

中级会计实务全真模拟卷

(答案见下方)

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。多选、错选、不选均不得分)

1. 下列关于不具有商业实质的企业非货币性资产交换的会计处理表述中,不正确的是()。

- A. 不涉及补价的,不应确认损益
- B. 涉及补价的,应当确认损益
- C. 收到补价的,应以换出资产的账面价值减去收到的补价,加上应支付的相关税费,作为换入资产的成本
- D. 支付补价的,应以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费,作为换入资产的成本

2. 2016 年 1 月 1 日,甲公司以 3133.5 万元购入乙公司当日发行的面值总额为 3000 万元的债券,作为持有至到期投资核算。该债券期限为 5 年,票面年利率为 5%,实际年利率为 4%,每年年末付息一次,到期偿还本金。不考虑增值税等相关税费及其他因素,2016 年 12 月 31 日,甲公司该债权投资的投资收益为()万元。

- A. 125.34
- B. 120
- C. 150
- D. 24.66

3. 甲公司系增值税一般纳税人。2017 年 6 月 1 日,甲公司购买 Y 商品取得的增值税专用发票上注明的价款为 450 万元,增值税税额为 76.5 万元,甲公司另支付不含增值税的装卸费 7.5 万元。不考虑其他因素,甲公司购买 Y 商品的成本为()万元。

- A. 526.5
- B. 457.5
- C. 534
- D. 450

4.2017年5月10日,甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售,取得价款1200万元,当日办妥手续。出售时,该项长期股权投资的账面价值为1100万元,其中投资成本为700万元,损益调整为300万元,可重分类进损益的其他综合收益为100万元,不考虑增值税等相关税费及其他因素,甲公司处置该项股权投资应确认的相关投资收益为()万元。

A.100

B.500

C.400

D.200

5.甲公司系增值税一般纳税人。2016年12月31日,甲公司出售一台原价为452万元、已计提折旧364万元的生产设备,开具的增值税专用发票专用上注明的价款为150万元,增值税税额为25.5万元,出售该生产设备时发生不含增值税的清理费用8万元。不考虑其他因素,甲公司出售该生产设备的利得为()万元。

A.54

B.62

C.87.5

D.79.5

6.2017年6月10日,甲事业单位外购一台价款为70万元的专用设备,发生安装调试费5万元,扣留质量保证金7万元,质保期为6个月。当日,甲事业单位以财政授权方式支付了68万元并取得了全款发票。不考虑增值税等相关税费及其他因素,2017年6月10日,甲事业单位应增加非流动资产基金的金额为()万元。

A.75

B.68

C.63

D.70

7.下列各项中,将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是()。

A.用盈余公积弥补亏损

- B.提取法定盈余公积
- C.宣告分派现金股利
- D.实际发放股票股利

8.2016年1月1日,甲公司经股东大会批准开始实施一项股票期权激励计划,授予50名管理人员每人10万份股票期权,行权条件为自授予日起在该公司连续服务3年。2016年1月1日和12月31日,该股票期权的公允价值分别为5.6元/份和4.5元/份。2016年12月31日,甲公司预计90%的激励对象将满足行权条件。不考虑其他因素,甲公司该业务2016年度应确认的管理费用为()万元。

- A.675
- B.2 025
- C.840
- D.2 520

9.2016年1月1日,甲公司从本集团内另一企业处购入乙公司80%有表决权的股份,构成了同一控制下企业合并。2016年度,乙公司实现净利润800万元,分派现金股利250万元。2016年12月31日,甲公司个别资产负债表中所有者权益总额为9000万元,不考虑其他因素,甲公司2016年12月31日合并资产负债表中归属于母公司所有者权益的金额 of ()万元。

- A.9550
- B.9640
- C.9440
- D.10050

10.下列各项中,属于企业会计政策变更的是()。

- A.使用寿命确定的无形资产的摊销年限由10年变更为6年
- B.劳务合同完工进度的确定方法由已经发生的成本占估计总成本的比例改为已完工作的测量
- C.固定资产的净残值率由7%改为4%
- D.投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每个小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，多选、少选、错选、不选均不得分。）

1. 下列各项中，属于企业非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 甲公司以公允价值为 800 万元的机床换入乙公司的专利权
- B. 甲公司以公允价值为 300 万元的商标权换入乙公司持有的某上市公司股票，同时收到补价 60 万元
- C. 甲公司以公允价值为 150 万元的原材料换入乙公司的专有技术
- D. 甲公司以公允价值为 105 万元的生产设备换入乙公司的小轿车，同时支付补价 45 万元

2. 下列各项中，属于企业或有事项的有（ ）。

- A. 与管理人员签订利润分享计划
- B. 为其他单位提供的债务担保
- C. 未决仲裁
- D. 产品质保期内的质量保证

3. 2014 年 3 月 1 日，甲公司自非关联方处以 4 000 万元取得了乙公司 80% 有表决权的股份，并能够控制乙公司。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 4 500 万元。2016 年 1 月 10 日，甲公司在不丧失控制权的情况下，将其持有的乙公司 80% 股份中的 20% 对外出售，取得价款 1 580 万元。出售当日，乙公司以 2014 年 3 月 1 日净资产公允价值为基础持续计算的净资产为 9 000 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，下列关于甲公司 2016 年的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 合并资产负债表中终止确认商誉
- B. 合并利润表中不确认投资收益
- C. 合并资产负债表中增加资本公积 140 万元
- D. 个别利润表中确认投资收益 780 万元

4. 下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）。

- A. 固定资产

B.应付债券

C.长期借款

D.应收账款

5.2017年1月1日,甲公司对子公司乙的长期股权投资账面价值为2000万元。当日,甲公司将持有的乙公司80%股权中的一半以1200万元出售给非关联方,丧失对乙公司的控制权但具有重大影响。甲公司原取得乙公司80%股权时,乙公司可辨认净资产的账面价值为2500万元,各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。自甲公司取得乙公司股权至部分处置投资前,乙公司实现净利润1500万元,增加其他综合收益300万元。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于2017年1月1日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中,正确的有()。

A.增加未分配利润540万元

B.增加盈余公积60万元

C.增加投资收益320万元

D.增加其他综合收益120万元

6.企业采用权益核算长期股权投资时,下列各项中,影响长期股权投资账面价值的有()。

A.被投资单位发行一般公司债券

B.被投资单位其他综合收益变动

C.被投资单位以盈余公积转增资本

D.被投资单位实现净利润

7.下列各项中,企业应计入自行建造固定资产成本的有()。

A.为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金

B.达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本

C.达到预定可使用状态前分担的间接费用

D.达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用

8.2016年4月15日,甲公司就乙公司所欠货款550万元与其签订债务重组协议,同意减免其债务200万元,剩余债务立即用现金清偿。当日,甲公司收到乙公司偿还的350万元存入

银行。此前，甲公司已为该项应收账款计提坏账准备 230 万元，下列关于甲公司债务重组业务的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A.减少资产减值损失 30 万元
- B.增加营业外收入 30 万元
- C.增加营业外支出 200 万元
- D.减少应收账款账面余额 550 万元

9.下列各项中，企业编制合并财务报表时，需要进行抵销处理的有（ ）。

- A.母公司对子公司长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额
- B.母公司向子公司转让无形资产价款中包含的未实现内部销售利润
- C.子公司向母公司销售商品价款中包含的未实现内部销售利润
- D.母公司和子公司之间的债权与债务

10.下列关于企业以模拟股票换取职工服务的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A.在等待期内的资产负债表日，按照模拟股票在授予日的公允价值确认当期成本费用
- B.在结算日，将实际支付给职工的现金计入所有者权益
- C.可行权日后，将于模拟股票相关的应付职工薪酬的公允价值变动计入当期损益
- D.在授予日，对立即可行权的模拟股票，按照当日其公允价值确认当期成本费用

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。每小题答案正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本题最低得分零分。）

1.对于存在等待期的权益结算的股份支付，企业在授予日应按权益工具当日的公允价值确认成本费用。（ ）

对

错

2.企业销售商品同时提供劳务的，如果销售商品部分和提供劳务部分不能区分，应将全部收入作为销售商品处理。（ ）

对

错

3.符合资本化条件的资产在购建过程中发生了正常中断，且中断时间连续超过 1 个月的，企业应暂停借款费用资本化。（ ）

对

错

4.无形资产预期不能为企业带来未来经济利益时，企业应将其账面价值转入当期损益。（ ）

对

错

5.对于很可能给企业带来经济利益的或有资产，企业应披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。（ ）

对

错

6.企业取得的以名义金额计量的政府补助，应计入当期损益。（ ）

对

错

7.民间非营利组织应将预收的以后年度会费确认为负债。（ ）

对

错

8.企业为符合国家有关排污标准而购置的大型环保设备，因其不能为企业带来直接的经济利益，因此不确认为固定资产。（ ）

对

错

9. 增值税一般纳税人企业以支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与该股权投资直接相关的费用应计入当期损益。（ ）

对

错

10. 企业根据转换协议将其发行的可转换公司债券转为资本的，应作为债务重组进行会计处理。（ ）

对

错

四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，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、乙、丙公司均系增值税一般纳税人。相关资料如下：

资料一：2016 年 8 月 5 日，甲公司以应收乙公司账款 438 万元和银行存款 30 万元取得丙公司生产的一台机器人，将其作为生产经营用固定资产核算。该机器人的公允价值和计税价格均为 400 万元，当日，甲公司收到丙公司开具的增值税专用发票，价款为 400 万元，增值税税额为 68 万元。交易完成后，丙公司将于 2017 年 6 月 30 日向乙公司收取款项 438 万元，对甲公司无追索权。

资料二：2016 年 12 月 30 日，丙公司获悉乙公司发生严重财务困难，预计上述应收款项只能收回 350 万元。

资料三：2017 年 6 月 30 日，乙公司未能按约付款。经协商，丙公司同意乙公司当日以一台原价为 600 万元，已计提折旧 200 万元，公允价值和计税价格均为 280 万元的 R 设备偿还该项债务，当日，乙、丙公司办妥相关手续，丙公司收到乙公司开具的增值税专用发票，价款为 280 万元，增值税税额为 47.6 万元。丙公司收到该设备后，将其作为固定资产核算。

假定不考虑货币时间价值，不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

1) 判断甲公司与丙公司之间的交易是否属于非货币性资产交换，简要说明理由，并编制甲公司取得机器人的相关会计分录。

2) 计算丙公司 2016 年 12 月 31 日应计提坏账准备的金额，并编制相关会计分录。

3) 判断丙公司与乙公司之间的交易是否属于债务重组, 简要说明理由, 并编制丙公司取得 R 设备的相关会计分录。

2. 甲公司 2015 年至 2016 年与 F 专利技术有关的资料如下:

资料一: 2015 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订 F 专利技术转让协议。协议约定, 该专利技术的转让价款为 2000 万元, 甲公司于协议签订日支付 400 万元, 其余款项自当年起连续 4 年每年年末支付 400 万元。当日, 甲、乙公司办妥相关手续; 甲公司以银行存款支付 400 万元, 立即将该专利技术用于产品生产, 预计使用 10 年, 预计净残值为零, 采用直线法按年摊销。

甲公司计算确定的该长期应付款项的实际年利率为 6%; 年金现值系数 (P/A, 6%, 4) 为 3.47。

资料二: 2016 年 1 月 1 日, 甲公司因经营方向转变, 将 F 专利技术转让给丙公司, 转让价款 1500 万元收讫并存入银行。同日, 甲、丙公司办妥相关手续。

假定不考虑其他因素。

- 1) 计算甲公司 2015 年 1 月 1 日取得的 F 专利技术的入账价值, 并编制相关会计分录。
- 2) 计算甲公司 2015 年对 F 专利技术应摊销的金额, 并编制相关会计分录。
- 3) 分别计算甲公司 2015 年末确认融资费用的摊销额和 2015 年 12 月 31 日长期应付款的摊余成本。
- 4) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日转让 F 专利技术的相关会计分录。

五、综合题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 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。答题中的金额单位用万元表示。)

1. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 适用的所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 计提法定盈余公积。甲公司 2016 年度财务报告批准报出日为 2017 年 3 月 5 日, 2016 年度所得税汇算清缴于 2017 年 4 月 30 日完成, 预计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。相关资料如下:

资料一: 2016 年 6 月 30 日, 甲公司尚存无订单的 W 商品 500 件, 单位成本为 2.1 万元/件, 市场销售价格为 2 万元/件, 估计销售费用为 0.05 万元/件。甲公司未曾对 W 商品计提存货跌价准备。

资料二：2016 年 10 月 15 日，甲公司以每件 1.8 万元的销售价格将 500 件 W 商品全部销售给乙公司，并开具了增值税专用发票。商品已发出，付款期为 1 个月，甲公司此项销售业务满足收入确认条件。

资料三：2016 年 12 月 31 日，甲公司仍未收到乙公司上述贷款，经减值测试，按照应收账款余额的 10% 计提坏账准备。

资料四：2017 年 2 月 1 日，因 W 商品质量缺陷，乙公司要求甲公司在原销售价格基础上给予 10% 的折让。当日甲公司同意了乙公司的要求，开具了红字增值税专用发票，并据此调整原坏账准备的金额。

假定上述销售价格和销售费用均不含增值税，且不考虑其他因素。

- 1) 计算甲公司 2016 年 6 月 30 日对 W 商品应计提存货跌价准备的金额，并编制相关会计分录。
- 2) 编制甲公司 2016 年 10 月 15 日出售 W 商品确认收入和结转成本的会计分录。
- 3) 计算甲公司 2016 年 12 月 31 日计提坏账准备的金额，并编制相关的会计分录。
- 4) 计算甲公司 2017 年 2 月 1 日因销售折让调整销售收入和所得税影响的分录。
- 5) 编制甲公司 2017 年 2 月 1 日因销售折让而调整坏账准备及所得税影响的相关会计分录。
- 6) 编制甲公司 2017 年 2 月 1 日因销售折让而结转损益及调整盈余公积的相关会计分录。

2. 甲公司适用的所得税税率为 25%。相关资料如下：

资料一：2010 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 44000 万元购入一栋达到预定可使用状态的写字楼，立即以经营租赁方式对外出租，租期为 2 年，并办妥相关手续。该写字楼预计尚可使用 22 年，其取得时的成本与计税基础一致。

资料二：甲公司对该写字楼采用公允价值模式进行后续计量。所得税纳税申报时，该写字楼在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额均为 2000 万元。

资料三：2011 年 12 月 31 日和 2012 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值分别为 45500 万元和 50000 万元。

资料四：2012 年 12 月 31 日，租期届满，甲公司收回该写字楼，并供本公司行政管理部门使用。甲公司自 2013 年开始对该写字楼按年限平均法计提折旧，预计尚可使用 20 年，预计净残值为零。所得税纳税申报时，该写字楼在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额均为 2000 万元。

资料五：2016年12月31日，甲公司以52000万元出售该写字楼，款项收讫并存入银行。

假定不考虑除所得税以外的税费及其他因素。

- 1) 编制甲公司2010年12月31日购入并立即出租该写字楼的相关会计分录。
- 2) 编制甲公司2011年12月31日对该写字楼因公允价值变动进行后续计量的相关会计分录。
- 3) 分别计算甲公司2011年12月31日该写字楼的账面价值、计税基础、暂时性差异（需指出是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异），以及由此应确认的递延所得税负债或递延所得税资产的金额。
- 4) 编制甲公司2012年12月31日收回该写字楼并转为自用的会计分录。
- 5) 分别计算甲公司2013年12月31日该写字楼的账面价值、计税基础、暂时性差异（需指出是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异），以及相应的递延所得税负债或递延所得税资产的账面余额。
- 6) 编制甲公司2014年12月31日出售该写字楼的相关会计分录。

答案解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】账面价值模式计量的非货币性资产交换不确认损益。

2. 【正确答案】A

【答案解析】2016年末确认的投资收益=3133.5×4%=125.34（万元）

本题相关分录如下：

借：持有至到期投资——成本 3000

——利息调整 133.5

贷：银行存款 3133.5

2016年12月31日

借：应收利息 150（3000×5%）

贷：投资收益 125.34（3133.5×4%）

持有至到期投资——利息调整 24.66

3. 【正确答案】B



【答案解析】Y 商品成本=450+7.5=457.5（万元）

4. 【正确答案】D

【答案解析】处置长期股权投资确认的投资收益=1200-1100+100=200（万元）

借：银行存款 1200

贷：长期股权投资——投资成本 700

——损益调整 300

——其他综合收益 100

投资收益 100

借：其他综合收益 100

贷：投资收益 100

5. 【正确答案】A

【答案解析】处置生产设备确认的利得=150-（452-364）-8=54（万元）

6. 【正确答案】A

【答案解析】本题相关分录为：

借：固定资产 75

贷：非流动资产基金——固定资产 75

借：事业支出 75

贷：零余额账户用款额度 68

其他应付款 7

7. 【正确答案】C

【答案解析】宣告分派现金股利，所有者权益减少，负债增加。相关会计分录为：

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

8. 【正确答案】C

【答案解析】 本题考查知识点：权益结算的股份支付的确认和计量（综合）；

应确认的管理费用=10×50×90%×5.6×1/3=840（万元）

9. 【正确答案】C

【答案解析】 归属于母公司的所有者权益金额=800×80%-250×80%+9000=9440（万元）

10. 【正确答案】D

【答案解析】 选项 ABC，均属于会计估计变更。



二、多项选择题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 B: $60/300 \times 100\% = 20\% < 25\%$, 属于非货币性资产交换; 选项 D: $45/(105+45) \times 100\% = 30\% > 25\%$ 不属于非货币性资产交换。

判断依据是:

支付的货币性资产/换入资产公允价值 (或换出资产公允价值 + 支付的货币性资产) $\times 100\% < 25\%$ 或: 收到的货币性资产/换出资产公允价值 (或换入资产公允价值 + 收到的货币性资产) $\times 100\% < 25\%$

上述公式中的分子和分母都是不含增值税的金额。

2. 【正确答案】BCD

3. 【正确答案】BCD

【答案解析】个别报表中确认的投资收益 $= 1\,580 - 4\,000 \times 20\% = 780$ (万元)

合并报表中调整的资本公积金额 $= 1\,580 - 9\,000 \times 80\% \times 20\% = 140$ (万元)

4. 【正确答案】BCD

【答案解析】固定资产属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。

5. 【正确答案】ABD

【答案解析】相关会计分录如下:

出售时:

借: 银行存款 1200

贷: 长期股权投资 1000

投资收益 200

成本法转为权益法追溯调整:

剩余部分的初始投资成本是 1000 万元, 享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额 $= 2500 \times 40\% = 1000$ (万元), 前者等于后者, 不调整初始投资成本。

借: 长期股权投资——损益调整 600 (1500 × 40%)

贷: 盈余公积 60

利润分配——未分配利润 540

借: 长期股权投资——其他综合收益 120 (300 × 40%)

贷: 其他综合收益 120



6.【正确答案】BD

7.【正确答案】BCD

【答案解析】选项A应确认为无形资产。

8.【正确答案】AD

【答案解析】相关会计分录为：

借：银行存款 350

坏账准备 230

贷：应收账款 550

资产减值损失 30

9.【正确答案】ABCD

10.【正确答案】CD

【答案解析】模拟股票属于现金结算的股份支付。选项A，在等待期内的资产负债表日，应该按照模拟股票在资产负债表日的公允价值确认当期成本费用；选项B，在结算日，对于实际支付给职工的现金，应借记“应付职工薪酬”，同时贷记“银行存款等”。

三、判断题

1.【正确答案】错

【答案解析】除了立即可行权的股份支付外，无论是权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，企业在授予日均不作处理。

2.【正确答案】对

3.【正确答案】错

【答案解析】暂停资本化的条件是发生非正常中断，而且中断时间连续超过3个月。

4.【正确答案】对

5.【正确答案】对

【答案解析】企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能给企业带来经济利益的，企业应披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

6.【正确答案】对

7.【正确答案】对

【答案解析】计入预收账款，属于负债。

8.【正确答案】错

【答案解析】企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。

9.【正确答案】错

【答案解析】以支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与该股权投资直接相关的费用应计入长期股权投资初始投资成本。

10.【正确答案】错

四、计算分析题

1.【答案】

(1) 不属于。理由：甲公司付出的对价为应收账款和银行存款，二者均属于货币性资产。

会计分录为：

借：固定资产 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 68

 贷：应收账款 438

 银行存款 30

(2) 丙公司 2016 年 12 月 31 日应计提的坏账准备金额=438-350=88（万元），会计分录为：

借：资产减值损失 88

 贷：坏账准备 88

(3) 属于债务重组。理由：乙公司发生了财务困难，且丙公司取得的受让资产的含税价款总额为（280+47.6）327.6 万元，小于应收账款的价款 438 万元，丙公司作出了让步。

会计分录：

借：固定资产 280

 应交税费——应交增值税（进项税额） 47.6

 坏账准备 88

 营业外支出 22.4

 贷：应收账款（或其他应收款） 438

2.【答案】

(1) 专利技术的入账价值=400+400×3.47=1788（万元），相关分录如下：

借：无形资产 1788

 未确认融资费用 212



贷：长期应付款 1600

银行存款 400

(2) 甲公司 2015 年应计提的累计摊销 = $1788/10=178.8$ (万元)

借：生产成本/制造费用 178.8

贷：累计摊销 178.8

(3) 2015 年末确认融资费用分摊的金额 = $(1600-212) \times 6\%=83.28$ (万元)

2015 年 12 月 31 日长期应付款的摊余成本 = $(1600-212) - (400-83.28) = 1071.28$ (万元)

(4) 相关分录如下：

借：银行存款 1500

累计摊销 178.8

资产处置损益 109.2

贷：无形资产 1788

五、综合题

1. 【答案】

(1) W 商品的成本 = $2.1 \times 500 = 1050$ (万元)；W 商品的可变现净值 = $500 \times (2 - 0.05) = 975$ (万元)；应计提存货跌价准备 = $1050 - 975 = 75$ (万元)

借：资产减值损失 75

贷：存货跌价准备 75

(2) 借：应收账款 1053

贷：主营业务收入 900

应交税费——应交增值税（销项税额） 153

借：主营业务成本 975

存货跌价准备 75

贷：库存商品 1050

(3) 甲公司 2016 年 12 月 31 日应计提坏账准备的金额 = $1053 \times 10\% = 105.3$ (万元)

借：资产减值损失 105.3

贷：坏账准备 105.3

(4) 甲公司 2017 年 2 月 1 日因销售折让调减销售收入的金额 = $900 \times 10\% = 90$ (万元)

应调减应交所得税的金额 = $90 \times 25\% = 22.5$ (万元)

借：以前年度损益调整——调整主营业务收入 90



应交税费——应交增值税（销项税额） 15.3

贷：应收账款 105.3

借：应交税费——应交所得税 22.5

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 22.5

(5) 借：坏账准备 10.53

贷：以前年度损益调整——调整资产减值损失 10.53

借：以前年度损益调整——调整所得税费用 2.63

贷：递延所得税资产 2.63

(6) 甲公司因销售折让对净利润的增加额 $= -90 + 22.5 + 10.53 - 2.63 = -59.6$ （万元）

借：利润分配——未分配利润 59.6

贷：以前年度损益调整 59.6

借：盈余公积 5.96

贷：利润分配——未分配利润 5.96

2. 【答案】

(1) 借：投资性房地产——成本 44000

贷：银行存款 44000

(2) 借：投资性房地产——公允价值变动 1500

贷：公允价值变动损益 1500

(3) 该写字楼的账面价值 $= 45500$ （万元）

计税基础 $= 44000 - 2000 = 42000$ （万元）

资产账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异，其金额 $= 45500 - 42000 = 3500$ （万元）

应确认的递延所得税负债 $= 3500 \times 25\% = 875$ （万元）

(4) 借：固定资产 50000

贷：投资性房地产——成本 44000

——公允价值变动 1500

公允价值变动损益 4500

(5) 账面价值 $= 50000 - 50000/20 = 47500$ （万元）

计税基础 $= 44000 - 2000 \times 3 = 38000$ （万元）

应纳税暂时性差异的余额 $= 47500 - 38000 = 9500$ （万元）

递延所得税负债的账面余额 $= 9500 \times 25\% = 2375$ （万元）



(6) 借：固定资产清理 40000

累计折旧 10000

贷：固定资产 50000

借：银行存款 52000

贷：固定资产清理 40000

资产处置损益 12000

