $2300 - 1440 = 860$ (万元)。

资料三：2×20年4月10日，甲公司收到乙公司预付的工程款2000万元并存入银行。

资料四：2×20年12月31日，工程累计实际发生成本1440万元，其中，耗用原材料800万元，应付工程人员薪酬640万元，甲公司预计还将发生工程成本960万元。

资料五：2×21年12月20日，购物中心建造完成，甲公司累计发生的工程总成本为2300万元。甲公司收到乙公司支付的剩余工程款995万元。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司2×20年2月20日支付投标材料制作费的会计分录。

(2) 判断甲公司2×20年3月1日确定的购物中心建造合同交易价格是否应扣除罚款，并说明理由。

(3) 编制甲公司2×20年4月10日收到乙公司预付工程款的会计分录。

(4) 编制甲公司2×20实际发生工程成本的会计分录。

(5) 计算甲公司2×20年12月31日的工程履约进度和应确认的收入。

(6) 计算甲公司2×21年12月20日应确认的收入和应结转的成本。

2. 2×21年，甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×21年2月1日，甲公司以银行存款2000万元从二级市场购入乙公司2%有表决权股份，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非交易性权益工具投资。

资料二：2×21年4月10日，乙公司宣告发放现金股利5000万元。2×21年4月20日，甲公司收到乙公司发放的100万元现金股利。

资料三：2×21年6月30日，甲公司持有的乙公司2%有表决权股份的公允价值为1850万元。

资料四：2×21年8月10日，甲公司为实现与

2. 【答案】

(1)

借：其他权益工具投资——成本 2000
贷：银行存款 2000

(2) 2×21年4月10日：

借：应收股利 100
贷：投资收益 100

2×21年4月20日：

借：银行存款 100
贷：应收股利 100

(3)

借：其他综合收益 150
贷：其他权益工具投资——公允价值变动 150

(4) 2×21年8月10日，长期股权投资的初始投资成本=2200+5500=7700(万元)。

乙公司的战略协议，以银行存款 5500 万元购入乙公司 5% 有表决权股份，并办妥股份转让手续。当日，甲公司持有乙公司原 2% 有表决权股份的公允价值为 2200 万元，乙公司可辨认净资产的公允价值为 110000 万元。至此，甲公司持有乙公司 7% 有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，对该投资采用权益法核算。

本题不考虑相关税费及其他因素影响。

（“其他权益工具投资”应写出必要的明细科目）要求：

（1）编制甲公司 2×21 年 2 月 1 日取得乙公司 2% 有表决权股份的相关会计分录。

（2）编制甲公司 2×21 年 4 月 10 日确认应收股利和 2×21 年 4 月 20 日收到现金股利的相关会计分录。

（3）编制甲公司 2×21 年 6 月 30 日确认所持乙公司 2% 有表决权股份公允价值变动的相关会计分录。

（4）计算甲公司 2×21 年 8 月 10 日对乙公司长期股权投资的初始投资成本，并编制相关会计分录。

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. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的企业所得税税率为 25%，按净利润的 10% 计提法定盈余公积。2021 年度财务报告批准报出日为 2022 年 3 月 15 日，在此之前发生的调整事项按照税收有关法律规定应调整报告年度应交所得税。甲公司预计未来可产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。2021 年至 2022 年甲公司发生的交易和事项如下：

资料一：2021 年 11 月 1 日，甲公司用银行存款 450 万元购入一批商品并已验收入库，采用

长期股权投资的初始投资成本为 7700 万元，享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 = $110000 \times 7\% = 7700$ （万元），二者相等，因此不用调整长期股权投资的入账价值。

借：长期股权投资——投资成本 7700

其他权益工具投资——公允价值变动

150

贷：银行存款 5500

其他权益工具投资——成本 2000

利润分配——未分配利润 350

借：利润分配——未分配利润 150

贷：其他综合收益 150

1. 【答案】

（1）不属于资产负债表日后调整事项。

理由：火灾是在 2022 年发生，与 2021 年资产负债表日存在状况无关，因此不属于资产负债表日后调整事项，而是属于非调整事项。

（2）2021 年 12 月 31 日应确认的预计负债 = $(70+100)/2 = 85$ （万元）

借：营业外支出 85

贷：预计负债 85

借：递延所得税资产 $(85 \times 25\%) 21.25$

贷：所得税费用 21.25

实际成本法核算。2022年2月1日，该批商品因发生火灾全部毁损。

资料二：2021年12月1日，甲公司收到法院通知，由于未能按期履行销售合同被乙公司起诉，2021年12月31日，案件尚未判决，甲公司预计败诉的可能性为75%，预计的赔偿金额区间为70万元至100万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。

资料三：2022年2月10日，法院对乙公司起诉甲公司案件作出判决，甲公司须赔偿乙公司损失90万元，甲、乙公司均服从判决，不再上诉。当日，甲公司用银行存款向乙公司支付赔款。

资料四：2022年3月1日，甲公司股东大会审议通过甲公司2021年度股利分配方案，决定以2021年末股本总额为基数，每10股派送0.5元现金股利，共计分配现金股利2500万元。

本题不考虑除所得税以外的其他税费及其他因素。

要求：

(1)判断2022年2月1日甲公司商品毁损是否属于资产负债表日后调整事项。如为调整事项，编写相应的调整分录；如为非调整事项，请说明理由。

(2)计算甲公司2021年12月31日应确认的预计负债金额，并分别编制甲公司确认预计负债及相关递延所得税的分录。

(3)判断2022年2月10日法院对于乙公司起诉甲公司的判决是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编写相应的调整分录；如为非调整事项，请说明理由。

(4)判断2022年3月1日甲公司股东大会审议通过2021年度股利分配方案是否属于资产负债表日后调整事项；如为调整事项，编写相应的调整分录；如为非调整事项，请说明理由。

(3)属于资产负债表日后调整事项。

借：预计负债	85
以前年度损益调整	5
贷：其他应付款	90
借：其他应付款	90
贷：银行存款	90

注：该笔分录不是调整分录。

借：以前年度损益调整	21.25
贷：递延所得税资产	21.25
借：应交税费——应交所得税	(90×25%)22.5

贷：以前年度损益调整	22.5
借：利润分配——未分配利润	3.75
贷：以前年度损益调整	3.75
借：盈余公积	0.38
贷：利润分配——未分配利润	0.38

(4)不属于资产负债表日后调整事项。

理由：资产负债表日后，企业制定股利分配方案，拟分配或经审议批准宣告发放现金股利的行为，不会导致企业在资产负债表日形成现时义务，因此虽然发生该事项可导致企业负有支付现金股利的义务，但该支付义务在资产负债表日尚不存在，所以不应该调整资产负债表日的财务报表，因此，该事项为非调整事项。

2. 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。2×21 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。2×21 年，甲公司发生的与企业所得税相关的交易或事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁协议，于当日起将自用办公楼出租给乙公司使用，甲公司将该办公楼划分为投资性房地产，采用公允价值模式计量。当日，该办公楼的原值为 15000 万元，累计折旧为 900 万元，公允价值为 16000 万元，计税基础为 14100 万元。2×21 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 16200 万元，计税基础为 13800 万元。

资料二：2×21 年 3 月 1 日，甲公司从二级市场购入丙公司股票 100 万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21 年 12 月 31 日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为 800 万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料三：2×21 年 12 月 1 日，甲公司因合同违约被丁公司起诉。2×21 年 12 月 31 日，甲公司尚未接到法院的判决。甲公司预计最终的法院判决很可能对公司不利，将要支付的违约金为 130 万元至 150 万元之间的某一金额，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。根据税法规定，企业计提的违约金不计入当期应纳税所得额，待实际支付时，计入当期的应纳税所得额。

资料四：2×21 年甲公司发生业务宣传费 1000 万元，至年末尚未支付，甲公司当年实现销售收入 6000 万元。税法规定，企业发生的

2. 【答案】

(1)

借：投资性房地产——成本	16000
累计折旧	900
贷：固定资产	15000
其他综合收益	1900
借：其他综合收益	(1900×25%) 475
贷：递延所得税负债	475

(2)

借：投资性房地产——公允价值变动	200
贷：公允价值变动损益	200

2×21 年 12 月 31 日投资性房地产的账面价值为 16200 万元，计税基础为 13800 万元，递延所得税负债余额 = (16200 - 13800) × 25% = 600(万元)，年末确认递延所得税负债 = 600 - 475 = 125(万元)。

借：所得税费用	125
贷：递延所得税负债	125

(3)

借：交易性金融资产——成本	1000
投资收益	10
贷：银行存款	1010

(4)

借：公允价值变动损益	200
贷：交易性金融资产——公允价值变动	200
借：递延所得税资产	(200×25%) 50
贷：所得税费用	50

(5)

借：营业外支出	[(130+150)/2] 140
贷：预计负债	140
借：递延所得税资产	(140×25%) 35
贷：所得税费用	35

(6) 本期可税前扣除的业务宣传费 = 6000 × 15% = 900(万元)，实际发生业务宣传费 1000 万元，准予结转以后年度税前扣除金额 = 1000 - 900 = 100(万元)，即其他应付款账面价值 = 1000 万元，其他应付款计税基础 = 1000 - 100 = 900(万元)，负债账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 100 万元。

借：递延所得税资产	(100×25%) 25
贷：所得税费用	25

业务宣传费支出不超过当年销售收入 15% 的部分准予税前扣除；超过部分准予结转以后年度税前扣除。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

(“投资性房地产”和“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)

要求：

(1) 分别编制甲公司 2×21 年 1 月 1 日将其办公楼出租给乙公司的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

(2) 分别编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日对该办公楼按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

(3) 编制甲公司 2×21 年 3 月 1 日购入丙公司股票会计分录。

(4) 分别编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日对所持丙公司股票按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

(5) 分别编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日确认预计违约金的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

(6) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日因业务宣传费确认递延所得税的会计分录。

2021 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

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. 企业发生的下列各项业务中,影响利润总额的是()。
A. 外币财务报表折算差额
B. 收到股东投入资本
C. 其他权益工具投资公允价值变动
D. 计提存货跌价准备
2. 下列各项中,属于企业会计政策变更的是()。
A. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
B. 将确认收入时对合同履约进度的确认方法由投入法变更为产出法
C. 将固定资产的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
D. 将无形资产的剩余使用年限由 6 年变更为 4 年
3. 2020 年 3 月 1 日,甲公司因违反环保的相关法规被处罚 270 万元,列入其他应付款。根据税法的相关规定,该罚款不得进行税前抵扣。2020 年 12 月 31 日甲公司已经支付了 200 万元的罚款。不考虑其他因素,2020 年 12 月 31 日其他应付款的暂时性差异是()万元。
A. 70
B. 270
C. 200
D. 0
4. 甲公司是增值税一般纳税人,2×21 年 8 月 1 日,甲公司购入一批原材料,取得的增值税

1. D 【解析】选项 A,外币财务报表折算差额计入其他综合收益,不影响利润;选项 B,收到股东投入资本贷记实收资本/股本、资本公积,不影响利润;选项 C,其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益,不影响利润。

2. A 【解析】选项 BCD,属于会计估计变更。

3. D 【解析】罚款税法不允许税前扣除,所以其他应付款的计税基础 = 账面价值 (70) - 未来可税前扣除金额 (0) = 70 (万元),负债计税基础 = 账面价值,不产生暂时性差异。

4. B 【解析】原材料的初始入账价值 = $100 + 1 = 101$ (万元)。

专用发票上注明的价款为 100 万元，增值税税额为 13 万元。支付原材料运费取得的增值税专用发票上注明的价款为 1 万元，增值税税额为 0.09 万元。不考虑其他因素，则该批原材料的初始入账价值为()万元。

- A. 100
- B. 101
- C. 114.09
- D. 113

5. 企业的下列各项资产中，以前计提减值准备的影响因素已消失，已计提的减值准备可转回的是()。

- A. 原材料
- B. 长期股权投资
- C. 固定资产
- D. 商誉

6. 2×20 年 12 月 31 日甲公司经有关部门批准，决定于 2×21 年 1 月 1 日关闭 W 工厂。预计未来 3 个月有关支出如下：支付辞退职工补偿金 2000 万元，转岗职工培训费 50 万元，提前解除工厂租赁合同违约金 300 万元。不考虑相关因素，关闭 W 工厂导致甲公司 2×20 年 12 月 31 日增加的负债金额是()万元。

- A. 2000
- B. 2300
- C. 2350
- D. 2050

7. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×20 年 3 月 1 日，该公司将一项账面价值为 300 万元、公允价值为 280 万元的作为固定资产核算的办公楼转换为投资性房地产。不考虑其他因素，下列关于甲公司该转换业务对其 2×20 年度财务报表项目影响的表述中，正确的是()。

- A. 减少投资收益 20 万元
- B. 减少其他综合收益 20 万元
- C. 增加营业外支出 20 万元
- D. 减少公允价值变动收益 20 万元

5. A 【解析】选项 BCD，减值准备一经计提不得转回。

6. B 【解析】支付辞退职工补偿金，应确认应付职工薪酬 2000 万元，因撤销租赁合同支付违约金，应确认预计负债 300 万元，所以增加的负债金额 = 2000 + 300 = 2300 (万元)。

【提示】因转岗发生的职工培训费 50 万元在实际发生时再予以确认。

7. D 【解析】自用固定资产转为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值小于其账面价值的差额借记“公允价值变动损益”科目，对报表项目的影响为减少“公允价值变动收益”项目 20 万元(300-280)。

8. 2×19年1月1日, 甲公司以银行存款602万元(含交易费用2万元)购入乙公司股票, 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, 2×19年12月31日甲公司所持乙公司股票的公允价值为700万元, 2×20年1月5日甲公司将所持乙公司股票以750万元的价格全部出售, 另支付交易费用3万元, 共收到银行存款747万元, 不考虑其他因素, 甲公司出售所持乙公司股票对其2×20年度营业利润的影响金额为()万元。
- A. 50
B. 147
C. 47
D. 145
9. 2×20年1月1日, 甲公司取得专门借款4000万元用于当日开工建造的厂房, 借款期限为2年, 该借款的合同年利率与实际年利率均为5%。按年支付利息, 到期还本。同日, 甲公司借入一般借款1000万元, 借款期限为5年, 该借款的合同年利率与实际年利率均为6%, 按年支付利息, 到期还本。甲公司于2×20年1月1日支付工程款3600万元。2×21年1月1日支付工程款800万元, 2×21年12月31日, 该厂房建造完毕达到预定可使用状态, 并立即投入使用。不考虑其他因素, 甲公司2×21年一般借款利息应予资本化的金额为()万元。
- A. 200
B. 48
C. 60
D. 24
10. 甲公司为增值税一般纳税人, 其生产的M产品适用的增值税税率为13%。2021年6月30日, 甲公司将单位成本为0.8万元的100件M产品作为福利发放给职工, M产品的公允价值和计税价格均为1万元/件。2021年6月30日, 甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为()万元。

8. C 【解析】甲公司出售所持乙公司股票对其2×20年度营业利润的影响金额=747(出售收到的价款)-700(出售时交易性金融资产账面价值)=47(万元)。

【提示】甲公司相关会计分录如下:

2×19年1月1日购入时:

借: 交易性金融资产——成本	600
投资收益	2
贷: 银行存款	602

2×19年12月31日确认公允价值变动:

借: 交易性金融资产——公允价值变动	100
贷: 公允价值变动损益	100

2×20年1月5日出售时:

借: 银行存款	747
贷: 交易性金融资产——成本	600
——公允价值变动	100
投资收益	47

9. D 【解析】在2×20年1月1日同时满足借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的构建活动已经开始、资产支出已经发生的三个条件, 所以2×20年1月1日为借款费用开始资本化的时间。2×21年一般借款利息资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率=(3600+800-4000)×6%=24(万元)。

10. A 【解析】企业以自产的产品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该产品的公允价值和相关税费确定职工薪酬金额, 甲公司计入应付职工薪酬的金额=100×1×(1+13%)=113(万元)。

会计分录为:

借: 管理费用等	113
贷: 应付职工薪酬	113

- A. 113
- B. 100
- C. 80
- D. 90.4

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. 甲公司的记账本位币为人民币, 其外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。2020 年 12 月 10 日, 甲公司收到外商投入资本 1000 万欧元并存入银行, 当日的即期汇率为 1 欧元 = 8.05 人民币元, 其中 8000 万人民币元作为注册资本。2020 年 12 月 31 日即期汇率为 1 欧元 = 8.06 人民币元。不考虑其他因素, 上述外币业务对甲公司 2020 年度财务报表项目影响的表述中正确的有()。
 - A. 增加财务费用 10 万人民币元
 - B. 增加货币资金 8060 万人民币元
 - C. 增加资本公积 50 万人民币元
 - D. 增加实收资本 8000 万人民币元
2. 2×20 年 12 月 1 日, 甲公司以赊销方式向乙公司销售一批商品, 满足收入确认条件, 分别确认应收账款和主营业务收入。2×20 年 12 月 31 日, 甲公司对该应收账款计提坏账准备 10 万元。甲公司 2×20 年的年度财务报告于 2×21 年 3 月 20 日经董事会批准对外报出。不考虑其他因素, 甲公司发生的下列各项交易或事项中, 属于资产负债表日后调整事项的有()。
 - A. 2×21 年 2 月 10 日, 甲公司 2×20 年 12 月 1 日销售给乙公司的产品因质量问题被退回 10%
 - B. 2×21 年 1 月 10 日, 甲公司取得确凿证据表明 2×20 年 12 月 31 日应当对应收账款计提坏账准备 15 万元
 - C. 2×21 年 3 月 10 日, 甲公司收到乙公司支付

借: 应付职工薪酬	113
贷: 主营业务收入	100
应交税费——应交增值税(销项税额)	13
借: 主营业务成本	(100×0.8)80
贷: 库存商品	80

1. BCD 【解析】企业收到投资者以外币投入的资本, 应当采用交易发生日的即期汇率折算, 不产生外币资本折算差额。会计分录如下:

2020 年 12 月 10 日:

借: 银行存款——欧元	8050
贷: 实收资本	8000
资本公积——资本溢价	50

2020 年 12 月 31 日:

借: 银行存款——欧元	(1000×8.06-1000×8.05)10
贷: 财务费用	10

合计增加货币资金 = 1000×8.06 = 8060(万人民币元)

2. AB 【解析】选项 C, 属于当期正常事项; 选项 D, 发生在 2×20 年财务报告批准报出之后, 不属于资产负债表日后事项。

的 1000 万元贷款

D. 2×21 年 3 月 31 日，因乙公司出现严重财务困难，甲公司对乙公司的剩余应收账款计提坏账准备 20 万元

3. 2×20 年 12 月 31 日，甲行政单位财政直接支付指标数大于当年财政直接支付实际支出数的金额为 30 万元，2×21 年 1 月 1 日，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度，2×21 年 1 月 20 日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用品(属于上年预算指标数)，支付给供应商 10 万元，不考虑其他因素。甲行政单位对购买办公用品的下列会计处理表述中，正确的有()。

- A. 减少财政应返还额度 10 万元
- B. 增加库存物品 10 万元
- C. 增加行政支出 10 万元
- D. 减少资金结存 10 万元

4. 企业支付的下列各项中介费用中，应直接计入当期损益的有()。

- A. 为企业合并支付的法律服务费
- B. 支付的年度财务报表审计费用
- C. 为发行股票支付给证券承销商的佣金
- D. 为取得以摊余成本计量的金融资产支付的手续费

5. 甲小学系一所投资举办的公益性学校，2×21 年 6 月甲小学发生的下列各项业务活动中，将增加其限定性净资产的有()。

- A. 收到指定用于学生午餐补贴的现金捐款 100 万元
- B. 收到用于学校科研竞赛奖励的现金捐款 10 万元
- C. 收到捐赠的一批价值为 5 万元的学生用助听器
- D. 收到政府补助的教学设备采购补助款 50 万元

6. 2×20 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，购买乙公司的一项专利权。合同约定，甲公司 2×20 年至 2×24 年每年年末支付 120 万元。当

3. ABCD 【解析】2×21 年 1 月 20 日，财务会计分录：

借：库存物品 10
贷：财政应返还额度 10

预算会计分录：

借：行政支出 10
贷：资金结存——财政应返还额度 10

4. AB 【解析】选项 C，支付给证券承销商的佣金冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；选项 D，支付的手续费计入债权投资的入账价值。

5. ABCD 【解析】民间非营利组织限定性净资产的主要来源是获得了限定性收入(主要是限定性捐赠收入和政府补助收入)。

6. ABC 【解析】选项 D，未确认融资费用在付款期内采用实际利率法进行摊销，不是直线法。

日该专利权的现销价格为 520 万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 未确认融资费用的初始入账金额为 80 万元
 - B. 长期应付款的初始入账金额为 600 万元
 - C. 该专利权的初始入账金额为 520 万元
 - D. 未确认融资费用在付款期内采用直线法进行摊销
7. 制造企业的下列各项负债中，应当采用摊余成本进行后续计量的有()。
- A. 交易性金融负债
 - B. 长期借款
 - C. 长期应付款
 - D. 应付债券
8. 下列各项中，应计入外购原材料初始入账金额的有()。
- A. 入库后的仓储费用
 - B. 运输途中的保险费
 - C. 入库前的合理损耗
 - D. 入库前的装卸费用
9. 甲公司的下列各项资产或负债在资产负债表日产生可抵扣暂时性差异的有()。
- A. 账面价值为 800 万元，计税基础为 1200 万元的投资性房地产
 - B. 账面价值为 100 万元，计税基础为 60 万元的交易性金融资产
 - C. 账面价值为 800 万元，计税基础为 1200 万元的交易性金融负债
 - D. 账面价值为 60 万元，计税基础为 0 的合同负债
10. 甲公司发生的与投资性房地产有关的下列交易或事项中，将影响其利润表营业利润项目列报金额的有()。
- A. 作为存货的房地产转换为以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
 - B. 以公允价值模式计量的投资性房地产，资

2×20 年 1 月 1 日会计分录：

借：无形资产	520
未确认融资费用	80
贷：长期应付款	600

2×20 年 12 月 31 日会计分录：

借：财务费用	(520×实际利率)
贷：未确认融资费用	(520×实际利率)
借：长期应付款	120
贷：银行存款	120

7. BCD 【解析】选项 A，交易性金融负债以公允价值进行后续计量。

8. BCD 【解析】选项 A，入库后的仓储费用计入管理费用。

9. AD 【解析】选项 A，资产账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；选项 B，资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项 C，负债账面价值小于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项 D，负债账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异。

10. BD 【解析】选项 A，差额记入“其他综合收益”科目，不影响营业利润；选项 B，差额记入“公允价值变动损益”科目，影响营业利润；选项 C，属于会计政策变更，差额计入留存收益，不影响营业利润；选项 D，差额记入“公允价值变动损益”科目，影响营业利润。

产负债表日公允价值小于账面价值

C. 将投资性房地产由成本模式计量变更为公允价值模式计量时，公允价值大于账面价值

D. 将公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，公允价值小于账面价值

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. 企业销售商品时承诺 6 个月以后以高于原售价的固定价格将该商品回购，该业务应视为租赁交易进行会计处理。()
2. 企业取得的用于补偿当期已发生费用或损失的政府补助，在总额法下应该冲减当期费用。()
3. 所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，不应转入固定资产，也不应计提固定资产折旧。()
4. 甲公司的一条生产线存在减值迹象，在预计其未来现金流量时，不应当包括该生产线未来的更新改造支出。()
5. 政府单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。()
6. 企业自产的产品用于非货币性职工福利，按照账面价值和应交税费计入应付职工薪酬。()
7. 企业外购的有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。()
8. 对于不重要的、影响损益的前期差错，企业应将涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。()
9. 民间非营利组织的限定性净资产不得重分类为非限定性净资产。()
10. 在资产负债表日，以外币计价的交易性金融资产折算为记账本位币后的金额与原记账本位币金额之间的差额，计入财务费用。()

1. × 【解析】企业销售商品时承诺以后期间以高于原售价的固定价格将该商品回购，该业务应视为融资交易进行会计处理。

2. × 【解析】总额法下应当计入其他收益或营业外收入。

3. × 【解析】建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，按暂估价值转入固定资产，并按相关规定，计提固定资产折旧。

4. ✓ 【解析】在预计资产未来现金流量时，企业应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

5. ✓

6. × 【解析】企业生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费计量应付职工薪酬。

7. ✓ 【解析】有特定产量限制的专利权，应采用产量法进行摊销。

8. ✓ 【解析】对于不重要的、影响损益的前期差错，应采用未来适用法更正，涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。

9. × 【解析】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。

10. × 【解析】以外币计价的交易性金融资产折算为记账本位币后的金额与原记账本位币金额之间的差额，计入公允价值变动损益。

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. 2×21年6月,甲公司发生的与政府补贴相关的交易或事项如下:

资料一:2×21年6月10日,甲公司收到即征即退的增值税税款20万元,已存入银行。

资料二:2×21年6月15日,甲公司与某市科技局签订科技研发项目合同书。该科技研发项目总预算为800万元,其中甲公司自筹500万元,市科技局资助300万元。市科技局资助的300万元用于补贴研发设备的购买,研发成果归甲公司所有。2×21年6月20日,甲公司收到市科技局拨付的300万元补贴资金,款项已收存银行。2×21年6月25日,甲公司以银行存款400万元购入研发设备,并立即投入使用。

资料三:2×21年6月30日,甲公司作为政府推广使用的A产品的中标企业,以90万元的中标价格将一批生产成本为95万元的A产品出售给消费者。该批A产品的市场价格为100万元。当日,A产品的控制权已转移,满足收入确认条件。2×21年6月30日,甲公司收到销售该批A产品的财政补贴资金10万元并存入银行。

甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。

本题不考虑增值税、企业所得税及其他因素。

要求:

(1)判断甲公司2×21年6月10日收到即征即退的增值税税款是否属于政府补助,并编制收到该款项的会计分录。

(2)判断甲公司2×21年6月20日收到市科技局拨付的补贴资金是否属于政府补助,并编制收到补贴款的会计分录。

(3)编制甲公司2×21年6月25日购入设备的

1. 【答案】

(1)属于政府补助;		
借:银行存款		20
贷:其他收益		20
(2)属于政府补助;		
借:银行存款		300
贷:递延收益		300
(3)会计分录为:		
借:固定资产		400
贷:银行存款		400
(4)不属于政府补助;		
借:银行存款		10
贷:主营业务收入		10

会计分录。

(4)判断甲公司2×21年6月30日收到销售A产品的财政补贴资金是否属于政府补助，编制收到该款项的会计分录。

2. 2×19年至2×20年，甲公司发生的与乙公司股权投资资料如下：

资料一：2×19年1月1日，甲公司从非关联方以银行存款7900万元取得乙公司20%的股权，能对其产生重大影响。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为39700万元，除一项存货账面价值为2700万元、公允价值为3000万元外，其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。

资料二：2×19年度，乙公司实现净利润1300万元，取得投资时评估增值的存货已对外销售90%。

资料三：2×20年5月5日，乙公司宣告分配现金股利800万元。2×20年5月20日，甲公司收到上述现金股利。

资料四：2×20年度，乙公司发生亏损40000万元，甲公司取得投资时评估增值的存货剩余10%部分已全部对外销售。

本题不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素影响。

要求：

(1)编制甲公司取得乙公司长期股权投资初始投资成本的会计分录。

(2)判断甲公司是否需要长期股权投资的初始投资成本做调整，如果需要做调整，请编制调整的分录。

(3)计算甲公司2×19年度应确认的投资收益金额，并编制会计分录。

(4)编制甲公司2×20年5月5日乙公司宣告分配现金股利和2×20年5月20日收到现金股利的会计分录。

(5)计算甲公司2×20年12月31日应确认的投资收益金额，并编制会计分录。

2.【答案】

(1)

借：长期股权投资——投资成本 7900
贷：银行存款 7900

(2)需要做调整。

借：长期股权投资——投资成本 100
贷：营业外收入 100

初始投资成本=7900(万元)，享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额= $[39700+(3000-2700)]\times 20\%=8000$ (万元)，初始投资成本小于享有份额，所以要调整长期股权投资的成本。

(3)应确认的投资收益金额= $[1300-(3000-2700)\times 90%]\times 20\%=206$ (万元)

借：长期股权投资——损益调整 206
贷：投资收益 206

(4)

借：应收股利 160
贷：长期股权投资——损益调整
($800\times 20\%$) 160

2×20年5月20日：

借：银行存款 160
贷：应收股利 160

(5)甲公司应确认的投资收益金额= $[-40000-(3000-2700)\times 10%]\times 20\%=-8006$ (万元)

借：投资收益 8006
贷：长期股权投资——损益调整 8006

【解析】确认亏损份额前，长期股权投资的账面价值= $7900+100+206-160=8046$ (万元)，大于亏损分担额8006万元，所以可以全额确认。

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. 甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%, 预计未来期间适用的企业所得税税率均不会发生变化, 未来期间均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。2×20 年度, 甲公司和乙公司发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司定向增发普通股 2000 万股从非关联方取得乙公司 60% 的有表决权股份, 能够对乙公司实施控制。定向增发的普通股每股面值为 1 元, 公允价值 7 元, 当日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为 22000 万元, 其中股本 14000 万元, 资本公积 5000 万元, 盈余公积 1000 万元, 未分配利润 2000 万元, 除一项账面价值 400 万元、公允价值 600 万元的行政管理用 A 无形资产外, 其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。该交易发生之前, 甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。该企业合并不构成反向购买。甲公司和乙公司的会计政策、会计期间相同。

资料二: 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司和乙公司均预计 A 无形资产尚可使用 5 年, 预计净残值为 0, 采用直线法摊销。在 A 无形资产尚可使用年限内, 其计税基础与乙公司个别财务报表中的账面价值相同。

资料三: 2×20 年 12 月 1 日, 乙公司以银行存款 500 万元购入丙公司 100 万股股票, 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, 该金融资产的初始入账价值与计税基础一致。2×20 年 12 月 31 日, 乙公司持有的丙公司 100 万股股票的公允价值为 540 万元。根据税法规定, 乙公司所持丙公司股票

1. 【答案】

(1) 会计分录为:

借: 长期股权投资 (2000×7) 14000
 贷: 股本 (2000×1) 2000
 资本公积——股本溢价 12000

(2) 会计分录为:

借: 其他权益工具投资——成本 500
 贷: 银行存款 500

(3) 会计分录为:

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 (540-500) 40
 贷: 其他综合收益 40

借: 其他综合收益 10
 贷: 递延所得税负债 (40×25%) 10

(4) 调整子公司评估增值:

借: 无形资产 200
 贷: 资本公积 150
 递延所得税负债 (200×25%) 50

借: 管理费用 40
 贷: 无形资产 (200/5) 40

借: 递延所得税负债 (40×25%) 10
 贷: 所得税费用 10

将对子公司的长期股权投资调整为权益法:
 乙公司调整后的净利润 = 3000 - 40 + 10 = 2970(万元)

借: 长期股权投资 (2970×60%) 1782
 贷: 投资收益 1782

借: 长期股权投资 [(40-10)×60%] 18
 贷: 其他综合收益 18

抵销长期股权投资与子公司所有者权益:

借: 股本 14000
 资本公积 (5000+150) 5150
 盈余公积 (1000+300) 1300
 未分配利润 (2000+2970-300) 4670
 其他综合收益 (40-10) 30
 商誉 [14000-(22000+150)×60%] 710
 贷: 长期股权投资 (14000+1782+18) 15800
 少数股东权益

公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四：2×20年度，乙公司实现净利润3000万元，提取法定盈余公积300万元，甲公司以甲、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表，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。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司2×20年1月1日定向增发普通股取得乙公司60%股权的会计分录。
 - (2) 编制乙公司2×20年12月1日取得丙公司股票会计分录。
 - (3) 分别编制乙公司2×20年12月31日对所持丙公司股票按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。
 - (4) 编制甲公司2×20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。
2. 2×20年至2×22年，甲公司发生的与销售相关的交易或事项如下：

资料一：2×20年11月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销合同，约定在2×21年2月1日以每台20万元的价格向乙公司销售A产品80台。2×20年12月31日，甲公司完工入库的50台A产品的单位生产成本为21万元；甲公司无生产A产品的原材料储备，预计剩余30台A产品的单位生产成本为22万元。

资料二：2×20年11月10日，甲公司与丙公司签订合同，约定以950万元的价格向丙公司销售其生产的B设备，并负责安装调试。甲公司转移B设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺。合同开始日，B设备的销售与安装的单独售价分别为900万元和100万元。2×20年11月30日，甲公司将B设备运抵丙公司指定地点。当日，丙公司以银行存款向甲公司支付全部价款并取得B设备的控制权。

$[(14000+5150+1300+4670+30) \times 40\%] 10060$
抵销投资收益与子公司的利润分配：

借：投资收益 (2970×60%) 1782

少数股东损益 (2970×40%) 1188

未分配利润——年初 2000

贷：提取盈余公积 300

未分配利润——年末 4670

【解析】 合并报表中调整子公司的净利润，只考虑子公司评估增值或减值的影响，不考虑内部交易的影响，其中“-40”，是评估增值的无形资产调整摊销计入管理费用的金额，子公司个别报表是按账面价值计提摊销，集团认可的是按公允价值计提的摊销，因此集团角度认为子公司少计提了40万元的管理费用，因此调减净利润；而“+10”，是转回递延所得税负债计入所得税费用的金额，在贷方所以调增净利润。

2. 【答案】

(1) 已经完工的50台A产品，存在标的物，应该计提存货跌价准备，金额 = $(21-20) \times 50 = 50$ (万元)；

没有完工的30台应确认预计负债，金额 = $(22-20) \times 30 = 60$ (万元)。

相关会计分录：

借：资产减值损失 50

贷：存货跌价准备 50

借：主营业务成本 60

贷：预计负债 60

(2) 甲公司2×20年11月10日与丙公司签订销售并安装B设备的合同中包含两个单项履约义务。

销售B设备分摊的交易价格 = $950 \times 900 / (900+100) = 855$ (万元)；

提供安装调试服务分摊的交易价格 = $950 \times 100 / (900+100) = 95$ (万元)。

【解析】 题目条件“甲公司转移B设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺”，由此可知该合同包含两个单项履约义务，所以合同总价款要按照二者的公允价值

资料三：2×20年12月1日，甲公司开始为丙公司安装B设备，预计2×21年1月20日完工。截至2×20年12月31日，甲公司已发生安装费63万元(全部为人工薪酬)，预计尚需发生安装费27万元。甲公司向丙公司提供的B设备安装服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

资料四：2×20年12月31日，甲公司与丁公司签订合同，向其销售一批C产品。合同约定，该批C产品将于两年后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即丁公司可以在两年后交付C产品时支付330.75万元，或者在合同签订时支付300万元。丁公司选择在合同签订时支付货款。当日，甲公司收到丁公司支付的货款300万元并存入银行。该合同包含重大融资成分，按照上述两种付款方式计算的内含年利率为5%，该融资费用不符合借款费用资本化条件。

资料五：2×22年12月31日，甲公司按照合同约定将C产品的控制权转移给丁公司，满足收入确认条件。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 分别计算甲公司2×20年12月31日应确认的A产品存货跌价准备金额和与不可撤销合同相关的预计负债金额，并编制相关会计分录。
- (2) 判断甲公司2×20年11月10日与丙公司签订销售并安装B设备的合同中包含几个单项履约义务；如果包含两个或两个以上单项履约义务，分别计算各单项履约义务应分摊的交易价格。
- (3) 编制甲公司2×20年11月30日将B设备运抵丙公司指定地点并收取全部价款的相关会计分录。
- (4) 编制甲公司2×20年12月31日应确认B设备安装收入的会计分录。
- (5) 分别编制甲公司2×20年12月31日收到丁

比例进行分摊。

(3) 2×20年11月30日相关会计分录：

借：银行存款	950
贷：主营业务收入	855
合同负债	95

【解析】 设备安装服务尚未提供，但已经收到了对应的合同价款，所以属于预收款项，要将这部分价款确认为合同负债。

(4) 会计分录为：

借：合同负债	66.5
贷：主营业务收入	
	[95×63/(63+27)]66.5
借：主营业务成本	63
贷：合同履约成本	63

【解析】 2×20年履约进度 = $63 / (63 + 27) \times 100\% = 70\%$ ；

B设备安装收入的金额 = $95 \times 70\% = 66.5$ (万元)。

(5) 2×20年12月31日：

借：银行存款	300
未确认融资费用	30.75
贷：合同负债	330.75

2×21年12月31日：

借：财务费用	(300×5%)15
贷：未确认融资费用	15

【解析】 合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额(即现销价格)确定交易价格。本题是先付款，后交货，因此应当先确认为合同负债，将来交货时再确认收入。

未确认融资费用每一期的摊销额 = 合同负债的期初摊余成本×实际利率

合同负债的期初摊余成本 = 合同负债科目期初余额 - 未确认融资费用科目期初余额

本题合同负债的期初摊余成本 = $330.75 - 30.75 = 300$ (万元)

2×21年分摊未确认融资费用的金额 = $300 \times 5\% = 15$ (万元)

(6) 2×22年12月31日：

借：财务费用	(30.75 - 15)15.75
贷：未确认融资费用	15.75
借：合同负债	330.75
贷：主营业务收入	330.75

【解析】 2×22年是最后一年，不能按“合同负债的期初摊余成本×实际利率”计算，而应倒挤计算，即用未确认融资费用的初始确认金额减去之前已经分摊的金额来计算，所以本年分摊的融资费用 = $30.75 - 15 = 15.75$ (万元)

公司贷款和 2×21 年 12 月 31 日摊销未确认融资费用的相关会计分录。

(6) 分别编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日摊销未确认融资费用和确认 C 产品销售收入的相关会计分录。



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com