

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（三）

一、单项选择题

1. 在对外币报表折算时，不应当按照资产负债表日的即期汇率折算的项目是（ ）。
A. 资本公积
B. 长期股权投资
C. 长期借款
D. 固定资产
2. 2×19 年 1 月 1 日，A 公司以银行存款 1 800 万元作为对价购入 B 公司 80% 的普通股，达到对 B 公司的控制权，并准备长期持有，A 公司同时支付相关税费 10 万元。合并前，A 公司与 B 公司同受甲公司控制。2×19 年 1 月 1 日，B 公司的所有者权益账面价值总额为 2 500 万元，相对于集团最终控制方的账面净资产总额为 2 200 万元，可辨认净资产的公允价值为 2 600 万元。不考虑其他因素，则 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。
A. 2 000
B. 1 760
C. 2 080
D. 1 800
3. 甲公司库存 W 产品，每件成本 100 元，已计提存货跌价准备 10 元/件，3 月 15 日将库存 500 件 W 产品全部出售，每件售价 110 元（不含增值税），税率 13%，当日已开出专用发票，货款已收讫，则该笔销售业务对当月营业利润影响金额（ ）元。
A. 55 000
B. 5 000
C. 50 000
D. 10 000
4. 甲公司于 2×18 年 8 月接受一项产品安装任务，安装期 6 个月，合同总收入 30 万元，年度预收款项 4 万元，余款在安装完成时收回，当年实际发生成本 8 万元，预计还将发生成本 16 万元。假定该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。则甲公司 2×18 年度确认收入为（ ）万元。
A. 8
B. 10
C. 24

D. 0

5. 下列各项中, 属于政府财务会计要素的是 ()。

- A. 预算收入
- B. 所有者权益
- C. 利润
- D. 负债

6. 20×7 年 1 月 1 日, A 公司从 B 公司购入一项无形资产, 双方协议采用分期付款方式购入, 合同价款为 1000 万元, 从 20×7 年年末开始每年末付款 200 万元, 5 年付清。20×7 年 1 月 3 日以银行存款支付测试费 25 万元, 1 月 6 日达到预定可使用状态。假定银行同期贷款利率为 5%。已知: $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ 。不考虑其他因素, 该项无形资产的入账价值为 () 万元。

- A. 1025
- B. 890.9
- C. 865.9
- D. 1000

7. 企业确认的辞退福利, 应计入的会计科目是 ()。

- A. 生产成本
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 营业外支出

8. 甲公司于 2×18 年 1 月 5 日取得一项债券投资, 共支付价款 800 万元 (含已宣告但尚未领取的利息 20 万元), 另支付相关交易费用 5 万元, 甲公司将其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。不考虑其他因素, 甲公司该项金融资产的入账价值为 () 万元。

- A. 785
- B. 700
- C. 780
- D. 705

9. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日将一项大型设备出租给乙公司, 租赁期为 3 年, 年租金为 60 万元。由于受疫情影响, 并且出于乙公司与甲公司的长期合作关系, 为减轻乙公司负担, 双方协定, 甲公司免除乙公司 2×20 年 1 至 3 月租金。假定该租赁属于经营租赁。甲公司 2×20 年应确认的租金收入为 () 万元。

- A. 55
- B. 45
- C. 41.25
- D. 33.75

10. 2×22 年 10 月, 甲公司以一项专利权换入乙公司的一台生产设备。甲公司换出专利权的账面原值为 120 万元, 已提摊销为 15 万元, 已提减值准备为 5 万元, 公允价值为 105 万元, 换入生产设备的账面价值为 95 万元。假设该交换不具有商业实质, 交换当日双方已办妥资产所有权的转让手续。假设不考虑增值税等相关税费影响, 甲公司换入生产设备的入账价值为 () 万元。

- A. 120
- B. 105
- C. 100
- D. 95

二、多项选择题

1. 下列各项中，构成企业某项资产所产生的预计未来现金流量的有（ ）。
- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
 - B. 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出
 - C. 资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量
 - D. 所得税费用
2. 下列各项中，影响固定资产清理净收益的因素包括（ ）。
- A. 出售固定资产的价款
 - B. 转让不动产的账面价值
 - C. 毁损固定资产取得的赔款
 - D. 清理费用
3. 甲公司为建造固定资产于2×19年4月1日向银行借入一笔期限为5年，年利率为5.4%的借款1 000万元，另外于当日向另一银行借入一般借款500万元，借款期限3年，年利率5%。甲公司于4月1日购买一台设备，当日设备运抵公司并开始安装，4月1日支付货款600万元和安装费40万元；6月1日支付工程款600万元；至年末该工程尚未完工，预计2×20年年末完工。不考虑未动用专门借款的存款利息收入。甲公司于2×19年年末进行的下列会计处理，正确的有（ ）。
- A. 专门借款应予资本化的利息金额40.5万元
 - B. 超过专门借款的累计支出加权平均数140万元
 - C. 一般借款利息资本化金额7万元
 - D. 应予资本化的利息金额47.5万元
4. 关于与收益相关的政府补助的会计处理，下列表述正确的有（ ）。
- A. 对与收益相关的政府补助，只能采用总额法核算
 - B. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或者损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本费用
 - C. 用于补偿企业以后期间发生的相关成本费用或损失的，企业应当将其确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本
 - D. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其进行分解，难以区分的，企业应当将其整体归类为与资产相关的政府补助进行会计处理
5. 期末，民间非营利组织应将各费用类科目的余额转入“非限定性净资产”科目的借方，贷记的会计科目可能有（ ）。
- A. 业务活动成本
 - B. 管理费用
 - C. 筹资费用
 - D. 其他费用
6. 下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的有（ ）。
- A. 对售后回购的会计处理
 - B. 将不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
 - C. 对被投资方控制的判断
 - D. 借款费用停止资本化时点的判断
7. 下列事项中，不影响企业其他综合收益金额的有（ ）。
- A. 公允价值计量模式下，投资性房地产公允价值大于其账面价值的差额
 - B. 自用房地产转为公允价值计量模式下的投资性房地产时，公允价值大于账面价值
 - C. 自用房地产转为公允价值计量模式下的投资性房地产时，公允价值小于账面价值

- D. 公允价值计量模式下, 投资性房地产转为自用房地产时, 公允价值大于账面价值
8. 甲公司 2×18 年度财务会计报告于 2×19 年 2 月 20 日批准报出。该公司发生的下列事项中, 应在其 2×18 年度会计报表附注中披露的有 ()。
- A. 2×19 年 1 月 5 日经批准发行 3 年期债券 5 000 万元
- B. 2×19 年 1 月 20 日因遭受水灾造成存货重大损失 500 万元
- C. 2×19 年 1 月出现巨额亏损
- D. 2×19 年 2 月 1 日向一家网络公司投资 500 万元, 取得该公司 51% 的股份
9. 甲公司于 2×20 年 9 月 1 日取得乙公司 80% 的股权, 取得该项股权投资后, 甲公司能够控制乙公司。2×21 年 12 月 6 日, 甲公司董事会作出决议, 决定向丙公司出售乙公司 10% 的股权, 并于 2×21 年 12 月 15 日与丙公司就该事项签订了一项不可撤销的股权转让合同。该合同约定, 甲公司应于 2×22 年 3 月 31 日之前将该合同履行完毕。该合同履行完后, 甲公司仍能控制乙公司。截至 2×21 年年末, 双方尚未实际履行该合同。不考虑其他因素, 下列说法中不正确的有 ()。
- A. 甲公司应于 2×21 年 12 月 15 日将其持有的对乙公司的股权投资全部转入持有待售资产
- B. 甲公司应于 2×21 年 12 月 15 日将其拟出售给丙公司的部分股权投资转入持有待售资产
- C. 甲公司在 2×21 年年末编制合并财务报表时, 应在合并财务报表中将乙公司的资产和负债列为持有待售类别
- D. 甲公司在 2×21 年年末应将乙公司纳入合并范围
10. 债务重组中, 债权人受让单项或多项金融资产的, 下列关于债权人的会计处理表述正确的有 ()。
- A. 按照放弃债权的公允价值为基础确定受让金融资产的入账价值
- B. 受让资产确认为交易性金融资产的, 为其发生的交易费用计入投资收益
- C. 受让金融资产公允价值与债权终止确认日账面价值的差额, 计入投资收益
- D. 放弃债权的公允价值与账面价值的差额, 确认为信用减值损失

三、判断题

1. 企业取消股份支付所授予的权益工具时, 支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的差额, 计入资本公积。()
2. 会计估计变更应采用未来适用法处理, 即在会计估计变更当期及以后期间, 采用新的会计估计, 不改变以前期间的会计估计, 也不调整以前期间的报告结果。()
3. 对于民间非营利组织接受的劳务捐赠, 不应确认为收入。()
4. 利润金额的确定主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。()
5. 企业持有存货的数量多于合同数量的, 应以合同价格为基础确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 确定存货跌价准备的计提或转回金额。()
6. 企业在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核时, 如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的, 应当进行追溯调整。()
7. 企业对金融负债的分类一经确定, 不得随意变更。()
8. 所有的终止经营都应划分为持有待售类别。()
9. 出租人应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的初始入账价值。()
10. 债务重组的会计处理中, 债权人应结转已计提的坏账准备。()

四、计算分析题

1. 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司为其 12 名销售人员每人授予 400 万份股票期权: 第一年年末的可行权

条件为销售业绩增长率达到 20%；第二年年末的可行权条件为销售业绩两年平均增长 16%；第三年年末的可行权条件为销售业绩三年平均增长 10%。每份期权在 2×19 年 1 月 1 日的公允价值为 30 元。其他相关资料如下：

资料一：2×19 年 12 月 31 日，销售业绩增长了 18%，同时有 2 名销售人员离开，企业预计 2×20 年将以同样速度增长，因此预计将于 2×20 年 12 月 31 日可行权。另外，甲公司预计 2×20 年将有 3 名销售人员离开企业。

资料二：2×20 年 12 月 31 日，销售业绩仅增长了 12%，因此未达到可行权状态。2×20 年，实际有 2 名销售人员离开，企业预计 2×21 年将以同样速度增长，预计第三年将有 1 名销售人员离开企业。

资料三：2×21 年 12 月 31 日，销售业绩增长了 12%，因此达到可行权状态，当年有 3 名销售人员离开。

不考虑其他因素。

(1) 计算甲公司 2×19 年应确认的费用金额，并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2×20 年应确认的费用金额，并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2×21 年应确认的费用金额，并编制相关会计分录。

2. 2×21 年 1 月 1 日，甲公司采用出包方式兴建一幢厂房，当日开始动工，预计工期为 1.5 年，有关资料如下：

资料一：2×21 年 1 月 1 日，为建造该厂房，甲公司从银行取得专门借款 5000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%，按年支付利息。除此之外，无其他专门借款。闲置专门借款资金用于固定收益债券临时性投资，暂时性投资月收益率为 0.5%。

资料二：该厂房的建造还占用了两笔一般借款：

(1) 2×21 年 1 月 1 日从银行取得的长期借款 5000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%，按年支付利息。

(2) 2×21 年 7 月 1 日从银行取得的长期借款 6000 万元，期限为 5 年，年利率为 8%，按年支付利息。

资料三：2×21 年与厂房建造相关的支出如下：1 月 1 日，支出 2000 万元；4 月 1 日，支出 4200 万元；10 月 1 日，支出 3600 万元。

资料四：2×21 年 6 月 1 日至 2×21 年 9 月 30 日，因与施工方发生质量纠纷导致工程停工，2×21 年 10 月 1 日，工程重新开工。

本题不考虑其他因素。

(1) 计算甲公司 2×21 年专门借款利息资本化金额。

(2) 计算甲公司 2×21 年一般借款利息资本化金额。

(3) 计算甲公司 2×21 年借款利息费用化金额。

(4) 编制甲公司 2×21 年与借款利息有关的会计分录。

五、综合题

1. 大字上市公司（以下简称“大字公司”）于 2×18 年 1 月设立，采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%。该公司 2×18 年利润总额为 6 000 万元，当年发生的交易或事项中，会计规定与税法规定存在差异的项目如下：

(1) 2×18 年 12 月 31 日，大字公司应收账款余额为 6 000 万元，对该应收账款计提了 600 万元坏账准备。税法规定，企业计提的各项资产减值损失在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

(2) 按照销售合同规定，大字公司承诺对销售的 X 产品提供 3 年免费售后服务。大字公司 2×18 年销售的 X 产品预计在售后服务期间将发生的费用为 500 万元，已计入当期损益。税法规定，与产品

售后服务相关的支出在实际发生时允许税前扣除。大宇公司 2×18 年没有发生售后服务支出。

(3) 2×18 年 1 月 1 日, 大宇公司以 5 000 万元取得一项到期一次还本付息的国债投资, 作为债权投资核算, 该投资实际利率与票面利率相差较小, 大宇公司采用票面利率计算确定利息收入, 当年确认国债利息收入 400 万元, 计入债权投资账面价值, 该国债投资在持有期间未发生减值。税法规定, 国债利息收入免征所得税。

(4) 2×18 年 12 月 31 日, 大宇公司 Y 产品的账面余额为 3 600 万元, 根据市场情况对 Y 产品计提跌价准备 490 万元, 计入当期损益。税法规定, 资产减值损失在发生实质性损失时允许税前扣除。

(5) 2×18 年 4 月, 大宇公司自公开市场购入基金, 作为交易性金融资产核算, 取得成本为 2 800 万元, 2×18 年 12 月 31 日该基金的公允价值为 4 100 万元, 公允价值相对账面价值的变动已计入当期损益, 持有期间基金未进行分配。税法规定, 该类资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额, 待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。

其他相关资料:

(1) 预计未来期间大宇公司适用的所得税税率不发生变化。

(2) 大宇公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 计算大宇公司上述交易或事项中资产、负债在 2×18 年 12 月 31 日的账面价值与计税基础, 若产生暂时性差异, 计算所产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的金额。

(2) 计算大宇公司 2×18 年应纳税所得额、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的金额。

(3) 编制大宇公司 2×18 年确认所得税费用的会计分录。

2. 甲公司 2×20 年发生的与乙公司股权投资相关的资料如下:

资料一: 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 6400 万元自非关联方取得乙公司 80% 的有表决权的股份, 能对乙公司实施控制。

资料二: 2×20 年 1 月 1 日, 乙公司所有者权益的账面价值为 7000 万元, 其中股本为 2500 万元, 资本公积为 1000 万元, 盈余公积为 350 万元, 未分配利润为 3150 万元。乙公司可辨认净资产的公允价值为 7500 万元, 该差额由一项管理用固定资产引起, 该固定资产的账面价值为 800 万元, 公允价值为 1300 万元, 预计尚可使用年限为 5 年, 乙公司采用年限平均法计提折旧。

资料三: 2×20 年 6 月 1 日, 甲公司向乙公司销售一批产品, 售价为 600 万元, 成本为 400 万元, 未计提过存货跌价准备。至当年年末, 乙公司已向集团外部售出 40%, 剩余部分可变现净值为 300 万元。

资料四: 2×20 年度, 乙公司实现净利润 1100 万元, 持有的其他权益工具投资公允价值上升 500 万元, 未发生其他导致所有者权益变动的事项。

其他资料: 甲公司和乙公司采用的会计政策和会计期间相同, 均按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 不提取任意盈余公积。不考虑增值税、企业所得税等其他因素。

(1) 编制甲公司 2×20 年 1 月 1 日取得乙公司股权投资的相关会计分录。

(2) 计算甲公司在 2×20 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额。

(3) 编制甲公司 2×20 年 1 月 1 日编制合并报表时相关的调整和抵销分录。

(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。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】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，资本公积应当按照交易发生时的即期汇率折算。

2. 【正确答案】B

【答案解析】通过同一控制下的企业合并方式取得的长期股权投资，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因此 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本 = $2\,200 \times 80\% = 1\,760$ （万元）。

借：长期股权投资 1 760
 管理费用 10
 资本公积——股本溢价 (1 810 - 10 - 1 760) 40
 贷：银行存款 1 810

3. 【正确答案】D

【答案解析】销售业务的会计处理：

借：银行存款 62 150
 贷：主营业务收入 55 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 7 150
借：主营业务成本 45 000
 存货跌价准备 (500 × 10) 5 000
 贷：库存商品 (500 × 100) 50 000

对营业利润影响 = 主营业务收入 55 000 - 主营业务成本 45 000 = 10 000（元）。

【提示】存货销售后结转存货跌价准备是结转至主营业务成本或其他业务成本，不是冲减资产减值损失；如果是以前减记存货价值的影响因素消失，转回存货跌价准备，才是冲减资产减值损失。注意区分。

4. 【正确答案】B

【答案解析】该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，所以根据履约进度分段确认收入。甲公司 2 × 18 年度确认收入 = $30 \times 8 / (8 + 16) = 10$ （万元）。预收款项时不符合收入确认条件，先确认为负债（合同负债），年末确认收入时再结转。

5. 【正确答案】D

【答案解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

6. 【正确答案】B

【答案解析】分期付款购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。因此无形资产的入账价值 = $200 \times 4.3295 + 25 = 890.9$ （万元）。

测试费属于为使无形资产达到预定可使用状态而发生的必要支出，所以要计入无形资产的成本中。

会计分录如下：

20x7 年 1 月 1 日

借：无形资产 890.9
 未确认融资费用 (1 000 - 200 × 4.3295) 134.1

贷：长期应付款 1 000
银行存款 25

20×7 年 12 月 31 日未确认融资费用的摊销额 = (长期应付款的期初余额 - 未确认融资费用的期初余额) × 实际利率 = (1 000 - 134.1) × 5% = 43.295 (万元)。

借：财务费用 43.295
贷：未确认融资费用 43.295
借：长期应付款 200
贷：银行存款 200

7. 【正确答案】B

【答案解析】辞退福利全部是记入“管理费用”科目。分录为：

借：管理费用
贷：应付职工薪酬

8. 【正确答案】A

【答案解析】入账价值 = 800 - 20 + 5 = 785 (万元)。相关会计分录为：

借：其他债权投资 785
应收利息 20
贷：银行存款 805

由于题目没有告知债券的面值，所以无法列示其他债权投资——成本及其他债权投资——利息调整科目的金额。

【提示】对于其他债权投资，关于交易费用，本题说的是“另支付”，所以需要加上；如果题目说“买价××，其中包括交易费用××”，此时计算入账价值不需要再加一遍交易费用。

【总结】金融资产的初始计量，是考试中常见的考试内容，而其中取得金融资产时交易费用的处理，是常设置的考试陷阱。针对交易费用的处理，总结如下：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产，取得时交易费用计入债权投资初始确认金额。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），取得时交易费用计入其他债权投资初始确认金额。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时交易费用计入“投资收益”。
- (4) 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，取得时交易费用计入其他权益工具投资的初始确认金额。

9. 【正确答案】A

【答案解析】出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。因此甲公司 2×20 年应确认租金收入 = (60×3 - 60/12×3) / 3 = 55 (万元)。

提示：扣除免租期，总的租金收入 = 60×2 + 60×9/12 = 165 (万元)，每年应确认的租金收入 = 165/3 = 55 (万元)，即 2×20 年、2×21 年、2×22 年的租金收入均为 55 万元，租赁期内每个月的租金收入 = 55/12 ≈ 4.58 (万元)。

10. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司换入生产设备的入账价值=120-15-5=100（万元）。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】预计未来现金流量时，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，所以选项 D 不正确。

2. 【正确答案】ABCD

【答案解析】出售、转让、报废等原因减少固定资产属于固定资产清理范畴，出售固定资产的价款、账面价值、毁损固定资产取得的赔款、清理费用等均影响固定资产清理的净损益。各选项分录如下：

A. 出售固定资产的价款

借：银行存款
 贷：固定资产清理

B. 转让不动产的账面价值

借：固定资产清理
 累计折旧
 固定资产减值准备
 贷：固定资产

C. 毁损固定资产取得的赔款

借：其他应收款
 贷：固定资产清理

D. 清理费用

借：固定资产清理
 贷：银行存款

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】专门借款资本化期间的利息全部资本化，不用管是否实际占用专门借款。不考虑专门借款闲置资金投资收益，因此专门借款应予资本化的利息金额=1 000×5.4%×9/12=40.5（万元）。一般借款累计支出加权平均数=(600+40+600-1 000)×7/12=140（万元），只有一笔一般借款，所以年利率就是资本化率，资本化率为 5%，因此一般借款利息应予资本化金额=140×5%=7（万元）。应予资本化的利息=40.5+7=47.5（万元）。

4. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，对于与收益相关的政府补助，企业应当选择采用总额法或净额法进行会计处理；选项 D，综合性项目政府补助，包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，企业需要将其进行分解，并分别进行会计处理。难以区分的，应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】因为这些都是费用或支出，都已经花出去了，故不存在限定性条件的约束，因而会计期末，成本费用类科目的余额应转入非限定性净资产。

分录如下：

借：非限定性净资产
 贷：业务活动成本
 管理费用
 筹资费用
 其他费用

6. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，体现的是谨慎性要求。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】将自用的建筑物等转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，按其在转换日的公允价值，借记“投资性房地产——成本”，按已计提的累计折旧等，借记“累计折旧”等科目，按其账面余额，贷记“固定资产”等科目，按其差额，贷记“其他综合收益”，或者借记“公允价值变动损益”科目，所以选项 B 应该记入“其他综合收益”科目的贷方。选项 ACD 均应记入“公允价值变动损益”科目。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核非调整事项的处理。选项 ABCD 均属于资产负债表日后非调整事项，应予以披露。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】甲公司部分出售对乙公司投资后并未丧失对乙公司的控制，因此甲公司在个别财务报表上不需要将对乙公司的股权投资划分为持有待售类别，在合并财务报表上也不应将乙公司的资产和负债列为持有待售类别。实际处置 10% 股权的时候：

借：银行存款

 贷：长期股权投资
 投资收益

10. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，应当以受让金融资产的公允价值为基础确定其入账价值；选项 D，受让金融资产的，放弃债权的公允价值与账面价值的差额不作处理。

三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

2. 【正确答案】Y

【答案解析】会计估计变更不需要追溯调整，采用未来适用法即可。

3. 【正确答案】Y

【答案解析】对于接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

4. 【正确答案】Y

【答案解析】利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额。

5. 【正确答案】N

【答案解析】企业持有存货的数量多于合同数量的，应分别确定有合同和无合同部分的可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。

6. 【正确答案】N

【答案解析】这种情况，一般不需要进行追溯调整，按照会计估计变更采用未来适用法处理，只需要按照当前最佳估计数调整预计负债的金额，同时计入当期损益即可。

【提示】调整包括追溯调整和当期调整，这里“追溯调整”改成“当期调整”就正确了。

7. 【正确答案】N

【答案解析】企业对金融负债的分类一经确定，不得变更（而不是“不得随意变更”）。

8. 【正确答案】N

【答案解析】不是所有终止经营都划分为持有待售类别，因为有些终止经营在资产负债表日前已经处置。

9. 【正确答案】Y

10. 【正确答案】Y

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】 2×19 年应该确认的费用 = $(12 - 2 - 3) \times 400 \times 30 \times 1/2 = 42\ 000$ (万元) (1.5 分)

借：销售费用 42 000

贷：资本公积——其他资本公积 42 000 (1.5 分)

(2) 【正确答案】 2×20 年应该确认的费用 = $(12 - 2 - 2 - 1) \times 400 \times 30 \times 2/3 - 42\ 000 = 14\ 000$ (万元) (2 分)

借：销售费用 14 000

贷：资本公积——其他资本公积 14 000 (1.5 分)

(3) 【正确答案】 2×21 年应该确认的费用 = $(12 - 2 - 2 - 3) \times 400 \times 30 - 42\ 000 - 14\ 000 = 4\ 000$ (万元) (1.5 分)

借：销售费用 4 000

贷：资本公积——其他资本公积 4 000 (2 分)

2. (1) 【正确答案】专门借款闲置资金在资本化期间的收益 = $(5000 - 2000) \times 0.5\% \times 3 = 45$ (万元) (1.5 分)

专门借款利息资本化金额 = $5000 \times 6\% \times 8/12 - 45 = 155$ (万元) (1.5 分)

(2) 【正确答案】 2×21 年一般借款利息总额 = $5000 \times 6\% + 6000 \times 8\% \times 6/12 = 540$ (万元) (0.5 分)

一般借款资本化率 = $540 / (5000 + 6000 \times 6/12) \times 100\% = 6.75\%$ (1 分)

占用一般借款的资产支出加权平均数 = $(2000 + 4200 - 5000) \times 5/12 + 3600 \times 3/12 = 1400$ (万元)

(1.5 分)

一般借款利息资本化金额 = $1400 \times 6.75\% = 94.5$ (万元) (1 分)

(3) 【正确答案】专门借款利息费用化金额 = $5000 \times 6\% \times 4/12 = 100$ (万元) (1 分)

一般借款利息费用化金额 = $5000 \times 6\% + 6000 \times 8\% \times 6/12 - 94.5 = 445.5$ (万元) (1 分)

甲公司 2×21 年借款利息费用化金额 = $100 + 445.5 = 545.5$ (万元) (1 分)

(4) 【正确答案】借：在建工程 (155 + 94.5) 249.5

银行存款 45

财务费用 545.5

贷：长期借款——应计利息 (5000 × 6% + 540) 840 (2 分)

五、综合题

1. (1) 【正确答案】①应收账款账面价值 = $6\ 000 - 600 = 5\ 400$ (万元)，计税基础 = 6 000 (万元)，形成的可抵扣暂时性差异 = $6\ 000 - 5\ 400 = 600$ (万元) (2 分)

②预计负债账面价值 = 500 (万元)，计税基础 = $500 - 500 = 0$ ，形成的可抵扣暂时性差异 = 500 (万元) (2 分)

③债权投资账面价值 = 计税基础 = 5 400 (万元)，不产生暂时性差异。(2 分)

④存货账面价值 = $3\ 600 - 490 = 3\ 110$ (万元)，计税基础 = 3 600 (万元)，形成的可抵扣暂时性差异 = 490 (万元) (1 分)

⑤交易性金融资产账面价值=4 100（万元），计税基础=2 800（万元），形成的应纳税暂时性差异=4 100-2 800=1 300（万元）（1分）

【答案解析】②预计负债：实际发生保修费用时，税法允许扣除，故未来税法准予抵扣的金额为500万元，预计负债的账面价值=500（万元），计税基础=账面价值-未来税法准予抵扣的金额=500-500=0。

③债权投资：国债利息收入是免税收入，是说企业确认的投资收益不需要交税，它属于永久性差异。该债券是一次还本付息的，所以利息应该计入“债权投资——应计利息”科目，这个做法税法是认可的，所以计税基础=账面价值=5 400（万元）。

（2）【正确答案】①应纳税所得额=6 000+600+500-400+490-1 300=5 890（万元）（1分）

②应交所得税=5 890×25%=1 472.5（万元）（1分）

③“递延所得税资产”发生额=(600+500+490)×25%=397.5（万元）（1分）

④“递延所得税负债”发生额=1 300×25%=325（万元）（1分）

⑤所得税费用=1 472.5-397.5+325=1 400（万元）（1分）

或：

所得税费用=(会计利润+/-永久性差异)×25%=(6 000-400)×25%=1 400（万元）。

【答案解析】应纳税所得额的计算就是将会计口径的利润调整为税法口径，即在会计利润基础上加上会计扣除但是税法不认可的业务，减去会计没有扣除税法要求扣除的业务。

事项（1），计提坏账准备计入信用减值损失，计算利润时将信用减值损失600万元扣除了，但是税法不认可，所以纳税调增600万元；

事项（2），因产品售后服务确认的预计负债计入主营业务成本，计算利润时将主营业务成本500万元扣除了，但是税法不认可，所以纳税调增500万元；

事项（3），国债利息收入免税，计算利润时将国债利息收入加上了，但是税法不认可，所以纳税调减400万元；

事项（4），计算利润时将资产减值损失490万元扣除了，但是税法不认可，所以纳税调增490万元；

事项（5），计算利润时将公允价值变动损益1 300万元加上了，但是税法不认可，所以纳税调减1 300万元。

（3）【正确答案】会计分录：

借：所得税费用 1 400

 递延所得税资产 397.5

贷：应交税费——应交所得税 1 472.5

 递延所得税负债 325（2分）

2.（1）【正确答案】

借：长期股权投资 6400

 贷：银行存款 6400（1分）

【答案解析】【点评】本题是非同一控制下的企业合并，因此长期股权投资的初始入账价值就是支付的银行存款6400万元，如果改为甲公司自母公司处取得乙公司80%的有表决权的股份，则长期股权投资的初始入账价值为乙公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值×80%。

（2）【正确答案】

合并商誉=6400-7500×80%=400（万元）（2分）

【答案解析】【点评】合并商誉=合并成本-子公司购买日可辨认净资产公允价值×母公司持股比例

(3) 【正确答案】

借：固定资产 500

贷：资本公积 500 (1分)

借：股本 2500

资本公积 (1000+500) 1500

盈余公积 350

未分配利润 3150

商誉 400

贷：长期股权投资 6400

少数股东权益 (7500×20%) 1500 (2分)

【答案解析】【点评】少数股东权益=子公司购买日可辨认净资产公允价值×少数股东持股比例
假定评估增值固定资产的计税基础与乙公司个别财务报表中的账面价值相同(即免税合并),且双方适用的所得税税率均为25%,则还需作如下会计处理:

借：资本公积 (500×25%) 125

贷：递延所得税负债 125

因税法认可固定资产原账面价值,所以造成合并报表角度资产账面价值大于计税基础,产生应纳税暂时性差异,应确认递延所得税负债=500×25%=125(万元);因为评估增值是计入资本公积,不影响损益,所以由此产生的递延所得税负债的对应科目也是资本公积,不能计入损益科目。

(4) 【正确答案】

①对子公司评估增值的调整

借：固定资产 500

贷：资本公积 500 (1分)

借：管理费用 100

贷：固定资产 (500/5) 100 (1分)

②对内部交易的抵销

借：营业收入 600

贷：营业成本 600 (1分)

借：营业成本 120

贷：存货 [(600-400)×(1-40%)] 120 (1分)

借：存货 60

贷：资产减值损失 60 (1分)

③将长期股权投资调整为权益法

乙公司调整后的净利润=1100-100=1000(万元) (1分)

借：长期股权投资 800

贷：投资收益 (1000×80%) 800 (1分)

借：长期股权投资 400

贷：其他综合收益 (500×80%) 400 (1分)

④长期股权投资与子公司所有者权益抵销

借：股本 2500

资本公积 1500 (1000+500)

其他综合收益 500

盈余公积 (350+1100×10%) 460

未分配利润 $(3150+1000-1100\times 10\%)$ 4040

商誉 400

贷：长期股权投资 $(6400+800+400)$ 7600

少数股东权益 $[(2500+1500+500+460+4040)\times 20\%]$ 1800 (2分)

⑤投资收益与子公司利润分配的抵销

借：投资收益 $(1000\times 80\%)$ 800

少数股东损益 $(1000\times 20\%)$ 200

未分配利润——年初 3150

贷：未分配利润——年末 4040

提取盈余公积 110 (2分)

【答案解析】【点评】①对子公司评估增值的调整：

假定评估增值固定资产的计税基础与乙公司个别财务报表中的账面价值相同（即免税合并），且双方适用的所得税税率均为 25%，还需作如下会计处理：

借：递延所得税负债 $(100\times 25\%)$ 25

贷：所得税费用 25

评估增值的固定资产，个别报表按账面价值计提折旧，合并报表角度认为应按公允价值计提折旧，所以对于个别报表少计提的折旧要做调增处理，即调增 $=500/5=100$ （万元），同时转回这部分对应的递延所得税负债 $=100\times 25\%=25$ （万元）。

②对内部交易的抵销：

A. 存货价值中包含的未实现内部销售损益的抵销思路：

借：营业收入[内部销售方的不含税收入]

贷：营业成本[差额]

存货 $[(\text{内部销售方售价}-\text{内部销售方成本})\times \text{未出售比例}]$

B. 存货跌价准备抵销分录的理解：

个别报表：存货成本 $=600\times 60\%=360$ （万元），可变现净值为 300 万元，所以计提存货跌价准备 $=360-300=60$ （万元）；

合并报表：存货成本 $=400\times 60\%=240$ （万元），可变现净值 300 万元，不需要计提存货跌价准备；所以编制合并报表时，要将个别报表计提的存货跌价准备 60 万元抵销。

C. 假定考虑所得税因素（适用的所得税税率为 25%），还需作如下会计处理：

借：递延所得税资产 $[(120-60)\times 25\%]$ 15

贷：所得税费用 15

对于内部交易的抵销分录中计算递延所得税，简便方法是看抵销分录中存货等资产项目的抵销金额合计，本题中存货项目的合计金额 $=120-60=60$ （万元），所以期末递延所得税资产的余额 $=60\times 25\%=15$ （万元），期初余额是 0，所以本期发生额就是 15 万元。

③将长期股权投资调整为权益法：

合并报表中调整子公司净利润时不考虑内部交易，因此乙公司调整后的净利润 $=1100-100$ （管理费用） $=1000$ （万元）。

注意：个别报表权益法核算时，调整被投资方净利润需要考虑内部交易。

④长期股权投资与子公司所有者权益抵销：

盈余公积计提金额，是按照个别报表净利润数据计算的，而不是以调整后的净利润为基础计算。

对长期股权投资与子公司所有者权益的抵销分录，一定要掌握总的计算思路，考试时会套用。

借：实收资本或股本（子公司期末数）

资本公积（调整后的子公司期末数）

其他综合收益（合并日金额+当期发生额）

盈余公积（合并日金额+当期计提金额）

未分配利润（合并日金额+当期调整后的净利润-当期计提的盈余公积-当期分配的现金股利）

商誉（合并成本大于享有子公司可辨认净资产公允价值份额的差额）

贷：长期股权投资（母公司对子公司的股权投资期末数）

少数股东权益（调整后的子公司期末所有者权益合计×少数股东持股比例）

⑤投资收益与子公司利润分配的抵销：

本分录中的“未分配利润——年末”金额应和④中的“未分配利润”金额相等，如果确定④中的金额正确，这笔分录中的数字可以直接抄过来。

对投资收益与子公司利润分配的抵销分录，一定要掌握总的计算思路，考试时会套用。

借：投资收益（子公司调整后的净利润×母公司持股比例）

少数股东损益（子公司调整后的净利润×少数股东持股比例）

未分配利润——年初（子公司年初数，通常题目条件会给出）

贷：提取盈余公积（子公司本期计提的金额）

对所有者（或股东）的分配（子公司本期分配的股利）

未分配利润——年末（从上笔抵销分录抄过来的金额）