

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新动态



2024 年《中级会计实务》全真模拟试卷（二）

一、单项选择题

- 下列各项中，不属于政府补助的是（ ）。
 - 财政部门拨付给企业的粮食定额补贴
 - 某公司建造某环保工程得到的政府贴息
 - 直接减征、免征的税款
 - 无偿划拨的天然起源的天然林
- 某企业为增值税一般纳税人，收回委托加工应税消费品的材料一批，原材料的成本 210 万元，加工费 10 万元，取得增值税专用发票注明的税额为 1.3 万元，消费税 1.7 万元，收回的材料要连续生产非应税消费品，这批材料的入账价值为（ ）万元。
 - 220
 - 221.7
 - 249
 - 250.7
- 甲上市公司股东大会于 2×19 年 1 月 4 日作出决议，决定建造厂房。为此，甲公司于 3 月 5 日向银行专门借款 5 000 万元，年利率为 6%，款项于当日划入甲公司银行存款账户。3 月 15 日，厂房正式动工兴建。3 月 16 日，甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批，价款 500 万元，当日用银行存款支付。3 月 31 日，计提当月专门借款利息。甲公司在 3 月份没有发生其他与厂房购建有关的支出，则甲公司借款费用开始资本化的时点是（ ）。
 - 3 月 5 日
 - 3 月 15 日
 - 3 月 16 日
 - 3 月 31 日
- 甲公司 2×19 年年末应收账款账面余额为 800 万元，已提坏账准备 100 万元，假定税法规定，已提坏账准备在实际发生损失前不得税前扣除。则 2×19 年年末产生的暂时性差异为（ ）。
 - 应纳税暂时性差异 800 万元
 - 可抵扣暂时性差异 700 万元
 - 应纳税暂时性差异 900 万元
 - 可抵扣暂时性差异 100 万元
- 下列事项不属于会计估计变更的是（ ）。
 - 资产负债表日交易性金融资产按公允价值计量且其变动计入当期损益

- B. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为加速折旧法
- C. 无形资产摊销期限由 10 年改为 6 年
- D. 固定资产净残值率由 5% 改为 4%
6. 下列各项中，不影响企业当期损益的是（ ）。
- A. 采用成本模式计量的投资性房地产，期末可收回金额低于账面价值
- B. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日房地产的公允价值小于账面价值
- C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值低于账面价值
- D. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日房地产的公允价值大于账面价值
7. 甲公司为增值税一般纳税人，购入设备安装某生产线。该设备购买价格为 2500 万元，增值税额为 325 万元，支付保险、装卸费用 25 万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为 100 万元，发生安装工人工资等费用 33 万元。该原材料的增值税税率为 13%。假定该生产线达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。
- A. 2650
- B. 2658
- C. 2675
- D. 3058
8. 甲公司一台生产设备换入丁公司的专利权，交换日，生产设备的原值为 60 万元，已提折旧 22 万元，已提减值准备 4 万元，公允价值为 40 万元；专利权的原值为 50 万元，累计摊销为 15 万元，公允价值为 38 万元。甲公司收到丁公司以银行存款支付的补价 2 万元。假定该项交换具有商业实质。不考虑其他因素，甲公司因该项交换确认的处置非流动资产收益为（ ）万元。
- A. 9
- B. 0
- C. 2
- D. 6
9. 甲公司与出租人乙公司签订租赁合同，甲公司租入一台设备，租赁期开始日为 2×21 年 12 月 31 日，租赁期限为 8 年，租赁付款额现值为 180 万元，为租入该设备，甲公司另以银行存款支付租赁业务人员差旅费 1 万元，设备运杂费 1 万元，安装调试费用 3 万元，设备预计剩余使用期限为 10 年，甲公司按照直线法计提折旧，假定租赁期满时承租人可行使优惠购买选择权，不考虑其他因素，甲公司 2×22 年对该租赁资产计提的折旧额为（ ）万元。
- A. 23
- B. 18.5
- C. 18.4
- D. 22.5
10. 2×22 年 3 月 1 日，甲公司因向乙公司销售商品而确认应收账款 400 万元，甲公司按摊余成本计量该应收债权。2×22 年 9 月 1 日，因乙公司无力偿还，甲公司与乙公司签订债务重组合同，合同约定，乙公司以其一项公允价值为 200 万元的无形资产和一项公允价值为 100 万元的其他债权投资清偿债务。当日，该应收账款的公允价值为 360 万元，甲公司已计提坏账准备 20 万元。双方于当日办理完成相关资产的转让手续，甲公司受让两项资产后均不改变资产原用途。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理表述中，正确的是（ ）。
- A. 确认无形资产增加 240 万元
- B. 确认其他债权投资增加 120 万元

- C. 确认投资收益减少 20 万元
- D. 确认其他收益减少 20 万元

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于以权益结算的股份支付使用的工具有（ ）。
 - A. 限制性股票
 - B. 模拟股票
 - C. 股票期权
 - D. 现金股票增值权
2. 根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，资产的可收回金额应当根据下列（ ）两者之间的较高者确定。
 - A. 资产的公允价值
 - B. 资产的公允价值减去处置费用后的净额
 - C. 资产预计未来现金流量的现值
 - D. 资产预计未来现金流量
3. 在对投资收益与利润分配进行抵销时，抵销分录中可能涉及到的项目有（ ）。
 - A. 投资收益
 - B. 未分配利润
 - C. 少数股东损益
 - D. 少数股东权益
4. 下列有关固定资产的表述中，正确的有（ ）。
 - A. 未使用、不需用的固定资产应当计提折旧
 - B. 经营租赁出租的设备属于固定资产，经营租赁出租的房屋建筑物属于投资性房地产
 - C. 固定资产提足折旧后，如果继续使用，需要补提折旧
 - D. 提前报废的固定资产需要补提折旧
5. 下列属于短期薪酬的有（ ）。
 - A. 职工工资
 - B. 医疗保险费
 - C. 辞退福利
 - D. 津贴和补贴
6. 下列事项中，属于与资产相关的政府补助的有（ ）。
 - A. 政府无偿划拨的用于企业购买无形资产的拨款
 - B. 政府向企业拨付的用于人才激励和人才引进的奖励款
 - C. 政府向企业无偿划拨长期非货币性资产
 - D. 企业收到的即征即退的消费税
7. 下列项目中，可以作为汇兑损益计入当期损益的有（ ）。
 - A. 接受投入的外币资本折算差额
 - B. 买入外汇时发生的折算差额
 - C. 卖出外汇时发生的折算差额
 - D. 外币会计报表折算的差额
8. 下列属于建造合同履约成本中的直接费用的有（ ）。
 - A. 耗用的材料费用
 - B. 耗用的人工费用
 - C. 耗用的机械使用费

D. 为投标发生的差旅费

9. 下列各项中, 应当计入金融资产初始入账成本的有 ()。

A. 取得交易性金融资产发生的交易费用

B. 取得其他债权投资发生的交易费用

C. 取得其他权益工具投资时, 买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

D. 取得其他权益工具投资时发生的交易费用

10. 行政事业单位接受捐赠的货币资金后进行账务处理, 不可能用到的会计科目有 ()。

A. 捐赠收入

B. 营业外收入

C. 资金结存

D. 事业预算收入

三、判断题

1. 市场条件是否得到满足不影响企业对预计可行权情况的估计, 非市场条件是否得到满足影响企业对预计可行权情况的估计。()

2. 预计资产的未来现金流量, 应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量。()

3. 资产负债表日后期间, 在确定资产负债表日存货的可变现净值时, 不仅要考虑资产负债表日与该存货相关的价格与成本波动, 而且还应考虑未来的相关事项。()

4. 民间非营利组织反映财务状况的会计要素包括资产、负债和净资产; 反映业务活动情况的会计要素包括收入和费用。()

5. 企业的会计政策变更均应该根据累积影响数调整报表期初数。()

6. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间累计达到 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化。()

7. 当或有事项满足预计负债确认条件时, 企业应按履行相关现时义务所需支付的最佳估计数对预计负债进行初始计量。()

8. 企业收到投资者投入的资本, 应按照合同约定的汇率进行折算。()

9. 持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销。()

10. 政府单位无偿调入的资产, 应当按照公允价值确定其入账价值。()

四、计算分析题

1. 2×08 年至 2×13 年, 甲公司发生的与无形资产相关的交易或事项如下:

资料一: 甲公司 2×08 年初开始自行研究开发一项无形资产以生产新产品, 在研究开发过程中发生研发人员薪酬 900 万元, 以及其他费用 700 万元 (已用银行存款支付), 共计 1 600 万元, 其中, 符合资本化条件的支出为 1 200 万元; 2×08 年 10 月无形资产研发成功并达到预定用途。甲公司根据可获得的相关信息判断, 无法可靠预计这一非专利技术为企业带来未来经济利益的期限。

资料二: 2×08 年 12 月 31 日, 经减值测试, 预计该项无形资产的可收回金额为 1 000 万元。其使用寿命仍无法可靠预计。2×09 年末, 经减值测试, 预计该项无形资产的可收回金额为 800 万元。同时有证据表明其使用寿命是有限的, 预计尚可使用 5 年, 采用直线法摊销, 预计净残值为零。2×10 年末, 由于新技术发展迅速, 该无形资产出现减值迹象, 经减值测试, 预计其可收回金额为 540 万元, 预计原使用寿命、摊销方法和预计净残值不变。

资料三: 2×13 年 1 月 1 日, 该项无形资产的相关产品已没有市场, 该无形资产预期不能再为企业带来经济利益, 甲公司将其作报废处理。(假定不考虑其他因素; 答案中的金额单位用万元表示)

(1) 编制甲公司 2×08 年度的有关会计分录。

(2) 编制甲公司 2×09 年度的有关会计分录。

(3) 计算甲公司 2×10 年度对无形资产应计提的摊销金额和减值损失金额，并编制有关会计分录。

(4) 编制甲公司 2×13 年 1 月 1 日报废该无形资产的有关会计分录。

2. 甲公司为一家上市公司，2×20 年至 2×22 年发生的与金融资产相关的交易或事项如下：

资料一：2×20 年 1 月 2 日，甲公司自乙公司购入 A 公司于 2×19 年 1 月 1 日发行的 5 年期债券，支付价款 6796 万元，另发生手续费 84 万元。该债券的面值为 6000 万元，票面利率为 8%，利息按年于每年年末支付，到期一次偿还本金。该债券的实际利率为 6%。甲公司收取合同现金流量为目标管理该债券投资，且该现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

资料二：2×20 年 1 月 10 日，甲公司收到 A 公司支付的债券利息 480 万元。

资料三：2×22 年 4 月 1 日，甲公司将持有的 A 公司债券全部出售，所得款项 6750 万元已收存银行。假定甲公司持有该债券期间，每年都如期收到利息。不考虑其他因素。

（“债权投资”科目应写出必要的明细科目）

(1) 根据资料一，判断甲公司取得债券投资应划分的资产类别，并说明理由。

(2) 根据资料一，计算甲公司 2×20 年 1 月 2 日取得 A 公司债券投资的入账价值，并编制相关会计分录。

(3) 根据资料二，编制甲公司 2×20 年 1 月 10 日收到债券利息的相关会计分录。

(4) 根据资料一，编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日确认利息收益的相关会计分录，并计算该债券投资的摊余成本。

(5) 根据资料一，编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日确认利息收益的相关会计分录。

(6) 根据资料三，编制甲公司 2×22 年 4 月 1 日出售 A 公司债券的相关会计分录。

五、综合题

1. 甲公司为上市公司，2×19 年至 2×20 年与长期股权投资业务有关的资料如下：

资料一：2×19 年度有关资料：

(1) 1 月 1 日，甲公司以银行存款 7 000 万元取得乙公司 15%，对乙公司不具有重大影响，甲公司准备长期持有。当日，乙公司可辨认净资产公允价值和账面价值均为 40 000 万元。

(2) 2 月 25 日，乙公司宣告分派上年度现金股利 4 000 万元；3 月 1 日甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

(3) 12 月 31 日，甲公司持有的该项股权投资的公允价值为 7 500 万元。乙公司 2×19 年度实现净利润 4 700 万元。

资料二：2×20 年度有关资料：

(1) 1 月 1 日，甲公司以银行存款 5 100 万元再次购入乙公司 10% 的股份，并向乙公司派出一名董事。

当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 40 860 万元；乙公司的 X 存货的账面价值和公允价值分别为 1 200 万元和 1 400 万元；其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。甲公司原持有的乙公司股权投资在当日的公允价值为 7 650 万元。

(2) 3 月 28 日，乙公司宣告分派上年度现金股利 3 800 万元，4 月 1 日，甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

(3) 12 月 31 日，乙公司持有的其他债权投资公允价值增加 200 万元，乙公司已将其计入其他综合收益。

(4) 至 12 月 31 日，乙公司在 1 月 1 日持有的 X 存货已有 40% 对外出售。

(5) 乙公司 2×20 年度实现净利润 5 000 万元。

其他相关资料：甲公司与乙公司采用的会计期间和会计政策相同；均按净利润的 10% 提取法定盈余公积，不计提任意盈余公积；甲公司对乙公司的长期股权投资在 2×19 年末和 2×20 年末均未出现减值迹象；不考虑所得税等其他因素。

（“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）

- （1）分别指出甲公司 2×19 年度和 2×20 年度对乙公司股权投资应采用的核算方法。
- （2）编制甲公司 2×19 年度与股权投资业务有关的会计分录。
- （3）编制甲公司 2×20 年度与股权投资业务有关的会计分录。

2. 甲公司 2×22 年的财务报告批准报出日为 2×23 年 3 月 31 日。甲公司按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2×22 年至 2×23 年甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：

（1）2×22 年 11 月 1 日，甲公司向乙公司销售一批 A 产品，价款为 1000 万元。当日，甲公司已将款项收存银行。同时，甲公司承诺提供 3 个月的价格保护政策：如果在未来 3 个月内，A 产品售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司退还差价。甲公司预计未来 3 个月内 A 产品不降价的概率为 60%，降价 10% 的概率为 30%，降价 20% 的概率为 10%。

（2）2×23 年 2 月 1 日，由于市场经济不景气，A 产品售价下降比预期严重，甲公司向乙公司退还差价为 100 万元，已用银行存款支付。

资料二：

（1）2×22 年 12 月 10 日，甲公司向丙公司销售一批 B 商品，符合收入确认条件，销售价格为 2000 万元，款项尚未收到。甲公司按摊余成本计量该项交易形成的应收款项。2×22 年 12 月 31 日，甲公司按预期信用损失法对该应收款项计提坏账准备 200 万元。

（2）2×23 年 3 月 1 日，甲公司于 2×22 年 12 月 10 日形成的应收丙公司账款的公允价值为 1500 万元，账面余额为 2000 万元，由于丙公司突然发生财务困难，无法按期偿还该欠款。当日，甲公司和丙公司签订债务重组合同，甲公司同意丙公司以一栋厂房抵偿欠款，甲公司为取得厂房所有权发生相关税费 10 万元，当日办妥交接手续。甲公司取得厂房所有权后立即将其经营出租给丁公司，并按成本模式进行后续计量。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

- （1）计算甲公司 2×22 年 11 月 1 日向乙公司销售 A 产品应确认收入的金额，并编制相关会计分录。
- （2）判断甲公司 2×23 年 2 月 1 日退还乙公司差价的业务是否属于资产负债表日后调整事项，并简述理由。
- （3）编制甲公司 2×23 年 2 月 1 日向乙公司退还 A 产品差价的相关会计分录。
- （4）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日对应收账款计提坏账准备的相关会计分录。
- （5）判断甲公司 2×23 年 3 月 1 日与丙公司的债务重组是否属于资产负债表日后调整事项，如果属于调整事项，编制相关的调整分录，如果不属于调整事项，简要说明理由。
- （6）编制甲公司 2×23 年 3 月 1 日与丙公司进行债务重组的相关会计分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】直接减征、免征的税款，不涉及资产直接转移，因此不属于政府补助。

政府补助主要有如下特征：

（一）无偿性

（二）政府补助是来源于政府的经济资源，即需要直接取得资产。比如：企业取得的财政拨款，先征后返（退）、即征即退等方式返还的税款，行政划拨的土地使用权、天然起源的天然林等。不涉及资产直接转移的经济支持不属于政府补助准则规范的政府补助，比如政府与企业间的债务豁免，除税收返还外的税收优惠，如直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等。

2. 【正确答案】B

【答案解析】收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税应记入“应交税费——应交消费税”的借方；收回后用于连续生产非应税消费品的，其消费税计入委托加工应税消费品成本，所以材料的入账价值=210+10+1.7=221.7（万元）。

3. 【正确答案】C

【答案解析】借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件（三者孰晚），即①资产支出已经发生（3月16日）；②借款费用已经发生（3月5日）；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始（3月15日），所以甲公司借款费用开始资本化的时点是3月16日。

4. 【正确答案】D

【答案解析】税法对会计计提的坏账准备不认可，因此应收账款的计税基础=800万元，资产的账面价值700万元<计税基础800万元，产生可抵扣暂时性差异100万元。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，属于正常的核算，不涉及变更。

6. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，期末可收回金额低于账面价值需要计提减值准备，计入资产减值损失，影响当期损益；选项BC，将差额计入公允价值变动损益，都影响当期损益；选项D，计入其他综合收益，影响所有者权益，不影响当期损益。

7. 【正确答案】B

【答案解析】本题考核外购固定资产的初始计量。购买设备发生的增值税325万元可以抵扣，不计入成本，领用原材料的进项税可以抵扣，所以生产线的入账价值为2500+25+100+33=2658（万元）。

8. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司处置非流动资产取得的收益=40-（60-22-4）=6（万元）。

假设资产交换前后的用途不变，甲公司的会计分录：

借：固定资产清理 34
 累计折旧 22
 固定资产减值准备 4
 贷：固定资产 60

借：无形资产 38
 银行存款 2
 贷：固定资产清理 34
 资产处置损益 6

丁公司的会计分录：

借：固定资产 40
 累计摊销 15
 贷：无形资产 50
 资产处置损益 3
 银行存款 2

9. 【正确答案】C

【答案解析】承租人确认的使用权资产入账价值=180+1+3=184（万元），其中180万元是包含优惠购买价款的现值，1万元是运杂费，不是差旅费，差旅费应计入当期损益。因租赁期满承租人会

行使优惠购买选择权，因此该使用权资产应该在设备剩余使用年限 10 年内计提折旧， 2×22 年应确认的折旧金额 = $184 / 10 = 18.4$ （万元）。

【提示】承租人能够合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；承租人无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应该在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

10. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司确认其他债权投资 100 万元，确认无形资产 = $360 - 100 = 260$ （万元），确认投资收益 = $360 - (400 - 20) = -20$ （万元），因此选项 C 正确。

甲公司会计分录如下：

借：无形资产 260
 其他债权投资 100
 坏账准备 20
 投资收益 20
 贷：应收账款 400

二、多项选择题

1. 【正确答案】AC

【答案解析】以权益结算的股份支付最常用的工具有两类：限制性股票和股票期权。以现金结算的股份支付最常用的工具有两类：模拟股票和现金股票增值权。

2. 【正确答案】BC

【答案解析】本题考核资产可收回金额的计量。可收回金额是按照资产的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两者中较高者确定的。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核母公司投资收益和子公司利润分配的抵销。在对投资收益与利润分配进行抵销时，相关抵销分录为：

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

4. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，固定资产提足折旧以后，不论是否继续使用，均不再计提折旧；选项 D，提前报废的固定资产不再补提折旧。

5. 【正确答案】ABD

【答案解析】短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。所以选项 A、B、D 符合题意，选项 C 不符合题意。

6. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，该拨款用于购买无形资产，属于与资产相关的政府补助；选项 C，拨付长期非货币性资产，属于与资产相关的政府补助；选项 BD，属于与收益相关的政府补助。

【总结】与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助，此类补助主要用于补偿企业已发生或即将发生的费用或损失。

7. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，接受外币资本投资时应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额；选项 BC，买卖外汇时发生的折算差额计入当期损益；选项 D，外币会计报表折算的差额直接在资产负债表所有者权益中单设“其他综合收益”项目反映。

8. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，为投标发生的差旅费无论是否取得合同都会发生，不属于合同增量成本，应当于发生时直接计入当期损益，除非支出明确由客户承担。

9. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，取得交易性金融资产发生的相关交易费用应计入投资收益；选项 B，取得其他债权投资发生的交易费用应计入初始入账成本；选项 C，应计入应收股利；选项 D，取得其他权益工具投资时发生的交易费用应计入初始入账成本。分录为：

借：债权投资——成本

——应计利息

——利息调整

贷：银行存款等

10. 【正确答案】BD

【答案解析】行政事业单位接受捐赠的货币资金，实际收到金额时，在财务会计中：

借：银行存款

贷：捐赠收入

同时，在预算会计中：

借：资金结存——货币资金

贷：其他预算收入——捐赠预算收入

三、判断题

1. 【正确答案】Y

2. 【正确答案】N

【答案解析】预计资产的未来现金流量，不应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量。

3. 【正确答案】Y

【答案解析】确定资产负债表日存货的可变现净值时，不仅限于财务报告批准报出日之前发生的相关价格与成本波动，还应考虑以后期间发生的相关事项。

4. 【正确答案】Y

【答案解析】民间非营利组织的会计要素划分为反映财务状况的会计要素和反映业务活动情况的会计要素。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和净资产；反映业务活动情况的会计要素包括收入和费用。

5. 【正确答案】N

【答案解析】如果累积影响数不能可靠确定的话应该采用未来适用法，不需要调整报表的期初数。

6. 【正确答案】N

【答案解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断，其中断时间连续超过3个月的，应暂停借款费用资本化，不是累计达到3个月。

7. 【正确答案】Y

8. 【正确答案】N

【答案解析】企业收到投资者投入的资本，无论是否有合同约定的汇率，均不得采用合同约定的汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易发生日的即期汇率折算。

9. 【正确答案】Y

10. 【正确答案】N

【答案解析】政府单位无偿调入的资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】2×08年度：

借：研发支出——费用化支出 400
 ——资本化支出 1 200
 贷：应付职工薪酬 900
 银行存款 700 (1分)

借：管理费用 400

 贷：研发支出——费用化支出 400 (1分)

借：无形资产 1 200

 贷：研发支出——资本化支出 1 200 (1分)

资产的账面价值为1 200万元，可收回金额为1 000万元，账面价值高于可收回金额，所以应该计提减值准备，金额=1 200-1 000=200(万元)。

借：资产减值损失 200

 贷：无形资产减值准备 200 (1分)

(2) 【正确答案】2×09年度：

2×09年12月31日应计提的减值准备=1 000-800=200(万元)

借：资产减值损失 200

 贷：无形资产减值准备 200 (1分)

(3) 【正确答案】2×10年度：

2×10年度的摊销额=800/5=160(万元)(0.5分)

2×10年12月31日应计提无形资产减值准备=(800-160)-540=100(万元)(0.5分)

借：制造费用 160

 贷：累计摊销 160 (1分)

借：资产减值损失 100

 贷：无形资产减值准备 100 (1分)

(4) 【正确答案】2×13年1月1日：

借：累计摊销 (160+135×2) 430

 无形资产减值准备 (400+100) 500

 营业外支出 270

 贷：无形资产 1 200 (2分)

【提示】2×11年和2×12年计提摊销分录：

借：制造费用 (540/4) 135

 贷：累计摊销 135

2. (1) 【正确答案】

甲公司应将该债券投资划分为以摊余成本计量的金融资产。(1分)

理由：甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且该金融资产的合同现金流量特征仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此应将其划分为以摊余成本计量的金融资产。(1分)

(2) 【正确答案】

债权投资的入账价值 $=6796+84-6000\times 8\%=6400$ (万元) (1分)

借：债权投资——成本 6000

——利息调整 400

应收利息 $(6000\times 8\%)$ 480

贷：银行存款 $(6796+84)$ 6880 (1分)

【提示 1】A 公司的债券是 2×19 年 1 月 1 日发行的，每年 1 月 10 日支付上年度利息，甲公司 2×20 年 1 月 2 日购入 A 公司债券时，A 公司 2×19 年度的利息尚未支付，所以计算债权投资入账价值时需要将已到期但尚未支付的利息扣除。

【提示 2】取得债权投资、其他债权投资以及其他权益工具投资时发生的交易费用应该计入金融资产的初始入账金额；取得交易性金融资产时发生的交易费用应该计入投资收益科目。

(3) 【正确答案】

借：银行存款 480

贷：应收利息 480 (2分)

(4) 【正确答案】

借：债权投资——应计利息 $(6000\times 8\%)$ 480

贷：投资收益 $(6400\times 6\%)$ 384

债权投资——利息调整 96 (1分)

2×20 年 12 月 31 日该债权投资的摊余成本 $=6400-96=6304$ (万元) (1分)

(5) 【正确答案】

借：债权投资——应计利息 $(6000\times 8\%)$ 480

贷：投资收益 $(6304\times 6\%)$ 378.24

债权投资——利息调整 101.76 (2分)

(6) 【正确答案】

借：银行存款 6750

贷：债权投资——成本 6000

——利息调整 $(400-96-101.76)$ 202.24

投资收益 547.76 (2分)

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

甲公司对乙公司的股权投资，在 2×19 年应该作为其他权益工具投资核算，并采用公允价值计量，(1分) 在 2×20 年应该作为长期股权投资采用权益法核算。(1分)

(2) 【正确答案】

2×19年1月1日取得长期股权投资：

借：其他权益工具投资——成本 7 000
 贷：银行存款 7 000（1分）

2×19年2月25日分配上年股利：

借：应收股利 600（4 000×15%）
 贷：投资收益 600（1分）

2×19年3月1日收到现金股利：

借：银行存款 600
 贷：应收股利 600（1分）

2×19年12月31日：

借：其他权益工具投资——公允价值变动 500（7 500—7 000）
 贷：其他综合收益 500（2分）

【答案解析】投资方作为其他权益工具投资核算，后续计量是公允价值，不是权益法，考虑自身的公允价值变动以及被投资方分配的现金股利，其他被投资方的所有者权益变动和净利润都是不考虑的。

（3）**【正确答案】**

2×20年1月1日追加投资：

借：长期股权投资——投资成本 5 100
 贷：银行存款 5 100（1分）

对原股权投资进行转换：

借：长期股权投资——投资成本 7 650（转换日的公允价值）
 贷：其他权益工具投资——成本 7 000
 ——公允价值变动 500

 盈余公积 15

 利润分配——未分配利润 135（2分）

借：其他综合收益 500

 贷：盈余公积 50

 利润分配——未分配利润 450（1分）

2×20年3月28日宣告分配上年股利：

借：应收股利 950
 贷：长期股权投资——损益调整 950（1分）

2×20年4月1日收到现金股利：

借：银行存款 950（3 800×25%）
 贷：应收股利 950（1分）

2×20年12月31日：

2×20年乙公司调整后的净利润金额=5 000—（1 400—1 200）×40%=4 920（万元）

借：长期股权投资——损益调整 1 230（4 920×25%）
 ——其他综合收益 50（200×25%）

 贷：投资收益 1 230

 其他综合收益 50（2分）

2.（1）**【正确答案】**甲公司应确认收入的金额=1000×60%+（1000—1000×10%）×30%+（1000—1000×20%）×10%=950（万元）（2分）

借：银行存款 1000

贷：主营业务收入 950

预计负债 $(1000 \times 10\% \times 30\% + 1000 \times 20\% \times 10\%)$ 50 (2分)

(2) 【正确答案】属于资产负债表日后调整事项。(1分)

理由：2×23年2月1日，甲公司向乙公司退还差价超过预期，说明原来多确认了收入，需要对资产负债表日已经确认的收入金额进行调整。(2分)

(3) 【正确答案】借：预计负债 50

以前年度损益调整 50

贷：其他应付款 100 (2分)

借：盈余公积 5

利润分配——未分配利润 45

贷：以前年度损益调整 50 (2分)

借：其他应付款 100

贷：银行存款 100 (1分)

(4) 【正确答案】借：信用减值损失 200

贷：坏账准备 200 (1分)

(5) 【正确答案】不属于资产负债表日后调整事项。(1分)

理由：债务重组是日后期间新发生的事项，在资产负债表日不存在。(2分)

(6) 【正确答案】借：投资性房地产 1510

坏账准备 200

投资收益 300

贷：应收账款 2000

银行存款 10 (2分)