

《中级会计实务》全真模考（二）

一、单项选择题

1. 甲公司人民币为记账本位币，外币交易以业务当日的市场汇率为记账汇率。2×17 年末有迹象表明一台设备发生减值。公允处置净值为 100 万人民币元，账面价值为 200 万元。预计未来尚可使用 3 年，每年预计现金净流量为 8 万美元，到期报废残值回收 1 万美元。2×17 年末美元对人民币的市场汇率为 1: 7，2×18 年末市场汇率为 1: 7.1，2×19 年末市场汇率为 1: 7.2，2×20 年末市场汇率为 1: 7.3，折现率为 10%。则 2×17 年末设备计提减值（ ）万人民币元。（计算结果保留小数点后两位小数）
- A. 100
B. 55.48
C. 54.41
D. 55.35
2. 甲企业因销售产品承诺提供 3 年的保修服务，2×19 年年初“预计负债——产品保修费用”科目余额 600 万元，2×19 年度利润表中“营业成本”项目下有 500 万元系销售产品提供保修服务确认，2×19 年实际发生产品保修支出 400 万元。按照税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许税前扣除。不考虑其他因素，甲企业在 2×19 年 12 月 31 日的可抵扣暂时性差异余额为（ ）万元。
- A. 600
B. 500
C. 400
D. 700
3. 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
4. 2×19 年 3 月，母公司以 1 000 万元的价格（不含增值税额），将其生产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产核算。该设备的生产成本为 800 万元。子公司采用年限平均法对该设备计提折旧，该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。不考虑所得税影响，编制 2×19 年合并财务报表时，因与该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为（ ）万元。
- A. 180
B. 185
C. 200
D. 215
5. 2×18 年 1 月 1 日，甲公司自证券市场购入面值总额为 2 000 万元的债券。购入时实际支付价款 2 078.98 万元，另外支付交易费用 10 万元。该债券发行日为 2×18 年 1 月 1 日，系分期付息、到期还本债券，期限为 5 年，票面年利率为 5%，实际年利率为 4%，每年年末支付当年利息。甲公司将该债券作为以摊余成本计量的金融资产核算。假定不考虑其他因素，甲公司 2×19 年 12 月 31 日应确认的投资收益为（ ）万元。（计算结果保留两位小数）
- A. 82.9
B. 172.54
C. 100

D. 86.9

6. 下列各项中,属于重组义务有关的直接支出的是()。

A. 遣散支出

B. 留用职工岗前培训支出

C. 处置厂房发生的损失

D. 新营销网络的投入

7. 2×18年1月1日,甲公司外购一栋本公司总部办公使用的办公楼,价款2400万元,已用银行存款支付,预计使用年限为20年,净残值为零,采用年限平均法计提折旧。2×19年12月31日,甲公司将该办公楼用于对外出租,租赁期开始日为2×20年1月1日,租赁期为2年,年租金为160万元,于每年年末收取。甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。不考虑增值税等其他因素,2×20年甲公司因该办公楼影响营业利润的金额是()万元。

A. 40

B. 280

C. -120

D. 160

8. 甲公司系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2×19年9月1日自行建造一条生产线,购入工程物资,其中价款500万元,进项税额65万元,已全部领用;领用生产用原材料成本3万元,领用自产产品成本5万元,计税价格6万元,支付其他相关费用92万元。2×19年10月16日完工投入使用,预计使用年限为5年,预计净残值为40万元,采用双倍余额递减法计提折旧,不考虑其他因素,该生产线2×19年应计提的折旧为()万元。

A. 34.23

B. 37.33

C. 40

D. 44.4

9. 甲公司一项无形资产换入乙公司公允价值为640万元的投资性房地产,并收到乙公司以银行存款支付的补价200万元。该项无形资产的原价为900万元,累计摊销为100万元,公允价值无法可靠计量,税务机关核定甲公司换出该项无形资产发生的增值税税额为48万元,乙公司换出投资性房地产的增值税税额为57.6万元。资产置换后均不改变原来用途,假设该项交易不具有商业实质。不考虑其他因素,甲公司换入该项投资性房地产的入账成本为()万元。

A. 648

B. 800

C. 590.4

D. 640

10. 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

二、多项选择题

1. 企业因下列事项确认的递延所得税,计入利润表所得税费用的有()。

A. 其他债权投资产生的应纳税暂时性差异

- B. 交易性金融资产产生的可抵扣暂时性差异
C. 交易性金融负债产生的应纳税暂时性差异
D. 投资性房地产产生的可抵扣暂时性差异
2. 甲公司委托乙公司代为加工一批物资（非金银首饰），如果收回后需连续再加工应税消费品才能出售的，则下列项目中构成其入账成本的有（ ）。
A. 发出材料的成本
B. 加工费
C. 由受托方代收代缴的消费税
D. 往返运杂费
3. 下列关于非同一控制下企业合并的表述中，正确的有（ ）。
A. 以权益性证券作为合并对价的，与发行有关的佣金、手续费等，应从所发行权益性证券的发行溢价收入中扣除，权益性证券的溢价收入不足冲减的，应冲减盈余公积和未分配利润
B. 非同一控制下企业合并过程中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用，应于发生时计入当期损益
C. 以发行债券方式进行的企业合并，与发行有关的手续费应计入债券的初始计量金额中，如是折价发行，则增加折价金额；如是溢价发行，则减少溢价金额
D. 对于初始投资成本小于享有被投资方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入营业外收入
4. 下列关于固定资产和无形资产后续计量的表述中，正确的有（ ）。
A. 企业至少应当于每年年末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核
B. 企业应当在使用寿命不确定的无形资产出现减值迹象时对其进行减值测试
C. 企业至少应当于每年年末对固定资产使用寿命和预计净残值进行复核
D. 企业因预期经济利益的消耗方式改变而变更固定资产的折旧方法，应按会计政策变更追溯调整
5. 下列各交易或事项中，产生不能重分类进损益的其他综合收益的有（ ）。
A. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所发生的变动
B. 非交易性权益工具投资持有期间的公允价值变动
C. 固定资产转为公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额
D. 外币其他债权投资在资产负债表日产生的汇兑差额
6. 下列事项中，可以引起资产和负债同时增加的有（ ）。
A. 固定资产发生的费用化的后续支出
B. 计提专门借款资本化利息
C. 偿付应付账款
D. 分期付款购入固定资产
7. 下列关于收入的表述中，不正确的有（ ）。
A. 售后回购交易如果属于融资交易，企业不应确认销售商品收入
B. 某些情况下企业在销售产品或提供劳务的同时会授予客户奖励积分，在销售产品或提供劳务的同时，应当将销售取得的货款一次性确认为收入
C. 对于附有销售退回条款的销售，企业应在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（包含预期因销售退回将退回的金额）确认收入
D. 对附有销售退回的商品销售，期末应对原退货率重新估计并进行调整
8. 2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订不可撤销合同，约定在 2×21 年 2 月 1 日向乙公司销售 1 000 件某产品，合同价格为每件 2.3 万元。如果违约，甲公司需要支付合同价款的 10% 作为违约金。至 2×20 年 12 月 31 日，因原材料价格上涨，完工产品单位成本达到 2.4 万元，甲公司已生产该产品 600 件，另外 400 件的生产用原材料尚未采购，但甲公司预计其单位成本与已经生产的部分相同。

不考虑其他因素，甲公司 2×20 年 12 月 31 日的会计处理正确的有（ ）。

- A. 计提存货跌价准备 60 万元
- B. 确认预计负债 40 万元
- C. 确认主营业务成本 100 万元
- D. 确认资产减值损失 100 万元

9. 下列各项关于固定资产的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 大修理发生的支出，符合资本化条件的，应当计入固定资产的成本
- B. 与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用应计入销售费用
- C. 更新改造时发生的支出符合资本化条件的应当予以资本化
- D. 企业应对其持有的所有固定资产计提折旧

10. 甲公司 2×20 年 3 月 31 日与乙公司签订一项不可撤销的协议。协议约定，将甲公司管理用设备于 9 月 30 日出卖给乙公司，出售价款为 500 万元，出售费用为 10 万元。该设备为甲公司 2×18 年 9 月 30 日达到预定使用状态的管理设备，入账成本为 600 万元，按照年限平均法计提折旧，预计净残值为 0，预计使用寿命为 10 年。2×20 年 9 月 30 日，该设备完成转让，当日，甲公司收到价款 500 万元，另发生出售费用 10 万元。假定不考虑其他因素，下列相关表述正确的有（ ）。

- A. 2×20 年 3 月 31 日，甲公司应计提资产减值损失 20 万元
- B. 2×20 年 3 月 31 日，甲公司应确认处置损益 20 万元
- C. 2×20 年 9 月 30 日，甲公司应确认处置损益 20 万元
- D. 该项管理设备 2×20 年因计提折旧影响当期损益的金额为 15 万元

三、判断题

- 1. 按暂估价值入账的固定资产在办理竣工结算后，企业应当根据暂估价值与竣工结算价值的差额调整原已计提的折旧金额。（ ）
- 2. 已确认的政府补助需要退回时，如果存在尚未分摊的递延收益的，应当冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入其他综合收益。（ ）
- 3. 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。（ ）
- 4. 事业单位采用成本法核算长期股权投资时，其账面余额通常保持不变，除非追加或收回投资。（ ）
- 5. 对于辞退福利，企业需要根据职工提供服务的受益对象，分别计入当期损益或相关资产成本。（ ）
- 6. 会计期末，民间非营利组织应将业务活动成本的科目余额转入限定性净资产或非限定性净资产。（ ）
- 7. 企业将以摊余成本计量的金融资产重分类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，应当按照该金融资产在重分类日的摊余成本值进行计量。（ ）
- 8. 不具有商业实质的非货币性资产交换，企业应将支付的补价计入换出资产的处置损益。（ ）
- 9. 债务人以资产清偿债务的，债权人均应以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产的入账成本。（ ）
- 10. 如果企业对股份支付协议中的可行权条件做出修改，减少了所授予的权益工具的公允价值，则企业应当以减少后剩余的公允价值为基础，确认取得服务的金额。（ ）

四、计算分析题

1. 甲公司 2×22 年发生的与租赁相关的交易和事项资料如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，承租方甲公司与出租方乙公司签订办公楼租赁合同。合同约定该办公楼的年租金为 120 万元，于每年年末支付，不可撤销租赁期限为 5 年（即 2×22 年 1 月 1 日至 2×26 年 12 月 31 日），不存在购买选择权、续租选择权以及终止租赁选择权。租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日，租赁手续于当日完成，甲公司以银行存款支付租赁资产初始直接费用 5 万元。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 6%。

资料二：甲公司于租赁期开始日将该办公楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使

用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司按合同约定支付租金 120 万元，以银行存款支付。

其他资料： $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ， $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ ，本题不考虑税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

要求：

（1）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账价值，并编制甲公司 2×22 年 1 月 1 日的相关会计分录。

（2）计算甲公司 2×22 年应计提的使用权资产折旧金额，并编制相关会计分录。

（3）计算甲公司 2×22 年度应确认的租赁负债利息费用，并编制相关会计分录。

（4）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日支付办公楼租金的会计分录。

2. 2×13 年至 2×18 年，甲公司发生的与无形资产相关的交易或事项如下：

资料一：2×13 年 11 月 12 日，甲公司以银行存款 450 万元购入一项管理用无形资产，当日投入使用。支付价款里面包括相关税费 6 万元。该无形资产的预计使用年限为 10 年，净残值为零，采用直线法按年摊销。

资料二：2×16 年 12 月 31 日，经减值测试，预计该无形资产的可收回金额为 205 万元。该无形资产发生减值后，原摊销方法、预计使用年限、净残值不变。

资料三：2×17 年 12 月 31 日，经减值测试，预计该无形资产的可收回金额为 100 万元，计提无形资产减值准备后，原摊销方法、净残值不变，预计尚可使用年限为 5 年。

资料四：2×18 年 7 月 1 日，甲公司拟用无形资产取得长江公司 80% 股权，当日取得对长江公司的控制权。取得投资日该无形资产公允价值 5000 万元，成本 6000 万元，已计提摊销 3000 万元，长江公司和甲公司没有关联方关系，双方采用的会计政策和会计期间相同。

假定不考虑增值税等因素。（答案中的金额单位以万元表示）

要求：

（1）编制甲公司 2×13 年 11 月 12 日购入该无形资产的会计分录。

（2）编制甲公司 2×13 年 12 月 31 日计提无形资产摊销额的会计分录。

（3）计算甲公司 2×16 年 12 月 31 日计提的无形资产减值准备金额，并编制相关会计分录。

（4）计算甲公司 2×17 年 12 月 31 日计提无形资产摊销和减值准备的金额，并编制相关会计分录。

（5）编制甲公司 2×18 年 7 月 1 日取得股权的会计分录。

五、综合题

1. 甲公司为上市公司，适用的增值税税率为 13%。2×18 年末，内审部门在审核公司及下属公司 2×18 年度财务报表时，对以下交易或事项的会计处理提出质疑。

资料一：2×18 年 1 月 1 日，甲公司一项使用寿命不确定的无形资产，变更为使用寿命有限的无形资产，预计使用年限为 15 年。该项无形资产为甲公司 2×17 年 1 月 1 日外购的管理用专利技术，初始成本为 300 万元，预计净残值为 0。2×18 年 1 月 1 日，甲公司预计净残值不变，采用直线法计提摊销。假定甲公司按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。

甲公司对上述交易或事项的会计处理为：

借：盈余公积	2
利润分配——未分配利润	18
管理费用	20
贷：累计摊销	40

资料二：2×18 年 8 月 1 日，甲公司与丁公司签订产品销售合同。合同约定，甲公司向丁公司销售最近开发的 C 商品 1 000 件，售价（不含增值税）为 500 万元，增值税额为 65 万元；甲公司于合同签订之日起 10 日内将所售 C 商品交付丁公司，丁公司于收到 C 商品当日支付全部款项；丁公司有权于收到 C 商品之日起 6 个月内无条件退还 C 商品。

2×18 年 8 月 5 日，甲公司将 1 000 件 C 商品交付丁公司并开出增值税专用发票，同时收到丁公司

支付的款项 565 万元。该批 C 商品的成本为 400 万元。由于 C 商品系初次销售，甲公司无法估计退货的可能性。

甲公司对上述交易或事项的会计处理为：

借：银行存款 565

贷：主营业务收入 500

 应交税费——应交增值税（销项税额） 65

借：主营业务成本 400

 贷：库存商品 400

资料三：2×18 年 6 月 20 日，甲公司与 10 名高级管理人员分别签订商品房销售合同。合同约定，甲公司将自行开发的 10 套房屋以每套 600 万元的优惠价格销售给 10 名高级管理人员；高级管理人员自取得房屋所有权后必须在甲公司工作 5 年，如果在工作未满 5 年的情况下离职，需根据服务期限补交款项。

2×18 年 6 月 25 日甲公司收到 10 名高级管理人员支付的款项 6 000 万元。2×18 年 6 月 30 日，甲公司与 10 名高级管理人员办理完毕上述房屋的产权过户手续。上述房屋成本为每套 420 万元，市场价格为每套 800 万元。

不考虑相关税费，甲公司对上述交易或事项的会计处理为：

借：银行存款 6 000

 贷：主营业务收入 6 000

借：主营业务成本 4 200

 贷：开发产品 4 200

其他资料：本题不考虑所得税等其他因素。

要求：

（1）根据资料一，判断甲公司该业务的会计处理是否正确，并说明理由；如果处理不正确，编制更正甲公司 2×18 年度财务报表的会计分录。

（2）根据资料二，判断甲公司该业务的会计处理是否正确，并说明理由；如果处理不正确，编制更正甲公司 2×18 年度财务报表的会计分录。

（3）根据资料三，判断甲公司该业务的会计处理是否正确，并说明理由；如果处理不正确，编制更正甲公司 2×18 年度财务报表的会计分录。

2. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）2×18 年至 2×19 年发生以下与股权投资相关的交易或事项：

资料一：2×18 年 2 月 10 日，甲公司以银行存款 320 万元取得乙公司 10% 的股权，将其作为其他权益工具投资核算，购入时支付价款中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元。甲公司另以银行存款支付手续费 10 万元。2 月 20 日，甲公司收到上述现金股利。投资当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 3000 万元（等于账面价值）。

资料二：2×18 年年末，该项其他权益工具投资的公允价值为 482 万元。

资料三：2×19 年 1 月 1 日，甲公司以一栋自用办公楼和一批存货取得乙公司 50% 的股权，当日起能够对乙公司的相关活动实施控制。甲公司付出该项办公楼的账面价值为 1500 万元（其中账面原值为 2000 万元，已计提折旧 500 万元，未计提减值准备），公允价值为 1800 万元；甲公司付出该批存货的成本为 400 万元，未计提跌价准备，公允价值为 500 万元。

增资当日，甲公司原持有 10% 的股权的公允价值为 320 万元，乙公司可辨认净资产的公允价值为 4500 万元，账面价值为 4300 万元（其中股本 3000 万元，资本公积 300 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 900 万元），差额为一项存货评估增值产生，该批存货在 2×19 年实际对外销售 60%。除此之外，乙公司其他可辨认资产、负债公允价值与账面价值相等。

资料四：2×19 年 6 月 30 日，甲公司向乙公司销售一台自产设备，售价为 300 万元，成本为 200 万元，未计提减值准备，乙公司购入后将其作为管理用固定资产核算，预计使用 5 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。至年末货款已结清。乙公司 2×19 年实现净利润 920 万元，分配现金股利 300 万元，因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益 200 万元。

其他资料：甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，存货适用的增值税税率均为 13%，不动产适用的增值税税率为 9%。甲公司和乙公司均按净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。甲公司和乙公司在合并前无任何关联方关系，该项交易不属于一揽子交易，不考虑所得税等相关影响。

要求：

(1) 根据资料一和资料二，编制甲公司取得其他权益工具投资、收到现金股利以及确认公允价值变动的会计分录。

(2) 判断甲公司与乙公司的合并类型并说明理由，如属于非同一控制下的企业合并，计算合并报表中的合并成本及合并商誉；如属于同一控制下的企业合并，计算个别报表中应计入所有者权益的金额。

(3) 编制合并日或购买日甲公司个别财务报表以及合并财务报表的会计分录。

(4) 编制甲公司 2×19 年末与合并资产负债表、合并利润表相关的调整抵销分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】本题考核外币未来现金流量及其现值的确定。①未来现金流量折现值 = $[US\$8 \div (1 + 10\%) + US\$8 \div (1 + 10\%)^2 + US\$8 \div (1 + 10\%)^3 + US\$1 \div (1 + 10\%)^3] \times 7 = \text{RMB} \text{¥} 144.52$ (万元)；

②相比公允处置净额 100 万元，认定可收回价值为 144.52 万元；

③相比账面价值 200 万元，计提减值 55.48 万元。

2. 【正确答案】D

【答案解析】2×19 年末预计负债的账面价值 = 期初余额 600 + 本期增加额 500 - 本期减少额 400 = 700 (万元)，因税法规定该预计费用在实际发生时允许税前扣除，所以未来期间可税前扣除的金额为 700 万元，故计税基础 = 账面价值 - 未来期间可税前扣除的金额 = 700 - 700 = 0，因此 2×19 年末可抵扣暂时性差异余额为 700 万元。

【提示】本题相关会计分录：

借：主营业务成本 500

贷：预计负债 500

2×19 年实际发生产品保修支出 400 万元。

借：预计负债 400

贷：银行存款 400

3. 【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。

4. 【正确答案】B

【答案解析】该设备相关的未实现内部销售利润的抵销影响合并净利润的金额为 $(1000 - 800) - 200 / 10 \times 9 / 12 = 185$ (万元)。

2×19 年末编制相关的抵销分录：

借：营业收入 1 000

贷：营业成本 800

固定资产——原价 200

当期多计提折旧的抵销：

借：固定资产——累计折旧 15

贷：管理费用 15 (200/10×9/12)

【提示】固定资产折旧调整抵销的情形：

(1) 合并日(或购买日)子公司账上固定资产(假定管理用)评估增值时,期末按公允口径调增折旧费用的调整分录：

借：管理费用

贷：固定资产

(2) 集团内部交易虚增的固定资产(假定管理用)导致虚增的折旧费用,期末合并报表抵销分录：

借：固定资产

贷：管理费用

5. 【正确答案】A

【答案解析】2×18 年利息调整摊销额=2 000×5%—2 088.98×4%≈16.44 (万元), 2×18 年 12 月 31 日摊余成本=2 088.98—16.44 =2 072.54 (万元)。2×19 年 12 月 31 日应确认的投资收益=2 072.54×4%≈82.9 (万元)。相关会计分录为：

2×18 年 1 月 1 日：

借：债权投资——成本 2 000

——利息调整 88.98

贷：银行存款 2 088.98

2×18 年 12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息 100

贷：投资收益 (2 088.98×4%) 83.56

债权投资——利息调整 16.44

借：银行存款 100

贷：债权投资——应计利息 100

2×19 年 12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息 100

贷：投资收益 82.9

债权投资——利息调整 17.1

借：银行存款 100

贷：债权投资——应计利息 100

注意：本题是购入当日发行的债券,所以不包含已到付息期但尚未领取的利息。

6. 【正确答案】A

【答案解析】本题考核重组义务的计量。与重组有关的直接支出包括：自愿遣散费、强制遣散费、不再使用厂房的租赁撤销费。选项 BCD 均不属于与重组有关的直接支出,确认重组相关预计负债时不需考虑。直接支出是企业重组必须承担的,并且是与主体继续进行的活动无关的支出,不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。

7. 【正确答案】A

【答案解析】2×20 年甲公司因该办公楼影响营业利润的金额=租金收入 160—当年折旧成本 2400/20=40 (万元)。

甲公司的相关会计分录如下：

2×18年1月1日:

借: 固定资产 2400

贷: 银行存款 2400

2×18年12月31日:

借: 管理费用 110

贷: 累计折旧 $(2400/20 \times 11/12)$ 110

2×19年12月31日:

借: 管理费用 120

贷: 累计折旧 120

2×20年1月1日:

借: 投资性房地产 2400

累计折旧 230

贷: 固定资产 2400

投资性房地产累计折旧 230

2×20年12月31日:

借: 银行存款 160

贷: 其他业务收入 160

借: 其他业务成本 120

贷: 投资性房地产累计折旧 120

8. 【正确答案】C

【答案解析】固定资产(生产线)入账价值 $=500+3+5+92=600$ (万元);该生产线2×19年应提折旧 $=600 \times 2/5 \times 2/12=40$ (万元)。

9. 【正确答案】C

【答案解析】由于该项交易不具有商业实质,应以账面价值为基础计量,故甲公司换入投资性房地产的入账成本 $= (900-100) + 48 - 200 - 57.6 = 590.4$ (万元)。

甲公司的会计分录:

借: 投资性房地产 590.4

累计摊销 100

应交税费——应交增值税(进项税额) 57.6

银行存款 200

贷: 无形资产 900

应交税费——应交增值税(销项税额) 48

10. 【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 $= (60 \times 3 - 60/12 \times 3) / 3 = 55$ (万元)。

提示:扣除免租期,总的租金收入 $= 60 \times 2 + 60 \times 9/12 = 165$ (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 $= 55/12 \approx 4.58$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BCD

【答案解析】其他债权投资期末按公允价值变动的金额应计入其他综合收益,由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入其他综合收益,不构成利润表中的所得税费

用。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】如果加工物资收回后需连续加工应税消费品后再出售的，则消费税不列入委托加工物资成本。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，非同一控制下企业合并中，采用成本法对长期股权投资进行核算，不需要对初始投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产的差额进行调整。

总结：（1）直接相关费用：同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并，与取得长期股权投资直接相关的费用计入管理费用；非企业合并取得的长期股权投资直接相关的费用，计入长期股权投资的入账价值。

（2）以发行权益性证券取得长期股权投资时，不管是企业合并还是非企业合并，与发行权益性证券直接有关的费用，应冲减权益性证券的溢价，即冲减资本公积，资本公积不足冲减时，调整留存收益。

（3）以发行债券取得长期股权投资时，不管是企业合并还是非企业合并，与发行债券直接有关的费用，应调整应付债券的初始确认金额，一般是冲减“应付债券——利息调整”科目。

4. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否出现减值迹象，企业均应于每期期末进行减值测试；选项 D，该变更属于会计估计变更，采用未来适用法核算。

5. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，属于其他综合收益，但该其他综合收益在投资性房地产处置时应结转冲减其他业务成本，即可以重分类进损益；选项 D，不属于其他综合收益，应记入“财务费用”科目。

【提示】（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益

①重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动

②权益法下不能转损益的其他综合收益

③其他权益工具投资的公允价值变动

④企业自身信用风险公允价值变动

（2）以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益

①权益法下可转损益的其他综合收益

②其他债权投资的公允价值变动

③金融资产重分类计入其他综合收益的金额

④其他债权投资信用减值准备

⑤现金流量套期储备中属于有效套期部分

⑥外币财务报表折算差额

6. 【正确答案】BD

【答案解析】

选项 A，

借：管理费用等

贷：银行存款

不涉及负债；

选项 B，

借：在建工程（资产类科目，借方增加）

贷：长期借款——应计利息（负债类科目，贷方增加）

选项 C，

借：应付账款

贷：银行存款

资产和负债同时减少；

选项 D，

借：固定资产

未确认融资费用

贷：长期应付款

7. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 B，应当将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务单独售价与奖励积分的单独售价之间进行分配，奖励积分分配的交易价格确认为合同负债；选项 C，对于附有销售退回条款的销售，企业应在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（不包含预期因销售退回将退回的金额）确认收入。

8. 【正确答案】AB

【答案解析】有标的资产的部分：

执行合同损失 = $600 \times 2.4 - 600 \times 2.3 = 60$ （万元），不执行合同违约损失 = $600 \times 2.3 \times 10\% = 138$ （万元），甲公司应选择执行合同。

借：资产减值损失 60

贷：存货跌价准备 60

无标的资产的部分：

执行合同损失 = $400 \times 2.4 - 400 \times 2.3 = 40$ （万元），不执行合同违约损失 = $400 \times 2.3 \times 10\% = 92$ （万元），甲公司应选择执行合同。

借：主营业务成本 40

贷：预计负债 40

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】使用期满但仍使用的固定资产不需要计提折旧，因此 D 选项不正确。

10. 【正确答案】AD

【答案解析】2×20 年 3 月 31 日，该资产符合持有待售类别条件，应转为持有待售资产，当日原账面价值 = $600 - 600/10 \times 1.5 = 510$ （万元），公允价值减去出售费用后的净额 = $500 - 10 = 490$ （万元），因此应计提减值 = $510 - 490 = 20$ （万元），不应确认处置损益，选项 A 正确，选项 B 不正确；2×20 年 9 月 30 日，甲公司应确认处置损益为 0，选项 C 不正确；该项管理设备 2×20 年因计提折旧影响当期损益的金额 = $600/10 \times 3/12 = 15$ （万元），选项 D 正确。相关会计分录如下：

2×20 年 3 月 31 日，固定资产转为持有待售资产时：

借：持有待售资产 510

累计折旧 90

贷：固定资产 600

借：资产减值损失 20

贷：持有待售资产减值准备 20

2×20 年 9 月 30 日，持有待售资产终止确认时：

借：银行存款 500

持有待售资产减值准备 20

贷：持有待售资产 510

资产处置损益 10

借：资产处置损益 10

贷：银行存款 10

三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】办理竣工决算后，按照暂估价值与竣工决算价值的差额调整入账价值，但是不需要调整已经计提的折旧金额。

2. 【正确答案】N

【答案解析】超出部分应该计入当期损益。

3. 【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。

4. 【正确答案】Y

5. 【正确答案】N

【答案解析】辞退福利，不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，全部计入当期损益（管理费用）。

【提示】一般职工薪酬都是按照受益对象分别计入当期损益或相关资产成本的，但辞退福利比较特殊，不区分受益对象，或有事项一章重组义务中对遣散职工的补偿，也属于辞退福利，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，同时计入管理费用。

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——辞退福利

6. 【正确答案】N

【答案解析】业务活动成本均应转入非限定性净资产。

7. 【正确答案】N

【答案解析】这种情况下，应按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。债权投资重分类为其他债权投资的会计分录为：

借：其他债权投资[公允价值]

 债权投资减值准备

 贷：债权投资[原账面余额]

 其他综合收益[差额，或借记]

8. 【正确答案】N

【答案解析】不具有商业实质的非货币性资产交换，换出资产终止确认时不确认损益，支付的补价应计入换入资产的入账成本。

9. 【正确答案】N

【答案解析】债权人受让非金融资产的，是以放弃债权的公允价值为基础确定其入账成本；如果受让的是金融资产，则是以金融资产的公允价值为基础确定其入账成本。

10. 【正确答案】N

【答案解析】如果企业对股份支付协议中的可行权条件做出修改，减少了所授予的权益工具的公允价值，企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不应考虑权益工具公允价值的减少。

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】租赁负债的入账价值 = $120 \times (P/A, 6\%, 5) = 120 \times 4.2124 \approx 505.49$ (万元)；
(1 分)

使用权资产的入账价值 = $120 \times (P/A, 6\%, 5) + 5 = 510.49$ (万元)。(1 分)

2×22 年 1 月 1 日:

借: 使用权资产 510.49

 租赁负债——未确认融资费用 94.51

 贷: 租赁负债——租赁付款额 (120×5) 600

 银行存款 5 (2 分)

(2) 【正确答案】2×22 年使用权资产计提的折旧金额=510.49/5≈102.1 (万元) (1 分)

借: 管理费用 102.1

 贷: 使用权资产累计折旧 102.1 (1 分)

(3) 【正确答案】2×22 年度应确认的租赁负债利息费用=(600-94.51)×6%≈30.33 (万元) (1 分)

借: 财务费用 30.33

 贷: 租赁负债——未确认融资费用 30.33 (2 分)

(4) 【正确答案】2×22 年 12 月 31 日支付租金:

借: 租赁负债——租赁付款额 120

 贷: 银行存款 120 (1 分)

2. (1) 【正确答案】2×13 年 11 月 12 日购入该无形资产的会计分录

借: 无形资产 450

 贷: 银行存款 450 (2 分)

(2) 【正确答案】2×13 年 12 月 31 日计提无形资产摊销额的会计分录

借: 管理费用 [450÷10×(2/12)] 7.5

 贷: 累计摊销 7.5 (2 分)

(3) 【正确答案】2×16 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值=450-(450÷10)×(2/12)-(450÷10)×3=307.5 (万元); (0.5 分)

计提无形资产减值准备=307.5-205=102.5 (万元)。(0.5 分)

借: 资产减值损失 102.5

 贷: 无形资产减值准备 102.5 (1 分)

(4) 【正确答案】①计提无形资产的摊销额

2×17 年 12 月 31 日无形资产摊销金额=205÷(10×12-2-3×12)×12=30 (万元)。

借: 管理费用 30

 贷: 累计摊销 30 (1 分)

②计提的无形资产减值准备

2×17 年 12 月 31 日无形资产的账面价值=205-30=175; (万元)

无形资产的可收回金额=100 万元; (0.5 分)

计提无形资产减值准备=175-100=75 (万元)。(0.5 分)

借: 资产减值损失 75

 贷: 无形资产减值准备 75 (1 分)

(5) 【正确答案】

2×18 年 7 月 1 日取得股权的会计分录

借: 长期股权投资 5000

 累计摊销 3000

 贷: 无形资产 6000

 资产处置损益 2000

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

资料一中甲公司的会计处理不正确。(1分)

理由：使用寿命不确定的无形资产变为使用寿命有限的无形资产，属于会计估计变更，应采用未来适用法处理，不需要追溯调整。(2分)

相关更正分录如下：

借：累计摊销 20
 贷：盈余公积 2
 利润分配——未分配利润 18 (1分)

(2) 【正确答案】资料二中甲公司的会计处理不正确。(1分)

理由：对于无法估计退货率的商品销售，企业在发出商品时不应确认收入。(2分)

相关更正分录如下：

借：主营业务收入 500
 贷：预计负债 500 (1分)

借：应收退货成本 400
 贷：主营业务成本 400 (1分)

【答案解析】资料二的正确会计分录如下：

借：银行存款 565
 贷：预计负债 500
 应交税费——应交增值税（销项税额） 65

借：应收退货成本 400
 贷：库存商品 400

(3) 【正确答案】资料三中甲公司的会计处理不正确，(1分)

理由：由于商品房销售合同约定了服务的年限，甲公司应将商品房市场价格与优惠价格的差额作为长期待摊费用或其他长期资产处理，在合同规定的服务年限内平均摊销计入损益，同时，确认应付职工薪酬。(2分) 相关更正分录如下：

借：长期待摊费用 2 000
 贷：主营业务收入 2 000 (1分)

借：管理费用 200
 贷：应付职工薪酬 200 (1分)

借：应付职工薪酬 200
 贷：长期待摊费用 200 (1分)

【答案解析】因为商品房销售合同约定了5年的服务年限，甲公司应将商品房市场价格与优惠价格的差额2000万元在合同规定的服务年限5年内平均摊销计入损益，而2×18年是半年的摊销时间，所以2×18年应摊销的金额=2000/5×6/12=200(万元)。

资料三的正确处理如下：

甲公司出售住房时：

借：银行存款 6 000
 长期待摊费用 2 000
 贷：主营业务收入 8 000

借：主营业务成本 4 200
 贷：开发产品 4 200

出售住房后，每年公司应当按照直线法在 5 年内摊销长期待摊费用。

2×18 年摊销的分录为：

借：管理费用 (2 000/5/2) 200
 贷：应付职工薪酬 200
 借：应付职工薪酬 200
 贷：长期待摊费用 200

2. (1) 【正确答案】

会计分录为：

借：其他权益工具投资——成本 310 (320-20+10)
 应收股利 20
 贷：银行存款 330 (320+10) (1 分)
 借：银行存款 20
 贷：应收股利 20 (0.5 分)
 借：其他权益工具投资——公允价值变动 172 (482-310)
 贷：其他综合收益 172 (0.5 分)

(2) 【正确答案】

该项合并属于非同一控制下的企业合并；(0.5 分) 理由：甲公司和乙公司在合并前无任何关联方关系。(0.5 分)

合并成本 = $1800 \times (1+9\%) + 500 \times (1+13\%) + 320 = 2847$ (万元) (0.5 分)

合并商誉 = $2847 - 4500 \times (10\% + 50\%) = 147$ (万元)。(0.5 分)

【答案解析】①合并成本 = 原股权投资公允价值 + 新增投资付出对价的公允价值
 非同一控制下的企业合并，是市场行为，认可公允价值，增值税是价外税，属于付出对价的一部分，新增投资付出对价的公允价值要含增值税。

②合并商誉 = 合并成本 2847 - 享有被投资单位可辨认公允价值的份额 $4500 \times (10\% + 50\%) = 147$ (万元)。

(3) 【正确答案】

个别财务报表：

借：固定资产清理 1 500
 累计折旧 500
 贷：固定资产 2 000 (1 分)
 借：长期股权投资 2 847
 盈余公积 16.2 [(482-320) × 10%]
 利润分配——未分配利润 145.8 [(482-320) × 90%]
 贷：其他权益工具投资——成本 310
 ——公允价值变动 172
 固定资产清理 1 500
 资产处置损益 300 (1 800-1 500)
 主营业务收入 500
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 227 (1 800 × 9% + 500 × 13%) (2 分)
 借：主营业务成本 400
 贷：库存商品 400 (1 分)
 借：其他综合收益 172

贷：盈余公积 17.2 (172×10%)

利润分配——未分配利润 154.8 (172×90%) (1分)

合并财务报表：

借：存货 200 (4 500—4 300)

贷：资本公积 200 (1分)

借：股本 3 000

资本公积 500 (300+200)

盈余公积 100

未分配利润 900

商誉 147

贷：长期股权投资 2 847

少数股东权益 1 800 [(3 000+500+100+900)×40%] (1分)

【答案解析】①其他权益工具投资转为非同一控制下成本法核算，相当于出售其他权益工具投资，公允价值与账面价值的差额、以及持有期间公允价值变动产生的其他综合收益，均转入留存收益中。

②少数股东权益的金额=借方子公司全部的所有者权益×少数股东持股比例

(4)【正确答案】

2×19年年末乙公司调整后的净利润=920-200×60%=800(万元) (0.5分)

①将子公司的数据调整为公允口径：

借：存货 200 (4500-4300)

贷：资本公积 200 (0.5分)

借：营业成本 120 (200×60%)

贷：存货 120 (0.5分)

②将母公司长期股权投资由成本法调整为权益法：

借：长期股权投资 420

贷：投资收益 300 [(800-300)×60%]

其他综合收益 120 (200×60%) (2分)

③内部交易的抵销分录：

借：营业收入 300

贷：营业成本 200

固定资产——原价 100 (1分)

借：固定资产——累计折旧 10 (100/5×1/2)

贷：管理费用 10 (0.5分)

④长期股权投资与所有者权益抵销分录：

借：股本 3 000

资本公积 500 (300+200)

其他综合收益 200

盈余公积 192 (100+920×10%)

未分配利润——年末 1 308 (900+800-920×10%-300)

商誉 147

贷：长期股权投资 3 267 (2 847+420)

少数股东权益 2 080 [(4 500+800-300+200)×40%] (1分)

⑤投资收益与利润分配抵销分录：

借：投资收益 480 (800×60%)

少数股东损益 320 (800×40%)

未分配利润——年初	900
贷：提取盈余公积	92
对所有者（或股东）的分配	300
未分配利润——年末	1 308（1分）

【答案解析】（1）合并报表中计算调整后净利润只考虑投资时点的评估增值或减值，不考虑内部交易，因为内部交易会单独做抵销分录。

其中计算乙公司调整后净利润中 $-200 \times 60\%$ ：200 是投资时点评估增值的存货，于 2×19 年对外销售 60%，乙公司是按照账面价值结转营业成本的，而集团认为应按照公允价值结转营业成本，因此集团就会认为乙公司的净利润不公允，计算调整后净利润时要减去（公允价值—账面价值） \times 当期销售比例，即 $-200 \times 60\%$ 。

（2）对这笔分录的理解：

借：营业成本	120（ $200 \times 60\%$ ）
贷：存货	120

投资时点评估增值的存货在 2×19 年实际对外销售 60%，个别报表结转存货成本的分录如下：

借：主营业务成本（乙公司认可存货的账面价值 $\times 60\%$ ）
贷：库存商品

合并报表中认可结转的成本=存货公允价值 $\times 60\%$

公允价值大于账面价值 200，因此个别报表中少结转了 $200 \times 60\%$ 的成本，合并报表中要补结转。

（3）“贷：投资收益 300[（ $800-300$ ） $\times 60\%$]”的理解：

乙公司调整后利润=800 万元，调整为权益法贷记投资收益 480 万元（ $800 \times 60\%$ ）；

乙公司分配现金股利 300 万元，成本法下的甲公司的处理是：

借：应收股利 180（ $300 \times 60\%$ ）
贷：投资收益 180

权益法的处理：

借：应收股利 180
贷：长期股权投资 180

因此将成本法调整为权益法的调整分录为：

借：投资收益 180
贷：长期股权投资 180

调整净利润与调整现金股利的分录合并，就是贷记投资收益 300 万元。

（4）长期股权投资与所有者权益抵销分录中，未分配利润——年末=年初未分配利润 900+本年调整后的净利润 800—分配现金股利 300—提取的盈余公积 $920 \times 10\%$ ；

少数股东权益=[（年初乙公司可辨认净资产公允价值 4 500+本年调整后净利润 800—乙公司分配的现金股利 300+其他综合收益 200） $\times 40\%$]=2 080（万元）；也可以用借方子公司所有者权益的合计数计算，即=（3 000+500+200+192+1 308） $\times 40\%$ =2 080（万元）。

（5）投资收益与利润分配抵销分录：

借：投资收益	480（ $800 \times 60\%$ ）	【子公司调整后净利润 \times 母公司持股比例】
少数股东损益	320（ $800 \times 40\%$ ）	【子公司调整后净利润 \times 少数股东持股比例】
未分配利润——年初	900	【可从题目条件中得知】
贷：提取盈余公积	92	【子公司实现的净利润 \times 计提比例 10%】
对所有者（或股东）的分配	300	【子公司分配现金股利】
未分配利润——年末	1 308	【可从上一笔抵销分录中抄来】