

## 中级会计实务试题

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、选错、不选均不得分。）

1、2014 年 12 月 31 日，甲公司库存 A 原材料的账面成本为 400 万元，可用于生产 100 台 B 设备。该公司已于 2014 年 11 月 18 日与乙公司签订不可撤销的购销协议，将于 2015 年 3 月 23 日向乙公司提供 100 台 B 设备，合同单价为 5.8 万元，B 产品的市场售价为每台 5.6 万元。将该批库存原材料加工成 100 台 B 设备，估计尚需要发生加工成本 230 万元。预计销售 100 台 B 设备所需的销售费用及税金为 20 万元。该批 A 原材料的市场售价为 380 万元，如将该批 A 材料直接出售，所需的销售税金及费用为 15 万元。假定不考虑其他因素，则 2014 年末甲公司 A 原材料在资产负债表上“存货”项目中应列示的金额为（ ）万元。

- A、400
- B、330
- C、70
- D、560

2、企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产，实际收到的金额为 100 万元，投资性房地产的账面余额为 80 万元，其中成本为 70 万元，公允价值变动为 10 万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的，转换日公允价值大于账面价值的差额为 10 万元。假设不考虑相关税费，则处置该项投资性房地产时影响收益的金额为（ ）万元。

- A、30
- B、20
- C、40
- D、10

3、下列项目中，不属于确定资产“公允价值减去处置费用后的净额”中的“处置费用”的是（ ）。

- A、与资产处置有关的法律费用
- B、与资产处置有关的相关税费
- C、与资产处置有关的搬运费
- D、与资产处置有关的所得税费用

4、甲公司于 2012 年 4 月 1 日购入面值为 1 000 万元的 3 年期债券，并划分为可供出售金融资产，实际支付的价款为 1 060 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 60 万元。该债券票面年利率为 6%，每年 1 月 1 日付息。2012 年末公允价值变为 900 万元，公司预计该债券的价格下跌是暂时的。2013 年，发行公司因投资决策失误，发生严重财务困难，债券的公允价值下降为 700 万元。公司预计，该债券的公允价值预计会持续下跌。则 2013 年末可供出售金融资产的摊余成本为（ ）万元。

- A、700
- B、900
- C、1 000
- D、750

5、承租人以融资租赁方式租入固定资产时，以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现，且以该现值计入融资租入固定资产入账价值的，对未确认融资费用的分摊率应采用（ ）。

- A、最低投资报酬率
- B、银行同期贷款利率
- C、合同规定利率
- D、租赁内含利率

6、国内甲公司的记账本位币为人民币，外币业务采用交易日的即期汇率折算。

相关资料如下：

(1) 2011 年 4 月 10 日甲公司以赚取差价为目的从二级市场上购入乙公司发行的 H 股 5 000 股，作为交易性金融资产，取得时公允价值为每股 5.1 港元，含已经宣告但尚未发放的现金股利 0.1 港元，另支付交易费用 100 元人民币，当日市场汇率为 1 港元=1.2 元人民币，全部款项以银行存款支付。

(2) 2011 年 5 月 20 日收到最初支付价款中所含的现金股利，当日的市场汇率为 1 港元=1.0 元人民币。

(3) 2011 年 12 月 31 日，乙公司股票的公允价值为每股 6 港元，当日的市场汇率为 1 港元=0.95 元人民币。

(4) 2012 年 7 月 16 日，甲公司将持有的乙公司股票全部对外出售，每股 7.5 港元，支付交易费用 150 元人民币，当日的市场汇率为 1 港元=0.9 元人民币。2011 年 12 月 31 日甲公司因交易性金融资产业务计入公允价值变动损益的金额为（ ）元人民币。

- A、28 500
- B、-1 500
- C、1 500
- D、0

7、下列项目中，属于会计估计项目的是（ ）。

- A、固定资产的使用年限和折旧方法
- B、建造合同的收入确认采用完成合同法还是完工百分比法
- C、内部研发项目开发阶段的支出资本化还是费用化
- D、长期股权投资采用成本法核算还是权益法核算

8、2011 年 1 月 1 日，A 公司首次执行会计准则，下列交易或事项中不属于会计政策变更的是（ ）。

- A、短期投资的期末计价由成本与市价孰低法改为按公允价值计量的交易性金融资产
- B、对子公司的长期股权投资由权益法核算改为成本法核算
- C、坏账核算方法由直接转销法改按备抵法
- D、固定资产折旧方法由直线法改为双倍余额递减法

9、20×0 年 2 月，甲企业需购置一台环保设备，预计价款为 3 000 万元，因资金不足，按相关规定向有关部门提出补助 1 080 万元的申请。20×0 年 3 月 1 日，政府相关部门批准了甲企业的申请并拨付甲企业 1 080 万元财政拨款（同日到账）。20×0 年 4 月 1 日，甲企业购入环保设备并投入使用，实际成本为 1 800 万元，预计使用 5 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。甲公司采用总额

法对与资产相关的政府补助进行核算,并采用与固定资产相同的折旧率进行分摊,不考虑其他因素,甲企业 20×0 年应确认的其他收益金额为( )万元。

- A、780
- B、216
- C、162
- D、144

10、甲公司自 2010 年 2 月 1 日起自行研究开发一项新产品专利技术,2010 年度在研究开发过程中发生研究费用 300 万元,开发阶段符合资本化条件前发生的支出为 400 万元,符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为 600 万元,2011 年 4 月 2 日该项专利技术获得成功并取得专利权。甲公司预计该项专利权的使用年限为 10 年,采用直线法进行摊销。甲公司发生的研发支出及预计年限均符合税法规定的条件,所得税税率为 25%。甲公司 2011 年末因上述业务确认的递延所得税资产为( )万元。

- A、0
- B、75
- C、69.38
- D、150

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、下列固定资产应计提折旧的有( )。

- A、融资租入的固定资产
- B、经营租入的固定资产
- C、大修理停用的固定资产
- D、处于更新改造过程停止使用的固定资产

2、下列各项,关于“具有商业实质,且换入资产或者换出资产的公允价值能够可靠计量的会计处理”中,说法正确的有( )。

- A、若换出的是投资性房地产,换出资产的账面价值和公允价值的差额计入营业外收支
- B、若换出的资产是长期股权投资,则长期股权投资的公允价值与账面价值的差额计入投资收益
- C、若换出的资产是存货,按存货的公允价值确认收入,按账面价值结转成本
- D、若换出的资产是无形资产,则无形资产的账面价值与公允价值的差额计入资产处置损益

3、企业发生下列持有至到期投资出售或重分类事项后,不需要将剩余的其他持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的有( )。

- A、出售或重分类时,企业已根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金
- B、出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近,且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响
- C、因法律、行政法规对允许投资的范围或特定投资品种的投资限额作出重大调整,将持有至到期投资予以出售



D、因发生重大企业合并或重大处置，为保持现行利率风险头寸或维持现行信用风险政策，将持有至到期投资予以出售

4、下列各项中，属于债务重组的有（ ）。

A、据转换协议将应付可转换公司债券转为资本

B、债务人发生财务困难，以公允价值低于债务金额的非现金资产清偿债务

C、债务人发生财务困难，债权人延长债务偿还期限并在展期期间收取比原利率小的利息

D、债务人发生财务困难，以低于债务账面价值的银行存款清偿债务

5、下列各项关于建造合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A、因合同变更，客户同意追加的合同价款属于合同收入

B、客户同意支付的合同奖励款属于合同收入

C、预计总成本超过总收入部分减去已确认合同损失后的金额确认为当期合同损失

D、工程施工大于工程结算的金额作为存货项目列示

6、关于外币借款在资本化期间的汇兑差额，下列处理中正确的有（ ）。

A、外币一般借款本金的汇兑差额应计入资产成本

B、外币一般借款利息的汇兑差额应计入当期损益

C、外币专门借款本金的汇兑差额应计入资产成本

D、外币专门借款利息的汇兑差额应计入财务费用

7、下列关于民间非营利组织接受捐赠的处理，不正确的有（ ）。

A、接受的劳务捐赠，应按名义金额确认为捐赠收入

B、接受的劳务捐赠，应按公允价值确认为捐赠收入

C、对于捐赠承诺，应按公允价值确认为捐赠收入

D、对于捐赠承诺，不应予以确认

8、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

9、甲公司是一家大型集团公司，近几年公司规模不断发展壮大，计划2×16年建造一栋自用办公楼。为了建造该办公楼，甲公司从银行取得两笔一般借款，分别为：

（1）2×16年1月1日借款300万元，期限为5年，年利率为3%，每年年末支付利息；

（2）2×16年6月1日借款600万元，期限为8年，年利率为5%，每年年末支付利息。

甲公司于2×16年3月1日正式动工兴建一栋办公楼，工期预计为2年。相关支

出如下：

(1) 2×16 年 3 月 1 日支出 200 万元；

(2) 2×16 年 9 月 1 日支出 500 万元。

假设不考虑其他因素，计算结果保留两位小数，下列各项会计处理中，正确的有（ ）。

A、2×16 年 3 月 1 日开始资本化

B、2×16 年一般借款资本化率为 4.17%

C、2×16 年一般借款累计资产支出加权平均数为 333.34 万元

D、2×16 年一般借款资本化金额为 13.90 万元

10、下列关于与收益相关的政府补助的会计处理，表述正确的有（ ）。

A、属于增值税一般纳税人加工型企业根据税法规定招用自主就业退役士兵，并按定额扣减增值税的，应当将减征的税额计入当期损益，借记“应交税费——应交增值税（减免税额）”科目，贷记“其他收益”科目

B、在非日常活动中取得的政府补助，如果采用总额法核算，应当按照实际收到的金额计量，借记“银行存款”等科目，贷记“营业外收入”或“递延收益”等科目

C、用于补偿企业已经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

D、用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，且客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本

**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、投资者投入企业的固定资产应以其在投资者账上的账面价值作为入账价值。（ ）

2、公允价值模式计量的投资性房地产转为存货，公允价值与账面价值之间的贷方差额应记入“资本公积”科目。（ ）

3、企业开发阶段发生的支出应全部资本化，计入无形资产成本。（ ）

4、非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量与不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量的区别，只有发生补价的情况下，具有商业实质确认非货币性资产交换损益，而不具有商业实质不确认非货币性资产交换损益。（ ）

5、符合资本化条件的资产，是指需要经过半年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。（ ）

6、待执行合同不管是否亏损，都有可能确认预计负债。（ ）

7、企业收到投资者投入外币资本时，在有合同约定汇率的情况下，有关资产和实收资本账户均应按照合同约定汇率折合为人民币金额记账。（ ）

8、民间非营利组织的会费收入期末无余额。（ ）

9、甲公司的某研发项目符合政府经济支持的条件，从政府取得了一笔补助款，则该补助属于对综合性项目的政府补助。（ ）

10、对企业终止经营进行充分的信息披露，有助于财务报表使用者评估企业资产处置及终止经营的财务影响，判断未来现金流量的时间、金额和不确定性。（ ）

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、甲公司债券投资的相关资料如下：

资料一：2015年1月1日，甲公司以银行存款2030万元购入乙公司当日发行的面值总额为2000万元的4年期公司债券，该债券的票面年利率为4.2%，债券合同约定，未来4年，每年的利息在次年1月1日支付，本金于2019年1月1日一次性偿还，乙公司不能提前赎回该债券，甲公司将该债券投资划分为持有至到期投资。

资料二：甲公司在取得乙公司债券时，计算确定该债券投资的实际年利率为3.79%，甲公司在每年年末对债券投资的投资收益进行会计处理。

资料三：2017年1月1日，甲公司在收到乙公司债券上年利息后，将该债券全部出售，所得款项2025万元收存银行。

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

（“持有至到期投资”科目应写出必要的明细科目）

<1> 编制甲公司2015年1月1日购入乙公司债券的相关会计分录。

<2> 计算甲公司2015年12月31日应确定的债券投资收益，并编制相关会计分录。

<3> 编制甲公司2016年1月1日收到乙公司债券利息的相关会计分录。

<4> 计算甲公司2016年12月31日应确认的债券投资收益，并编制相关会计分录。

<5> 编制甲公司2017年1月1日出售乙公司债券的相关会计分录。

2、向阳公司2011年3月1日~2013年1月5日发生的与长期股权投资有关的经济业务如下：

（1）2011年3月1日，从证券市场上购入X公司发行在外30%的股份并准备长期持有，从而对X公司能够施加重大影响，向阳公司实际支付款项5200万元（含已宣告但尚未发放的现金股利156万元），另支付相关税费26万元。2011年3月1日，X公司可辨认净资产公允价值为17160万元。

（2）2011年3月20日收到现金股利。

（3）2011年10月8日，向阳公司向X公司销售一批商品，售价为520万元，成本为390万元，至2011年12月31日，X公司将上述商品对外销售80%，余下的商品在2012年全部对外出售。

（4）2011年12月31日，X公司因持有的可供出售金融资产公允价值变动导致其他综合收益净增加520万元。

（5）2011年X公司实现净利润1326万元（其中1月和2月共实现净利润260万元），假定向阳公司取得该项投资时，X公司除一台设备外，其他资产的公允价值与账面价值相等。该设备2011年3月1日的账面价值为1040万元，公允价值为1352万元，采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为10年。

（6）2012年3月10日，X公司宣告分派现金股利260万元。

（7）2012年3月25日，收到现金股利。

（8）2012年X公司实现净利润1591.2万元。

（9）2013年1月5日，向阳公司将持有X公司5%的股份对外转让，收到款项1014



万元存入银行。转让后持有 X 公司 25% 的股份，对 X 公司仍具有重大影响。假定不考虑其他相关因素的影响。

<1> 编制上述业务有关长期股权投资的会计分录。

<2> 计算 2013 年 1 月 5 日出售部分股份后长期股权投资的账面价值。

**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、乙公司和丙公司 2012 年和 2013 年发生如下经济业务：

（1）2012 年 10 月 12 日，经与丙公司协商，甲公司以一项非专利技术和对丁公司股权投资（划分为可供出售金融资产）换入丙公司持有的对戊公司长期股权投资。

甲公司非专利技术的原价为 1 200 万元，已摊销 200 万元，已计提减值准备 100 万元，公允价值为 1 000 万元；对丁公司股权账面价值和公允价值均为 400 万元。其中，成本为 350 万元，公允价值变动为 50 万元。甲公司换入的对戊公司长期股权投资采用成本法核算。

丙公司对戊公司长期股权投资的账面价值为 1 100 万元，未计提减值准备，公允价值为 1 200 万元。丙公司另以银行存款向甲公司支付补价 200 万元。

（2）2012 年 12 月 31 日，甲公司获悉乙公司发生财务困难，对应收向乙公司销售商品的款项 2 340 万元计提坏账准备 280 万元，此前未对该款项计提坏账准备。

（3）2013 年 1 月 1 日，考虑到乙公司近期可能难以按时偿还前欠货款 2 340 万元，经协商，甲公司同意免去乙公司 400 万元债务，剩余款项应在 2013 年 5 月 31 日前支付；同时约定，乙公司如果截至 5 月 31 日经营状况好转，现金流量比较充裕，应再偿还甲公司 100 万元。当日，乙公司估计截至 5 月 31 日经营状况好转的可能性为 60%。

（4）2013 年 5 月 31 日，乙公司经营状况好转，现金流量较为充裕，按约定偿还了对甲公司的重组债务。

假定有关交易均具有商业实质，不考虑所得税等其他因素。

<1> 分析判断甲公司和丙公司之间的资产交换是否属于非货币性资产交换。

<2> 计算甲公司换出非专利技术应确认的损益，并编制甲公司有关业务的会计分录。

<3> 编制甲公司与确认坏账准备有关的会计分录。

<4> 计算甲公司重组后应收账款的账面价值和重组损益，并编制甲公司有关业务的会计分录。

<5> 计算乙公司重组后应付账款的账面价值和重组损益，并编制乙公司有关业务的会计分录。

<6> 分别编制甲公司、乙公司 2013 年 5 月 31 日结清重组后债权债务的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

2、甲股份有限公司（本题下称甲公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司 2012 年度发生的部分交易或事项及其会计处理如下：

（1）6 月 1 日，甲公司与 G 公司签订设计合同。合同约定：甲公司为 G 公司设计 M、N 两种型号的设备，合同总价款为 5 000 万元；设计项目需于 2013 年 4 月

1 日前完成，完成后由 G 公司进行验收；G 公司自合同签订之日起 5 日内支付合同总价款的 40%，余款在该设计项目完成并经 G 公司验收合格后的次日付清。

2012 年 6 月 1 日，甲公司收到 G 公司支付的合同价款的 40%。至 2012 年 12 月 31 日，该设计项目完工进度为 70%，实际发生设计费用 2 500 万元，预计完成整个设计项目还需发生设计费用 700 万元。甲公司就上述事项在 2012 年会计处理是：①确认主营业务收入 5 000 万元；②结转主营业务成本 2 500 万元。

(2) 10 月 30 日，甲公司与 A 公司签订产品委托代销合同，采用视同买断方式委托 A 公司代销诺基亚手机 500 部。甲公司对 A 公司的单位销售价格为（不含增值税价格，下同）3 000 元，单位成本为 2 700 元。A 公司对外的单位销售价格为 3 500 元。代销合同规定，A 公司在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与甲公司无关。至 12 月 31 日，甲公司向 A 公司发出 500 部诺基亚手机，收到 A 公司转来的代销清单上注明已销售 200 部手机。甲公司就上述事项在 2012 年会计处理是：

①确认主营业务收入 60 万元；②结转主营业务成本 54 万元。

(3) 11 月 1 日，甲公司销售部与 E 公司签订销售合同，约定甲公司向 E 公司销售 CD 型手机芯片 1 000 块，每块销售价格为 300 元。每块成本为 200 元。同时，甲公司销售部又与 E 公司就该批 CD 型手机芯片签订补充合同，约定甲公司应在 2013 年 2 月 1 日前以每块 303 元的价格将 CD 型手机芯片全部购回。商品未发出，货款已收到。甲公司就上述事项在 2012 年会计处理是：

①确认主营业务收入 30 万元；②结转主营业务成本 20 万元；③未确认财务费用。

(4) 12 月 9 日，甲公司收到 F 公司来函，要求对当年 11 月 2 日所购商品在价格上给予 5% 的折让（甲公司在该批商品售出时，已确认销售收入 160 万元，并收到款项，并结转销售成本 120 万元）。经查核，该批商品外观存在质量问题，甲公司同意了 F 公司提出的折让要求。同日，收到 F 公司交来的税务机关开具的索取折让证明单，开具红字增值税专用发票并支付折让款项。甲公司就上述事项在 2012 年会计处理是：

①冲减 12 月的主营业务收入 8 万元；②冲减 12 月的已结转主营业务成本 6 万元；

(5) 12 月 15 日，与 H 公司签订一项设备维修合同，该合同规定，设备维修总价款为 100 万元（不含增值税额），于维修任务完成并验收合格后一次结清。12 月 31 日，该设备维修任务完成并经 H 公司验收合格，已发生成本 50 万元。12 月 31 日，鉴于 H 公司发生重大财务困难，甲公司预计很可能收到的维修款为 46.8 万元（含增值税额）。甲公司就上述事项在 2012 年会计处理是：

①确认主营业务收入 100 万元；②结转主营业务成本 50 万元；

<1> 判断上述处理是否正确，如不正确，说明正确的会计处理。



## 答案

### 一、单项选择题

#### 1、【正确答案】 B

【答案解析】 由于A材料是为生产B设备而持有的，因此需要先确定B设备是否存在减值。B设备的可变现净值 $=5.8 \times 100 - 20 = 560$ （万元），B产品的成本 $=400 + 230 = 630$ （万元），因为A材料所产生的B产品可变现净值低于其成本，所以A材料需要按照成本与可变现净值孰低计量。A材料的可变现净值 $=5.8 \times 100 - 230 - 20 = 330$ （万元），应计提的存货跌价准备 $=400 - 330 = 70$ （万元），在资产负债表上存货项目中列示的金额为 $400 - 70 = 330$ （万元）。

#### 2、【正确答案】 A

【答案解析】 处置该项投资性房地产影响收益的金额 $=100 - 80 + 10 = 30$ （万元），其中100万元是实际收到的金额，80万元是处置时的账面价值，10万元是转换日公允价值大于账面价值计入其他综合收益的金额，在处置时需要转入其他业务成本，增加处置收益。

相关会计处理如下：

(1) 借：银行存款	100	
贷：其他业务收入		100
(2) 借：其他业务成本	80	
贷：投资性房地产——成本		70
——公允价值变动		10
(3) 借：公允价值变动损益	10	
贷：其他业务成本		10
(4) 借：其他综合收益	10	
贷：其他业务成本		10

#### 3、【正确答案】 D

【答案解析】 处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本。包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但不包括财务费用和所得税费用。

#### 4、【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核可供出售债务工具减值的会计处理。2012年4月1日购入时：

借：可供出售金融资产——成本	1 000
应收利息	60
贷：银行存款	1 060

2012年末计提利息：

借：应收利息	60
贷：投资收益	60

2012年末公允价值变动时：

借：其他综合收益	100
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	100

2013年末发生减值：

借：资产减值损失	300
贷：其他综合收益	100

可供出售金融资产——减值准备 200

2013 年年末可供出售金融资产的摊余成本 =  $1\ 000 - 300 = 700$  (万元)。

5、【正确答案】 D

【答案解析】 当选用最低租赁付款额现值作为融资租入固定资产入账价值的，未确认融资费用的分摊率应当与最低租赁付款额的折现率相一致。

6、【正确答案】 B

【答案解析】 2011 年 12 月 31 日甲公司因交易性金融资产业务计入公允价值变动损益的金额 =  $6 \times 5\ 000 \times 0.95 - 30\ 000 = -1\ 500$  (元人民币)。

分录如下：

借：交易性金融资产——港元 30000 ( $(5 \times 5\ 000 \times 1.2)$ )

    应收股利——港元 600 ( $0.1 \times 5\ 000 \times 1.2$ )

    投资收益 100

贷：银行存款 30700 ( $5.1 \times 5\ 000 \times 1.2 + 100$ )

借：银行存款 500 ( $0.1 \times 5\ 000 \times 1.0$ )

    财务费用 100

贷：应收股利 600

借：公允价值变动损益 1500

    贷：交易性金融资产——公允价值变动 1500 ( $6 \times 5\ 000 \times 0.95 - 30\ 000$ )

借：银行存款——港元户 33750 ( $5000 \times 7.5 \times 0.9$ )

    贷：交易性金融资产——港元 28500 ( $30000 - 1500$ )

        银行存款——人民币户 150

        投资收益 5100

借：投资收益 1500

    贷：公允价值变动损益 1500

7、【正确答案】 A

【答案解析】 固定资产的使用年限和折旧方法属于会计估计项目，其他三项属于会计政策。

常见的会计估计包括：存货可变现净值的确定；固定资产的预计使用寿命与净残值；固定资产的折旧方法；使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值；预计负债初始计量的最佳估计数的确定等。上述变更均属于会计估计变更。

8、【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D 属于会计估计变更。

9、【正确答案】 D

【答案解析】 企业采用总额法核算时，借记有关资产科目，贷记“递延收益”科目，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益，借记“递延收益”科目，贷记“其他收益”科目。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的资产处置收益，不再予以递延。甲企业 20×0 年应确认的其他收益金额 =  $1\ 080 \div 5 \times 8/12 = 144$  (万元)。

借：银行存款 1 080

    贷：递延收益 1 080

借：递延收益 144

    贷：其他收益 144

10、【正确答案】 A

【答案解析】 自行开发的无形资产初始确认时分录是：

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

账面价值与计税基础的差异既不影响应纳税所得额，也不影响会计利润，因此不确认相关的递延所得税资产。

## 二、多项选择题

1、【正确答案】 AC

【答案解析】 本题考核固定资产的折旧范围。选项 B，按规定经营租入的固定资产不计提折旧；选项 D，处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧。

2、【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，应按公允价值确认收入，同时按账面价值结转成本。

3、【正确答案】 ABCD

4、【正确答案】 BD

【答案解析】 本题考核债务重组的定义。选项 A，债务人根据转换协议，将应付可转换公司债券转为股本的，属于正常情况下的债务转为资本，因为债务人并没有产生财务困难。选项 C 并没有体现出债权人作出让步，不属于债务重组。

5、【正确答案】 ABCD

6、【正确答案】 BC

【答案解析】 外币一般借款本金和利息的汇兑差额，都应计入当期损益（财务费用），选项 A 不正确；外币专门借款本金和利息的汇兑差额，在资本化期间产生的，计入资产成本，在费用化期间产生的，则计入当期损益（财务费用），选项 D 不正确。

7、【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核捐赠收入的核算。民间非营利组织对于接受的劳务捐赠、捐赠承诺，不予确认，但应在报表附注中披露。

8、【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（ $1500 \times 40\%$ ）

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（ $300 \times 40\%$ ）

贷：其他综合收益 120

9、【正确答案】 ABCD

【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，即：

（1）资产支出已经发生；



(2) 借款费用已经发生;

(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生产活动已经开始。

本题甲公司于2×16年3月1日发生支出200万元,2×16年1月1日取得借款,2×16年3月1日开始动工,满足上述3个条件,选项A正确;

2×16年一般借款资本化率 =  $(300 \times 3\% \times 10/12 + 600 \times 5\% \times 7/12) /$

$(300 \times 10/12 + 600 \times 7/12) = 4.17\%$

2×16年一般借款资本化累计资产支出加权平均数 =  $200 \times 10/12 + 500 \times 4/12 = 333.34$  (万元)

2×16年一般借款资本化金额 =  $333.34 \times 4.17\% = 13.90$  (万元)

选项BCD正确。

10、【正确答案】 ABCD

### 三、判断题

1、【正确答案】 错

【答案解析】 投资者投入企业的固定资产应按投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

2、【正确答案】 错

【答案解析】 采用公允价值模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产时,不管是借方差额还是贷方差额,都应计入公允价值变动损益。

3、【正确答案】 错

【答案解析】 企业开发阶段的支出满足资本化条件的部分予以资本化,否则费用化。

4、【正确答案】 错

【答案解析】 无论是否发生补价,不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量的非货币性资产交换均不确认资产交换损益;具有商业实质且公允价值能够可靠计量的情况要确认资产交换损益。

5、【正确答案】 错

【答案解析】 本题考查知识点:符合借款费用资本化条件的资产;符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间(1年或1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

6、【正确答案】 错

【答案解析】 只有待执行合同变成亏损合同,合同存在标的资产的,应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,在这种情况下,企业通常不需要确认预计负债;如果预计损失超过该减值损失,应将超过的部分确认为预计负债;合同不存在标的资产的,该亏损合同产生的义务满足预计负债的确认条件,应当确认为预计负债。

7、【正确答案】 错

【答案解析】 企业接受投资者以外币投入的资本,不论是否有约定汇率,均采用交易日的即期汇率折算。

8、【正确答案】 对

【答案解析】 本题考核会费收入的核算。“会费收入”科目下设置“非限定性收入”和“限定性收入”两个明细科目。期末,将该科目中的“非限定性收入”

转入“非限定性净资产”科目，“限定性收入”转入“限定性净资产”科目。期末结转后该科目无余额。

9、【正确答案】 对

【答案解析】 对研发项目的补助，其中对费用化研发支出的补助，属于与收益相关的补助，而对资本化研发支出的部分，则属于与资产相关的补助，所以该补助属于对综合性项目的政府补助。

10、【正确答案】 对

四、计算分析题

1、【正确答案】

1) 会计分录为：

借：持有至到期投资——成本 2000  
——利息调整 30

贷：银行存款 2030

2) 甲公司 2015 年应确认的投资收益 =  $2030 \times 3.79\% = 76.94$  (万元)

借：应收利息 ( $2000 \times 4.2\%$ ) 84

贷：投资收益 76.94

持有至到期投资——利息调整 7.06

3) 会计分录为：

借：银行存款 84

贷：应收利息 84

4) 2016 年年末应确认的实际利息收益 =  $(2030 - 7.06) \times 3.79\% = 76.67$  (万元)

借：应收利息 84

贷：投资收益 76.67

持有至到期投资——利息调整 7.33

5) 处置时的会计分录为：

借：银行存款 2025

贷：持有至到期投资——成本 2000

——利息调整 ( $30 - 7.06 - 7.33$ ) 15.61

投资收益 9.39

2、【正确答案】

1) 编制会计分录：

①2011 年 3 月 1 日：

借：长期股权投资——投资成本 5 070 ( $5\ 200 - 156 + 26$ )

应收股利 156

贷：银行存款 5 226 (1 分)

借：长期股权投资——投资成本 78 ( $17\ 160 \times 30\% - 5\ 070$ )

贷：营业外收入 78 (1 分)

②2011 年 3 月 20 日：

借：银行存款 156

贷：应收股利 156 (1 分)

③2011 年 12 月 31 日：

借：长期股权投资——其他综合收益 156

贷：其他综合收益 156（1分）

④2011年12月31日：

调整后X公司的净利润 =  $(1\ 326 - 260) - (1\ 352 - 1\ 040) / 10 \times 10 / 12 - (520 - 390) \times (1 - 80\%) = 1\ 014$  (万元)

借：长期股权投资——损益调整 304.2  $(1\ 014 \times 30\%)$

贷：投资收益 304.2（1分）

⑤2012年3月10日：

借：应收股利 78

贷：长期股权投资——损益调整 78（1分）

⑥2012年3月25日：

借：银行存款 78

贷：应收股利 78（1分）

⑦2012年12月31日：

调整后X公司的净利润 =  $1\ 591.2 - (1\ 352 - 1\ 040) \div 10 + (520 - 390) \times 20\% = 1\ 586$  (万元)

借：长期股权投资——损益调整 475.8  $(1\ 586 \times 30\%)$

贷：投资收益 475.8（1分）

⑧2013年1月5日：

长期股权投资的账面余额 =  $5\ 070 + 78 + 156 + 304.2 - 78 + 475.8 = 6\ 006$  (万元)

借：银行存款 1 014

贷：长期股权投资——投资成本 858  $[(5\ 070 + 78) \div 30\% \times 5\%]$

——损益调整 117  $[(304.2 - 78 + 475.8) \div 30\% \times 5\%]$

——其他综合收益 26  $(156 \div 30\% \times 5\%)$

投资收益

13（1分）

借：其他综合收益 26  $(156 \div 30\% \times 5\%)$

贷：投资收益 26（1分）

2) 长期股权投资的账面价值 =  $6\ 006 - (858 + 117 + 26) = 5\ 005$  (万元)。(2分)

## 五、综合题

### 1、【正确答案】

1) ①收补价方（甲公司）补价所占比例 =  $200 / (1000 + 400) = 14.29\% < 25\%$ ，所以属于非货币性资产交换；（1分）

②支补价方（丙公司）补价所占比例 =  $200 / (1200 + 200) = 14.29\% < 25\%$ ，所以属于非货币性资产交换。（1分）

2)

①甲公司换出非专利技术应确认的损益 =  $1000 - (1200 - 200 - 100) = 100$  (万元)（1分）

②甲公司非货币性资产交换的分录：

借：长期股权投资 1200

累计摊销 200

无形资产减值准备 100

其他综合收益 50

银行存款 200



贷：无形资产 1200  
资产处置损益 100  
可供出售金融资产——成本 350  
——公允价值变动 50  
投资收益 50（3分）

3)

借：资产减值损失 280  
贷：坏账准备 280（1分）

4)

①甲公司重组后应收账款的账面价值 $=2340-400=1940$ （万元）（1分）

②甲公司重组损失 $=（2340-280）-1940=120$ （万元）（1分）

③借：应收账款——债务重组 1940

坏账准备 280

营业外支出——债务重组损失 120

贷：应收账款 2340（2分）

5)

①乙公司重组后应付账款的账面价值 $=2340-400=1940$ （万元）（1分）

②乙公司重组收益 $=2340-1940-100=300$ （万元）（1分）

③借：应付账款 2340

贷：应付账款——债务重组 1940

预计负债 100

营业外收入——债务重组收益 300（2分）

6)

①甲公司：

借：银行存款 2040

贷：应收账款——债务重组 1940

营业外支出 100（1分）

②乙公司：

借：应付账款——债务重组 1940

预计负债 100

贷：银行存款 2040（2分）

## 2、【正确答案】

1) 资料（1）中①不正确，正确处理：应确认主营业务收入 3 500 万元；

②不正确，正确处理：应结转主营业务成本 2 240 万元 $[(2\ 500+700)\times 70\%]$ 。

（2）资料（2）中①不正确，正确处理：应确认主营业务收入 150 万元 $(500\times 0.3)$ ；

②不正确，正确处理：应结转主营业务成本 135 万元 $(500\times 0.27)$ 。

（3）资料（3）中①不正确，正确处理：应确认其他应付款 30 万元；

②不正确，正确处理：不应结转主营业务成本 20 万元。

③不正确，正确处理：11 月末和 12 月末应分别确认财务费用 0.1 万元。

（4）资料（4）中①正确；

②不正确，正确处理：不应冲减已结转主营业务成本 6 万元。

(5) 资料(5)中①不正确；正确处理：应确认主营业务收入 40 万元；  
②正确。

