

2019 年注会《会计》科目教学成果

注册会计师的考试已经结束，部分考生对会计科目的反馈是“今年考题好简单，真后悔没有认真复习”，另一部分考生的感受是“太难了，怎么会有限制性股票这么复杂的题”。小编的感受是今年考题涉及的都是常规考点，考点并不是太偏，不论是老师课上的知识点讲解，还是课下网校练习题，都是有所涉及。现在我们根据收集的考生回忆版试题作如下分析，与网校各班次的课程题目进行对比，希望对大家有所帮助。

一、客观题分析

题型	知识点	模拟题相同考点出处
单选题 1	非货币性资产交换	1. 网络课模拟试题（一）单选题第 5 题； 2. 网络课预测试题（二）多选题第 7 题； 3. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 5 题； 4. 私教直播班预测试题（二）多选题第 7 题； 5. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 5 题； 6. 点题密训班预测试题（二）多选题第 7 题； 7. 面授考前密卷（二）单选题第 1 题
单选题 2	经营租赁	1. 网络课模拟试题（一）单选题第 9 题； 2. 网络课预测试题（一）多选题第 3 题； 3. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 9 题； 4. 私教直播班预测试题（一）多选题第 3 题； 5. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 9 题； 6. 点题密训班预测试题（一）多选题第 3 题； 7. 面授考前密卷（三）单选题第 8 题。
单选题 3	所得税费用	1. 网络课模拟试题（一）计算题第 1 题； 2. 网络课模拟试题（二）单选题第 4 题； 3. 网络课预测试题（三）单选题第 7 题； 4. 私教直播班模拟试题（一）计算题第 1 题； 5. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 4 题； 6. 私教直播班预测试题（三）单选题第 7 题；

		<p>7. 点题密训班模拟试题（一）计算题第 1 题；</p> <p>8. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 4 题；</p> <p>9. 点题密训班预测试题（三）单选题第 7 题。</p>
单选题 4	 <p>中华会计网校 www.chinaacc.com</p> <p>商誉减值</p>	<p>1. 网络课模拟试题（二）多选题第 4 题；</p> <p>2. 网络课模拟试题（三）单选题第 6 题；</p> <p>3. 网络课预测试题（一）综合题第 1 题；</p> <p>4. 私教直播班模拟试题（二）多选题第 4 题；</p> <p>5. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 6 题；</p> <p>6. 私教直播班预测试题（一）综合题第 1 题；</p> <p>7. 点题密训班模拟试题（二）多选题第 4 题；</p> <p>8. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 6 题；</p> <p>9. 点题密训班预测试题（一）综合题第 1 题；</p> <p>10. 面授考前密卷（二）综合题第 2 题。</p>
单选题 5	 <p>中华会计网校 www.chinaacc.com</p> <p>公允价值层次</p>	<p>1. 网络课模拟试题（二）多选题第 7 题；</p> <p>2. 网络课预测试题（三）多选题第 8 题；</p> <p>3. 私教直播班模拟试题（二）多选题第 7 题；</p> <p>4. 私教直播班预测试题（三）多选题第 8 题；</p> <p>5. 点题密训班模拟试题（二）多选题第 7 题；</p> <p>6. 点题密训班预测试题（三）多选题第 8 题。</p>
单选题 6	 <p>中华会计网校 www.chinaacc.com</p> <p>基本每股收益</p>	<p>1. 网络课模拟试题（一）单选题第 8 题；</p> <p>2. 网络课预测试题（一）单选题第 8 题；</p> <p>3. 网络课预测试题（二）单选题第 10 题；</p> <p>4. 网络课预测试题（三）单选题第 12 题；</p> <p>5. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 8 题；</p> <p>6. 私教直播班预测试题（一）单选题第 8 题；</p> <p>7. 私教直播班预测试题（二）单选题第 10 题；</p> <p>8. 私教直播班预测试题（三）单选题第 12 题；</p> <p>9. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 8 题；</p> <p>10. 点题密训班预测试题（一）单选题第 8 题；</p>

		<p>11. 点题密训班预测试题（二）单选题第 10 题；</p> <p>12. 点题密训班预测试题（三）单选题第 12 题；</p> <p>13. 面授考前密卷（二）计算题第 2 题。</p>
单选题 7	 <p>预计负债</p>	<p>1. 网络课模拟试题（二）单选题第 9 题；</p> <p>2. 网络课模拟试题（三）多选题第 8 题；</p> <p>3. 网络课模拟试题（三）综合题第 1 题；</p> <p>4. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 9 题；</p> <p>5. 私教直播班模拟试题（三）多选题第 8 题；</p> <p>6. 私教直播班模拟试题（三）综合题第 1 题；</p> <p>7. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 9 题；</p> <p>8. 点题密训班模拟试题（三）多选题第 8 题；</p> <p>9. 点题密训班模拟试题（三）综合题第 1 题。</p>
单选题 8	 <p>一般借款利息资本化金额</p>	<p>1. 网络课模拟试题（二）计算题第 2 题；</p> <p>2. 网络课预测试题（三）计算题第 2 题；</p> <p>3. 私教直播班模拟试题（二）计算题第 2 题；</p> <p>4. 私教直播班预测试题（三）计算题第 2 题；</p> <p>5. 点题密训班模拟试题（二）计算题第 2 题；</p> <p>6. 点题密训班预测试题（三）计算题第 2 题；</p> <p>7. 面授考前密卷（二）单选题第 5 题。</p>
单选题 9	 <p>存货跌价准备</p>	<p>1. 网络课模拟试题（二）单选题第 2 题；</p> <p>2. 网络课预测试题（二）单选题第 4 题；</p> <p>3. 网络课预测试题（三）计算题第 2 题；</p> <p>4. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 2 题；</p> <p>5. 私教直播班预测试题（二）单选题第 4 题；</p> <p>6. 私教直播班预测试题（三）计算题第 2 题；</p> <p>7. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 2 题；</p> <p>8. 点题密训班预测试题（二）单选题第 4 题；</p> <p>9. 点题密训班预测试题（三）计算题第 2 题；</p> <p>10. 面授考前密卷（一）单选题第 3 题。</p>

多选题 1	固定资产会计处理	1. 网络课模拟试题（一）单选题第 3 题； 2. 网络课预测试题（三）单选题第 8 题； 3. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 3 题； 4. 私教直播班预测试题（三）单选题第 8 题； 5. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 3 题； 6. 点题密训班预测试题（三）单选题第 8 题。
多选题 2	政府单位特定业务会计核算	1. 网络课模拟试题（三）多选题第 5 题； 2. 网络课预测试题（一）多选题第 10 题； 3. 私教直播班模拟试题（三）多选题第 5 题； 4. 私教直播班预测试题（一）多选题第 10 题； 5. 点题密训班模拟试题（三）多选题第 5 题； 6. 点题密训班预测试题（一）多选题第 10 题； 7. 面授考前密卷（二）单选题第 12 题。
多选题 3	净利润调节为经营活动现金流量	1. 网络课预测试题（二）单选题第 5 题； 2. 私教直播班预测试题（二）单选题第 5 题； 3. 点题密训班预测试题（二）单选题第 5 题。
多选题 4	终止经营列报	1. 网络课模拟试题（二）单选题第 7 题； 2. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 7 题； 3. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 7 题。
多选题 5	流动性项目列报	1. 网络课模拟试题（一）多选题第 4 题； 2. 网络课预测试题（一）单选题第 11 题； 3. 私教直播班模拟试题（一）多选题第 4 题； 4. 私教直播班预测试题（一）单选题第 11 题； 5. 点题密训班模拟试题（一）多选题第 4 题； 6. 点题密训班预测试题（一）单选题第 11 题。
多选题	外币折算	1. 网络课模拟试题（三）单选题第 2 题； 2. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 2 题；

题 6		3. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 2 题； 4. 面授考前密卷（一）单选题第 9 题。
多 选 题 7	日后调整事项	1. 网络课模拟试题（三）综合题第 1 题； 2. 网络课预测试题（一）单选题第 9 题； 3. 网络课预测试题（二）多选题第 4 题； 4. 网络课预测试题（三）多选题第 1 题； 5. 私教直播班模拟试题（三）综合题第 1 题； 6. 私教直播班预测试题（一）单选题第 9 题； 7. 私教直播班预测试题（二）多选题第 4 题； 8. 私教直播班预测试题（三）多选题第 1 题； 9. 点题密训班模拟试题（三）综合题第 1 题； 10. 点题密训班预测试题（一）单选题第 9 题； 11. 点题密训班预测试题（二）多选题第 4 题； 12. 点题密训班预测试题（三）多选题第 1 题； 13. 面授考前密卷（一）单选题第 2 题。
多 选 8	股份支付	1. 网络课预测试题（二）多选题第 3 题； 2. 私教直播班预测试题（二）多选题第 3 题； 3. 点题密训班预测试题（二）多选题第 3 题。

从上表可以看出，2019 年注册会计师会计考试真题涉及考点在网校各班次模拟试题都有所涉及，下面是几道真题和模拟题的对比，可以更直观展示两者的相似度。

下列各项关于公允价值层次的表述中，不符合企业会计准则规定的是（ ）。 A. 在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价属于第一层次输入值 B. 除第一层次输入值之外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值属于第二层次输入值 C. 公允价值计量结果所属的层次，由对	网络课模拟试题（二）多选题第 7 题 7. 下列关于公允价值层次的说法中，正确的有（ ）。 A. 第一层次输入值是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价 B. 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值 C. 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值
---	--

<p>公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次确定</p> <p>D. 不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的相关资产或负债的输入值属于第三层次输入值</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】选项 C，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定。</p>	<p>D. 企业只有在相关资产或负债几乎很少存在市场交易活动，导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才能使用第三层次输入值</p> <p>【正确答案】ABCD</p>
<p>下列各项关于固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。</p> <p>A. 为保持固定资产使用状态而发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本</p> <p>B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧</p> <p>C. 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧</p> <p>D. 已签订不可撤销合同，拟按低于账面价值的价格出售的固定资产，停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理</p> <p>【答案】BC</p> <p>【解析】选项 A，应予以费用化，不计入固定资产成本；选项 D，符合持有待售的条件，应停止计提折旧并按账面价值转入持有待售资产。</p>	<p>网络课模拟试题（一）单选题第 3 题</p> <p>3. 甲公司为制造业企业，下列关于 2×18 年度该公司各项资产后续支出的相关处理，表述正确的是（ ）。</p> <p>A. 甲公司将其生产设备局部磨损的修理支出计入了该项设备的成本中</p> <p>B. 甲公司将某自用办公楼符合资本化条件的装修费用计入该办公楼账面价值，并设置“固定资产装修”明细科目进行核算</p> <p>C. 甲公司将已申请专利的某计算机系统的日常维护费，计入该专利的账面价值中</p> <p>D. 甲公司将已出租的建筑物的日常修理费用计入管理费用</p> <p>【正确答案】B</p> <p>【答案解析】选项 A，与生产设备相关的局部修理费用，应计入相应的存货成本；选项 C，应计入当期损益；选项 D，投资性房地产的日常修理费用应计入其他业务成本。</p>
<p>下列各项关于政府单位特定业务会计核</p>	<p>网络课模拟试题（三）多选题第 5 题</p>

<p>算的一般原则中，正确的有（ ）。</p> <p>A. 除另有规定外，单位预算会计采用收付实现制</p> <p>B. 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，进行预算会计处理</p> <p>C. 政府单位财务会计实行权责发生制</p> <p>D. 对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时进行财务会计和预算会计核算</p> <p>【答案】 ACD</p> <p>【答案】 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务不纳入部分预算管理，只进行财务会计处理，选项 B 错误。</p>	<p>5. 下列关于政府会计的相关表述，不正确的有（ ）。</p> <p>A. 我国的政府会计标准体系由政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成</p> <p>B. 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余，财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、费用和利润</p> <p>C. 政府预算结余中的结余资金，是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金</p> <p>D. 政府财务报告的编制主要以收付实现制为基础，以财务会计核算生成的数据为准</p> <p>【正确答案】 BCD</p> <p>【答案解析】 选项 B，财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，没有利润要素；选项 C，是结转资金的含义，而结余资金是指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金；选项 D，政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础。</p>
<p>甲公司 20×8 年 12 月 31 日持有的部分资产和负债项目包括：（1）准备随时出售的交易性金融资产 2600 万元；（2）因内部研发活动予以资本化的开发支出 1200 万元，该开发活动形成的资产至 20×8 年底尚未达到预定可使用状态；（3）将于 20×9 年 3 月 2 日到期的银行借款 2000 万元，甲公司正在于银行协商将其展期 2 年；（4）账龄在 1 年以上的应收</p>	<p>网络课模拟试题（一）多选题第 4 题</p> <p>4. 甲公司 2×18 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中，应当在 2×18 年资产负债表中作为流动性项目列报的有（ ）。</p> <p>A. 因 2×17 年 1 月 1 日采用分期收款方式（期限为 3 年）销售设备而形成的长期应收款</p> <p>B. 2×18 年 9 月 30 日签订一项固定资产出售协议，协议约定 2×19 年 1 月 31 日将 2×15 年 6 月 30 日购入的、使用寿命为 10 年的一项生产</p>

<p>账款 3400 万元。不考虑其他因素，上述资产和负债在甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产负债表中应当作为流动性项目列报的有（ ）。</p> <p>A. 开发支出</p> <p>B. 银行借款</p> <p>C. 应收账款</p> <p>D. 交易性金融资产</p> <p>【答案】BCD</p> <p>【解析】选项 A，属于非流动性项目；选项 B，该借款一年内到期，并且企业无权自主的将清偿义务推迟至资产负债表日起一年以上（需要与银行协商并且未协商确定完毕），因此应归类为流动性项目；选项 C，企业应收账款均应归类为流动性项目；选项 D，交易性金融资产，准备随时出售，应归类为流动性项目。</p>	<p>设备出售给乙公司，该资产可立即出售且该出售极可能发生</p> <p>C. 作为交易性金融资产核算的、自资产负债表日起超过 12 个月到期且预期持有超过 12 个月的衍生工具</p> <p>D. 将于 2×19 年 2 月 1 日到期、但甲公司有意图且有能力自主的将清偿义务展期到资产负债表日后一年以上的长期借款</p> <p>【正确答案】AB</p> <p>【答案解析】选项 A，自资产负债表日起 12 个月内将到期的长期应收款项，应在“一年内到期的非流动资产”中列报，属于流动性资产；选项 B，该设备符合持有待售的条件，应转入“持有待售资产”，属于流动性资产；选项 C，属于非流动资产；选项 D，属于非流动性负债。</p>
--	---

二、主观题分析

题型	知识点	模拟题相同考点出处
计算分析题 1	自用房产转为公允模式投资性房地产	1. 网络课模拟试题（一）单选题第 12 题 2. 网络课预测试题（一）综合题第 2 题 3. 网络课预测试题（二）综合题第 1 题 4. 网络课预测试题（三）多选题第 6 题
	限制性股票	5. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 12 题 6. 私教直播班预测试题（一）综合题第 2 题 7. 私教直播班预测试题（二）综合题第 1 题 8. 私教直播班预测试题（三）多选题第 6 题
	其他权益工具投资初始计量、后续	9. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 12 题

	计量	10. 点题密训班预测试题（一）综合题第 2 题 11. 点题密训班预测试题（二）综合题第 1 题 12. 点题密训班预测试题（三）多选题第 6 题 13. 面授考前密卷（三）单选题第 3 题
计算分析题 2	应付职工薪酬计提 累积带薪缺勤 非货币性福利	1. 网络课模拟试题（一）综合题第 1 题 2. 网络课模拟试题（二）综合题第 2 题 3. 网络课模拟试题（三）单选题第 10 题 4. 网络课预测试题（三）计算题第 1 题 5. 私教直播班模拟试题（一）综合题第 1 题 6. 私教直播班模拟试题（二）综合题第 2 题 7. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 10 题 8. 私教直播班预测试题（三）计算题第 1 题 9. 点题密训班模拟试题（一）综合题第 1 题 10. 点题密训班模拟试题（二）综合题第 2 题 11. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 10 题 12. 点题密训班预测试题（三）计算题第 1 题 13. 面授考前密卷（一）单选题第 6 题； 14. 面授考前密卷（二）单选题第 9 题
综合题 1	同一控制下企业合并抵销调整处理（长期股权投资入账价值、合并日及期末抵销调整分录、内部交易抵销分录、母公司购买少数股东股权）	1. 网络课模拟试题（一）综合题第 2 题 2. 私教直播班模拟试题（一）综合题第 2 题 3. 点题密训班模拟试题（一）综合题第 2 题 4. 面授考前密卷（二）综合题第 2 题
综合题 2	会计差错调整（政府对销售产品的补助、自行研发无形资产加计扣除、持有待售的长期股权投资、交易价格的分摊）	1. 网络课模拟试题（一）综合题第 1 题 2. 网络课模拟试题（二）计算题第 1 题 3. 网络课模拟试题（三）计算题第 1 题 4. 网络课预测试题（三）计算题第 1 题 5. 私教直播班模拟试题（一）综合题第 1 题 6. 私教直播班模拟试题（二）计算题第 1 题

		<p>7. 私教直播班模拟试题（三）计算题第 1 题</p> <p>8. 私教直播班预测试题（三）计算题第 1 题</p> <p>9. 点题密训班模拟试题（一）综合题第 1 题</p> <p>10. 点题密训班模拟试题（二）计算题第 1 题</p> <p>11. 点题密训班模拟试题（三）计算题第 1 题</p> <p>12. 点题密训班预测试题（三）计算题第 1 题</p>
--	--	--

上面表格是收集的今年考题中关于计算题与综合题部分考点，大家可以看出都是我们在平时做题练习时遇到的常规知识点，因此建议大家在复习时回归教材，平时多翻阅教材，同时结合网校为大家推送的模拟试题，加以巩固，才能全面掌握难点、重点。下面为大家展示一下模拟试题中出现与考题相似度较高的题目，由于篇幅较多，只是简单展示了部分题干内容，更多精彩内容期待大家来听老师的课程讲解。

<p>根据上述资料，逐项计算上述交易或事项对甲公司 20×8 年度其他综合收益的影响金额，编制相关会计分录。</p>	<p>网络课模拟试题（一）单选题第 12 题</p> <p>12. 甲公司 2×18 年发生业务如下：（1）因处置其他权益工具投资，将原确认的公允价值变动收益（均为以前年度确认）转出 80 万元；（2）因现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期的部分金额为 120 万元；（3）因授予职工权益结算的股份支付而确认成本费用 230 万元；（4）将自用房地产转为以公允价值计量的投资性房地产时，转换日账面价值大于公允价值的差额为 150 万元；（5）因重新计量设定受益计划净负债或净资产确认的其他综合收益 90 万元。假定不考虑所得税等因素影响，甲公司 2×18 年影响其他综合收益科目的金额为（ ）。</p> <p>A. 130 万元</p> <p>B. 280 万元</p> <p>C. 290 万元</p> <p>D. 360 万元</p> <p>【正确答案】 A</p> <p>【答案解析】 甲公司 2×18 年影响其他综合收益科目的金额 = -80 + 120 + 90 = 130（万元）</p>
--	---

	<p>假定不考虑所得税等因素影响，甲公司2×18年影响其他综合收益科目的金额为（ ）。</p> <p>A.130万元 B.280万元 C.290万元 D.360万元</p> <p>【正确答案】 A</p> <p>【答案解析】 甲公司2×18年影响其他综合收益科目的金额 = -80 + 120 + 90 = 130（万元）</p>
<p>(2) 甲公司从2018年1月1日起，实行累积带薪缺勤制度，每个职工可享受7个工作日的带薪休假，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过1年未使用的权利作废，职工在离开公司时不能获得现金支付，职工休年休假是以后进先出为基础，2018年12月31日，每个职工当年平均未使用带薪缺勤年休假为3天，甲公司预计2019年有700名员工每人将平均享受7天的带薪休假，100名员工每人将平均享受10天的带薪休假。假定该公司平均每名职工每个工作日的工资为320元。</p>	<p>网络课模拟试题（二）综合题第2题</p> <p>(2) 根据资料(2)，计算甲公司2×17年末因带薪缺勤业务应确认职工薪酬的金额，并编制该项带薪缺勤在2×17年、2×18年的相关会计分录</p> <p>(2) 根据资料(2)，计算甲公司2×17年末因带薪缺勤业务应确认职工薪酬的金额，并编制该项带薪缺勤在2×17年、2×18年的相关会计分录；(3分)</p> <p>【正确答案】 2×17年末应确认累计带薪缺勤 = $200 \times (1 - 10) \times 500 / 10\,000 = 30$（万元）(0.5分)，应作会计分录：</p> <p>借：管理费用 30 贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 30</p>
<p>(1) 2018年12月，甲公司当月应发工资总额为8600万元，其中，生产直接人工工资6000万元，生产管理人员工资1000万元，管理人员工</p>	<p>网络课预测试题（三）计算题第1题</p> <p>(4) 甲公司自2×18年开始实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每个职工每年可享受5个工作日带薪年假，未使用的年假只能向后结转一个日历年度，超过1年未使用的权利作废，不能在职工离职时获得现金支付。甲公司当年在职员工</p>


资 600 万元，销售人员工资 1000 万元。根据当地政府规定，公司分别按照职工工资总额的 10%、8%、2%、1.5% 计提医疗保险金、住房公积金、工会经费、职工教育经费。此外，总部兼职管理人员工资 120 万元。

年末，甲公司支付了职工的工资 8600 万元，并支付了医疗保险金 860 万元，住房公积金 688 万元，工会经费 172 万元，职工教育经费 60 万元。

(2) 甲公司从 2018 年 1 月 1 日起，实行累积带薪缺勤制度，每个职工可享受 7 个工作日的带薪休假，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废，职工在离开公司时不能获得现金支付，职工休年休假是以后进先出为基础，2018 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪缺勤年休假为 3 天，甲公司预计 2019 年有 700 名员工每人将平均享受 7 天的带薪休假，100 名员工每人将平均享受 10 天的带薪休假。假定该

共计 5 000 人，平均日工资为 300 元。2×18 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用年休假为 2 天，甲公司预计 2×19 年有 4 000 名职工将享受不超过 5 天的带薪年假，剩余的 1 000 名职工每人将平均享受 6 天半休假，假定这 1 000 名职工全部为公司生产工人。

(5) 甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险和医疗保险，缴存当地社会保险经办机构。2×18 年 12 月，甲公司确认职工基本工资 8 000 万元（至年末尚未实际发放），其中生产人员工资 4 000 万元，管理人员工资 1 500 万元，销售人员工资 2 500 万元；甲公司按照 15% 的比例计提基本养老保险，按照 10% 的比例计提医疗保险。



借：制造费用/生产成本
 $[4\,000 \times (1 + 15\% + 10\%)] \quad 5\,000$
 管理费用 $[1\,500 \times (1 + 15\% + 10\%)] \quad 1\,875$
 销售费用 $[2\,500 \times (1 + 15\% + 10\%)] \quad 3\,125$
 贷：应付职工薪酬——工资 $8\,000$
 ——医疗保险费 $(8\,000 \times 10\%) \quad 800$
 ——养老保险费 $(8\,000 \times 15\%) \quad 1\,200$

公司平均每名职工每个工作日的工资为 320 元。

(2) 20×8 年 3 月 10 日, 甲公司将其生产的成本为 600 万元的商品以 800 万元的价格出售给丙公司。至 20×8 年 12 月 31 日, 丙公司自甲公司购入的商品已对外出售 40%, 售价为 400 万元; 其余 60% 部分尚未对外销售, 形成存货。

20×8 年 7 月 2 日, 甲公司以 1800 万元的价格将一项专利技术转让给丙公司使用。该专利技术的成本为 1200 万元, 已摊销 120 万元, 未计提减值准备。丙公司将受让的非专利技术用于内部管理, 原预计使用 10 年, 已使用 1 年, 预计尚可使用 9 年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。

至 20×8 年 12 月 31 日, 丙公司尚未交付上述交易的价款; 甲公司对账龄在 1 年以内包括关联方在内的应收款项, 按照其余额的 5% 计提坏账准备。

网络课模拟试题 (一) 综合题第 2 题

(3) 2×18 年, 甲公司与乙公司发生内部交易如下:

① 5 月 1 日, 甲公司向乙公司销售一批库存商品, 开出增值税专用发票上注明价款为 300 万元, 增值税额为 48 万元, 该批产品成本为 250 万元。乙公司购入后作为库存商品核算, 至年末, 已对外销售 50%。由于市价波动, 乙公司判断该产品发生减值, 预计可变现净值为 130 万元。至年末, 该产品销售货款, 尚有 200 万元未向甲公司支付。甲公司对其按照 5% 的比例计提了坏账准备。

(4) 根据资料 (3), 编制甲公司合并报表中内部交易的调整抵销分录; (5 分)

【正确答案】①内部存货交易

借: 营业收入	300
贷: 营业成本	275
存货	25 (0.5分)
借: 存货——存货跌价准备	20
贷: 资产减值损失	20 (0.5分)
借: 递延所得税资产	1.25
贷: 所得税费用	1.25 (0.5分)

②内部债权交易

借: 应付账款	200
贷: 应收账款	200 (0.25分)
借: 应收账款——坏账准备	10
贷: 信用减值损失	10 (0.25分)
借: 所得税费用	2.5
贷: 递延所得税资产	2.5 (0.5分)

上面 2019 年注会考试已经落下帷幕, 这意味着紧张而充实备考生活的结束, 大家可以

卸下身上负担好好休整一下，认真反思今年备考中的得与失，提前为明年考试做好准备。

任何的成功都没有偶然，网校会根据考试命题方向和重点，及时调整自己的授课思路，不断提升自己，2020 年也会推出更好的教学产品和服务，为考生顺利通过考试保驾护航。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

