

长按识别下方二维码到
正保会计网校中级会计职称公众号
可下载更多会计考试资料及了解中级考试最新动态



2024年《中级会计实务》临考锁分必刷5道主观题

第一道题、（计算分析题）甲公司与A公司均为增值税一般纳税人，生产设备适用的增值税税率为13%。甲公司以其一项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换入A公司自用的X设备，交易发生日，双方均已办妥资产所有权的划转手续。相关资料如下：

资料一：甲公司换出的该项金融资产的账面价值为115万元（其中成本为105万元，公允价值变动为10万元），当日的公允价值为130万元；甲公司另向A公司支付银行存款5.6万元。

资料二：A公司用于交换的X设备账面价值为100万元（已计提累计折旧10万元，未计提减值准备），公允价值为120万元；A公司为换入金融资产以银行存款支付手续费0.6万元。

资料三：甲公司将换入的X设备作为固定资产核算，A公司将换入的金融资产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核算。

其他资料：假定该项交易具有商业实质，换出资产与换入资产的公允价值均能可靠计量，甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。

本题不考虑其他因素。

（“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目）

要求：

（1）计算甲公司换入固定资产的入账价值，并编制甲公司与该资产交换相关的会计分录。

【正确答案】

甲公司换入固定资产的入账价值 $=130+5.6-120\times 13\%=120$ （万元）

甲公司的会计分录：

借：固定资产 120

应交税费——应交增值税（进项税额）	15.6
贷：其他权益工具投资——成本	105
——公允价值变动	10
银行存款	5.6
盈余公积	1.5
利润分配——未分配利润	13.5
借：其他综合收益	10
贷：盈余公积	1
利润分配——未分配利润	9

(2) 计算 A 公司换入其他权益工具投资的入账价值，并编制 A 公司与该资产交换相关的会计分录。

【正确答案】

A 公司换入金融资产的入账价值 = $130 + 0.6 = 130.6$ （万元）

A 公司的会计分录：

借：固定资产清理	100
累计折旧	10
贷：固定资产	110
借：其他权益工具投资——成本	130.6
银行存款	(5.6 - 0.6) 5
贷：固定资产清理	100
资产处置损益	20
应交税费——应交增值税（销项税额）	15.6

【答案解析】A 公司换入的是金融资产，所以其入账价值应以换入资产自己的公允价值为基础确定，而不能以换出资产的公允价值为基础确定。

A 公司换出固定资产的账面价值为 100 万元（已计提累计折旧 10 万元，未计提减值准备），因为账面价值 = 账面余额 - 累计折旧 - 减值准备，所以可以推算出固定资产账面余额 = $100 + 10 = 110$ （万元）。

第二道题、（计算分析题）甲公司对其投资性房地产按公允价值模式进行后续计量。2×18 年至 2×20 年与房地产有关的资料如下：

资料一：2×18 年 5 月 1 日，甲公司打算搬迁至新建写字楼，由于原写字楼处于商业繁华地段，甲公司准备将其出

租，以赚取租金收入。2×18年5月1日，甲公司与乙公司签订了租赁协议，将原作为固定资产核算的写字楼租赁给乙公司使用，约定租赁期开始日为2×18年5月1日，租期2年。该写字楼的账面原值为8 000万元，已计提折旧5 000万元，当日公允价值为6 000万元，每年租金1 080万元。

资料二：2×18年12月31日，甲公司收到当年租金收入，并存入银行；当日，该写字楼的公允价值为7 000万元。

资料三：2×19年12月31日，该写字楼的公允价值为5 000万元。

资料四：2×20年4月30日，租赁期届满，甲公司以前8 500万元的价格出售该写字楼。

不考虑增值税及其他因素。

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示）

要求：

（1）编制甲公司2×18年5月1日出租写字楼的会计分录。

【正确答案】

2×18年5月1日出租写字楼的分录：

借：投资性房地产——成本 6 000

 累计折旧 5 000

 贷：固定资产 8 000

 其他综合收益 3 000

（2）编制甲公司2×18年12月31日收到租金的会计分录。

【正确答案】

借：银行存款 720

 贷：其他业务收入 720（1 080/12×8）

（3）编制甲公司2×18年12月31日公允价值变动的会计分录。

【正确答案】

2×18年12月31日，甲公司应确认的公允价值变动金额=7 000-6 000=1 000（万元）。分录为：

借：投资性房地产——公允价值变动 1 000

 贷：公允价值变动损益 1 000

（4）编制甲公司2×19年12月31日公允价值变动的会计分录。

【正确答案】

2×19年12月31日，甲公司应确认的公允价值变动金额=5 000-7 000=-2 000（万元）。分录为：

借：公允价值变动损益 2 000

贷：投资性房地产——公允价值变动 2 000

(5) 编制甲公司 2×20 年 4 月 30 日处置该写字楼的会计分录。

【正确答案】

借：银行存款 8 500

贷：其他业务收入 8 500

借：其他业务成本 5 000

投资性房地产——公允价值变动 1 000

贷：投资性房地产——成本 6 000

借：其他业务成本 1 000

贷：公允价值变动损益 1 000

借：其他综合收益 3 000

贷：其他业务成本 3 000

第三道题、（综合题）2×22 年至 2×23 年，甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×22 年 4 月 1 日，甲公司以银行存款 800 万元自非关联方购入乙公司 5%的股权，甲公司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，相关手续当日完成。2×22 年 6 月 30 日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为 900 万元。

资料二：2×22 年 6 月 30 日，甲公司以银行存款 4500 万元自非关联方取得乙公司 25%的股权，累计持股比例达到 30%，相关手续当日完成，甲公司能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响，对该项股权投资采用权益法进行后续核算。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 17000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。

资料三：2×22 年 9 月 15 日，乙公司以 800 万元价格向甲公司销售其生产的一台成本为 700 万元的设备。当日，甲公司将该设备作为行政管理用固定资产并立即投入使用，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。

资料四：2×22 年 7 月 1 日至 12 月 31 日，乙公司实现净利润 800 万元，其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加 40 万元。

资料五：2×23 年度乙公司实现净利润 2000 万元。甲、乙公司均以公历年作为会计年度，采用相同的会计政策。

其他资料：本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

（“其他权益工具投资”“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示）

要求:

(1) 编制甲公司 2×22 年 4 月 1 日购入乙公司 5% 股权时的会计分录。

【正确答案】

借: 其他权益工具投资——成本 800
贷: 银行存款 800

(2) 编制甲公司 2×22 年 6 月 30 日对所持乙公司 5% 股权按公允价值进行计量的会计分录。

【正确答案】

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 (900-800) 100
贷: 其他综合收益 100

(3) 计算甲公司 2×22 年 6 月 30 日对乙公司持股比例达到 30% 时长期股权投资的初始投资成本, 并编制相关会计分录。

【正确答案】

2×22 年 6 月 30 日长期股权投资的初始投资成本 = 4500 + 900 = 5400 (万元)。

借: 长期股权投资——投资成本 (4500 + 900) 5400
贷: 其他权益工具投资——成本 800

——公允价值变动 100

银行存款 4500

借: 其他综合收益 100

贷: 利润分配——未分配利润 100

初始投资成本 5400 万元大于应享有的被投资方辨认净资产公允价值份额 5100 万元 (17000 × 30%), 因此不调整长期股权投资成本。

(4) 计算甲公司 2×22 年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额, 并编制相关会计分录。

【正确答案】

乙公司 2×22 年后半年调整后的净利润 = 800 - (800 - 700) + (800 - 700) / 10 × 3 / 12 = 702.5 (万元), 因此甲公司应确认投资收益 = 702.5 × 30% = 210.75 (万元)

借: 长期股权投资——损益调整 210.75

贷: 投资收益 210.75

甲公司应确认其他综合收益 = 40 × 30% = 12 (万元)

借: 长期股权投资——其他综合收益 12

贷：其他综合收益 12

(5) 计算甲公司 2×23 年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

2×23 年度乙公司调整后的净利润 = 2000 + (800 - 700) / 10 = 2010 (万元)，因此甲公司应确认投资收益 = 2010 × 30% = 603 (万元)。

借：长期股权投资——损益调整 603

贷：投资收益 603

第四道题、（综合题）甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2×21 年发生的部分交易或事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，约定甲公司于 3 年后向乙公司交付一批 A 产品，如果乙公司在 2×21 年 1 月 1 日付款，则需要支付 800 万元；如果乙公司在 3 年后付款，则需要支付 900 万元。乙公司选择在 2×21 年 1 月 1 日付款，实际利率为 4%。乙公司在实际收到 A 产品时取得其控制权。假设该事项不考虑增值税因素。

资料二：2×21 年 2 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同，向其销售 1000 件 B 产品，总售价为 600 万元，总成本为 400 万元。当日，甲公司将在 B 产品交付丙公司，同时收到乙公司支付的款项。甲公司承诺该批产品自售出起 1 年内如果发生非意外事件造成的故障或质量问题，甲公司负责免费维修；同时，还承诺免费提供 3 年延保服务，市场上单独购买 3 年延保服务需要支付 25 万元。根据相关法律规定，B 产品的法定质保期为 1 年。甲公司根据以往经验估计 B 产品在法定保修期内很可能发生的保修费用为 8 万元。

资料三：2×21 年 11 月 1 日，甲公司与丁公司签订合同，向其销售 C 产品 10000 件，单位销售价格为 1 万元，单位成本为 0.7 万元，产品已经发出，款项已收存银行。根据销售合同约定，在 2×22 年 2 月 1 日之前丁公司有权退还产品。当日，甲公司根据以往经验估计该批 C 产品的退货率为 10%。2×21 年 11 月 30 日，甲公司对退货率进行了重新评估，将退货率调整为 6%。

本题不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料一，编制甲公司 2×21 年 1 月 1 日收到乙公司支付款项的会计分录。

【正确答案】

2×21 年 1 月 1 日：

借：银行存款 800

未确认融资费用 100

贷：合同负债 900

(2) 根据资料二，判断甲公司销售 B 产品的合同中包含几项履约义务，计算各单项履约义务应分摊的交易价格，并编制与该业务相关的会计分录。

【正确答案】

该项合同中包含两项单项履约义务，一是 B 产品的销售及法定质保，二是延保服务。

B 产品的销售及法定质保应分摊的交易价格 = $600 \times 600 / (600 + 25) = 576$ (万元)

延保服务应分摊的交易价格 = $600 \times 25 / (600 + 25) = 24$ (万元)

借：银行存款 678

贷：主营业务收入 576

合同负债 24

应交税费——应交增值税（销项税额）（ $600 \times 13%$ ）78

借：主营业务成本 400

贷：库存商品 400

借：主营业务成本 8

贷：预计负债 8

(3) 根据资料三，编制甲公司 2×21 年 11 月 1 日销售 C 产品的会计分录。

【正确答案】

借：银行存款 11300

贷：主营业务收入（ $10000 \times 1 \times 90%$ ）9000

预计负债（ $10000 \times 1 \times 10%$ ）1000

应交税费——应交增值税（销项税额）（ $10000 \times 1 \times 13%$ ）1300

借：主营业务成本（ $10000 \times 0.7 \times 90%$ ）6300

应收退货成本（ $10000 \times 0.7 \times 10%$ ）700

贷：库存商品（ 10000×0.7 ）7000

(4) 根据资料三，编制甲公司 2×21 年 11 月 30 日对 C 产品退货率重新评估的调整分录。

【正确答案】

借：预计负债 [$10000 \times 1 \times (10\% - 6\%)$] 400

贷：主营业务收入 400

借：主营业务成本 $[10000 \times 0.7 \times (10\% - 6\%)]$ 280

贷：应收退货成本 280

第五道题、（综合题）2×18年，甲公司定向增发股票方式取得了乙公司的控制权，但不构成反向购买。本次投资前，甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下：

资料一：1月1日，甲公司定向增发每股面值为1元、公允价值为12元的普通股股票1500万股，取得乙公司80%有表决权的股份，相关手续已于当日办妥。

资料二：1月1日，乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元，其中，股本5000万元，资本公积3000万元，盈余公积1000万元，未分配利润9000万元，除销售中心业务大楼的公允价值高于账面价值2000万元外，其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同。

资料三：1月1日，甲、乙公司均预计销售中心业务大楼尚可使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料四：5月1日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批成本为600万元的产品，销售价格为800万元。至当年年末，乙公司已将该批产品的60%出售给非关联方。

资料五：12月31日，甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款，对该应收账款计提了坏账准备16万元。

资料六：乙公司2×18年度实现的净利润为7000万元，计提盈余公积700万元，无其他利润分配事项。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求：

（1）编制甲公司2×18年1月1日取得乙公司80%股份的相关会计分录。

【正确答案】

2×18年1月1日，甲公司会计分录如下：

借：长期股权投资 18000（1500×12）

贷：股本 1500

资本公积——股本溢价 16500（18000—1500）

（2）编制甲公司2×18年1月1日合并工作底稿中对乙公司有关资产的相关调整分录。

【正确答案】

借：固定资产 2000

贷：资本公积 2000

(3) 分别计算甲公司 2×18 年 1 月 1 日合并资产负债表中商誉和少数股东权益的金额。

【正确答案】

合并商誉 = 18000 - (18000 + 2000) × 80% = 2000 (万元)

少数股东权益 = (18000 + 2000) × 20% = 4000 (万元)

(4) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。

【正确答案】

借：股本 5000

 资本公积 5000 (3000 + 2000)

 盈余公积 1000

 未分配利润 9000

 商誉 2000

贷：长期股权投资 18000

 少数股东权益 4000 [(5000 + 5000 + 1000 + 9000) × 20%]

(5) 编制甲公司 2×18 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。

【正确答案】

借：固定资产 2000

 贷：资本公积 2000

借：销售费用 200 (2000/10)

 贷：固定资产——累计折旧 200

调整后的乙公司净利润 = 7000 - 200 = 6800 (万元)，甲公司确认净利润份额 = 6800 × 80% = 5440 (万元)

借：长期股权投资 5440

 贷：投资收益 5440

借：营业收入 800

 贷：营业成本 800

借：营业成本 80

 贷：存货 80 [(800 - 600) × 40%]

借：应付账款 800

 贷：应收账款 800

借：应收账款——坏账准备 16

贷：信用减值损失 16

借：股本 5000

资本公积 5000

盈余公积 1700 (1000+700)

未分配利润 15100 (9000+6800-700)

商誉 2000

贷：长期股权投资 23440 (18000+5440)

少数股东权益 5360 [(5000+5000+1700+15100) × 20%]

借：投资收益 5440 (6800 × 80%)

少数股东损益 1360 (6800 × 20%)

未分配利润——年初 9000

贷：提取盈余公积 700

未分配利润——年末 15100