

2021 年中级会计职称《中级会计实务》第 1 批试题

与中华会计网校辅导书相似度

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。错选、不选均不得分）

1. 企业发生下列交易或事项中，将导致所有者权益发生变动的是（ ）。

- A. 资本公积转增股本
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 提取法定盈余公积
- D. 宣告分配现金股利

【答案】D

【解析】宣告分配现金股利的分录：

借：利润分配——应付现金股利

 贷：应付股利

借方是所有者权益科目，贷方是负债类科目，影响所有者权益总额。

【点评】本题考核“所有者权益要素”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 14 页例题 8；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 11 页例题 2、习题卷第 3 页第 11 题。高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 14 页例题 8——【99%相似度】

【例题 8·单选题】（2017 年）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

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

答案 ▶ C

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解（题解卷）》第 11 页例题 2——

【99%相似度】

【例题 2·单选题】 (2017 年) 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

【答案】 C

【解析】 选项 C, 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

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解(习题卷)》第 3 页第 11 题——

【90%相似度】

11. 下列各项会计处理中, 能够同时引起资产总额和所有者权益总额变动的是()。

- A. 向股东实际支付现金股利
- B. 提取法定盈余公积
- C. 资产负债表日, 其他债权投资的公允价值高于其账面余额的差额
- D. 资产负债表日, 交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额

2. 企业采用公允价值模式计量的投资性房地产, 下列会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 资产负债表日应该对投资性房地产进行减值测试
- B. 不需要对投资性房地产计提折旧或摊销
- C. 取得租金收入计入投资收益
- D. 资产负债表日公允价值高于账面价值的差额计入其他综合收益

【答案】 B

【解析】 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 不计提折旧或摊销, 不计提减值准备; 取得的租金收入计入其他业务收入; 资产负债表日公允价值高

于账面价值的差额计入公允价值变动损益。

【点评】本题考核“公允价值模式下的投资性房地产”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 145 页知识点；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 55 页知识点、习题卷第 37 页第 5 题、38 页第 6 题第 7 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 64 页第 1 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 48 页 189 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 145 页知识点——【95%相似度】

3. 采用公允价值模式进行后续计量的会计处理

(1) 会计处理原则。

企业采用公允价值模式进行后续计量的，**不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，不提减值**，应当以资产负债表日投资性房地产

的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益（**公允价值变动损益**）。投资性房地产取得的租金收入，确认为其他业务收入。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 55 页知识点——【95%相似度】

1. 房地产后续计量

采用公允价值模式计量的投资性房地产
<p>(1) 相关规定。</p> <p>企业选择公允价值模式，就应当对其所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不得对一部分投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对另一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销，也不计提减值准备</p>
<p>(2) 会计处理。</p> <p>① 资产负债表日，投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额。</p> <p>借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益</p> <p>公允价值低于其账面价值的差额作相反的会计分录。</p> <p>② 取得的租金收入。</p> <p>借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)</p>

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 37 页第 5 题、38 页第 6 题第 7 题——【90%相似度】

5. 下列关于投资性房地产核算的表述中，不正确的有()。
- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入其他综合收益
 - B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量
 - C. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失
 - D. 采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量
6. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，资

产负债表日其公允价值与账面价值的差额记入“公允价值变动损益”科目。 ()

7. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。 ()

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 64 页第 1 题——【90%相似度】

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。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。)

1. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需计提折旧或摊销，但应于每期期末进行减值测试，如果可收回金额小于账面价值，应计提减值准备。 ()

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 48 页 189 题——【99%相似度】

189. 下列关于公允价值模式计量的投资性房地产的表述中，不正确的有()。

- A. 存在减值迹象时，应当按照资产减值的有关规定进行减值测试
- B. 不需对投资性房地产计提折旧或摊销
- C. 公允价值高于账面余额的差额计入其他业务收入
- D. 取得的租金收入计入其他业务收入

3. 2X21 年 1 月 1 日，甲公司以 2 100 万元价格发行期限为 5 年，分期付息到期偿还面值，不可提前赎回的债券，发行费用 13.46 万元，实际收到的发行所得 2 086.54 万元，该债券的面值为 2000 万元，票面利率为 6%，实际年利率为 5%，每年利息在次年 1 月 1 日支付，不考虑其他因素，2X21 年 1 月 1 日该应付债券的初始入账金额为 ()。

- A. 2 100
- B. 2 086.54
- C. 2 000
- D. 2 113.46

【答案】B

【解析】发行债券的会计分录为：

借：银行存款 2086.54

贷：应付债券——面值 2000
——利息调整 86.54

【点评】本题考核“应付债券”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计

网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 206 页例题 27；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 47 页第 10 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 65 页 255 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 206 页例题 27——【90%相似度】

【例题 27·单选题】 (2013 年) 2012 年 1 月 1 日，甲公司发行分期付息、到期一次还本的 5 年期公司债券，实际收到的款项为 18 800 万元，该债券面值总额为 18 000 万元，票面年利率为 5%。利息于每年年末支付；实际年利率为 4%，2012 年 12 月 31 日，甲公司该项应付债券的摊余成本为() 万元。

- A. 18 000 B. 18 652
C. 18 800 D. 18 948

解析 ▶ 2012 年 12 月 31 日该应付债券的摊余成本 = $18\ 800 + 18\ 800 \times 4\% - 18\ 000 \times 5\% = 18\ 652$ (万元)，所以选择 B。 **答案** ▶ B

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 47 页第 10 题——【90%相似度】

10. 甲公司于 2021 年 1 月 1 日发行 5 年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面年利率为 5%，面值总额为 300 000 万元，发行价格总额为 313 497 万元；扣除发行费用 150 万元后实际收到款项 313 347 万元，实际年利率为 4%。2021 年 12 月 31 日，该应付债券的摊余成本为() 万元。

- A. 308 008.2
B. 308 026.2
C. 308 316.12
D. 310 880.88

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 65 页 255 题——【95%相似度】

255. 甲公司于2×18年1月1日发行面值总额为1 000万元，期限为5年的债券，该债券票面年利率为6%，每年年末付息、到期一次还本，发行价格总额为1 043.27万元，实际利率为5%。不考虑其他因素，下列说法正确的有()。(计算结果保留两位小数)
- A. 2×18年1月1日，应付债券入账价值为1 000万元
 - B. 2×18年1月1日，应付债券入账价值为1 043.27万元
 - C. 2×18年12月31日，应付债券的账面余额为1 035.43万元
 - D. 2×18年12月31日，应付债券的账面余额为1 095.43万元

4. 2020年12月1日，甲事业单位从乙事业单位无偿调入一项专利权，该专利在乙事业单位账面原值100万元，累计摊销20万元，调入甲事业单位过程中发生2万元登记费，甲事业单位对该专利权的入账价值为()万元。

- A. 80
- B. 102
- C. 100
- D. 82

【答案】D

【解析】甲事业单位对该专利权的入账价值=100-20+2=82(万元)。

【点评】本题考核“事业单位无偿取得无形资产入账价值的确定”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第493页第7题；郭建华老师2021年《中级会计实务·经典题解》题解卷第179页知识点；2021年《中级会计实务·必刷550题》第141页525题。

高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第493页第7题——【99%相似度】

7. 2×18年6月6日，甲事业单位接受其他部门无偿调入一项无形资产，该项无形资产在调出方的成本为80 000元，已摊销50 000元，调入过程中甲事业单位以银行存款支付运输费、安装调试费等共计5 000元，该项无形资产在甲事业单位的入账成本为()元。

- A. 80 000
- B. 30 000
- C. 35 000
- D. 0

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 179 页知识点——【90% 相似度】

表 18-14 无偿调入无形资产的账务处理

财务会计	预算会计
借：无形资产[调出方账面价值加上相关税费] 贷：零余额账户用款额度 无偿调拨净资产	借：其他支出[实际支付的相关税费] 贷：资金结存、财政拨款预算收入

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 141 页 525 题——【80%相似度】

刷进阶

高频进阶
强化提升

525. 下列有关政府单位取得无形资产的会计处理中，表述不正确的有()。

- A. 外购的无形资产，按实际成本确定无形资产入账成本
- B. 委托软件公司开发软件，应视同自行研究开发无形资产进行处理
- C. 无偿调入的无形资产，按照其公允价值确定无形资产成本
- D. 自行研究开发项目开发阶段的支出，先按合理方法进行归集，如果最终未形成无形资产的，应当计入当期费用

5. 2020 年 3 月 1 日，甲公司与境外投资者乙公司约定，乙公司分两次投入甲公司合计 3000 万美元，合同约定的利率 1 美元=6.85 元人民币，2020 年 4 月 1 日，收到第一笔 2000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.91 元人民币，2020 年 6 月 1 日收到第二笔投资款 1000 万美元，当日的汇率 1 美元=6.88 元人民币，2020 年 12 月 31 日汇率 1 美元=6.86 元人民币，甲公司 2020 年 12 月 31 日与该投资有关的所有者权益的账面金额为()万元人民币。

- A. 20 550
- B. 20 580
- C. 20 685
- D. 20 700

【答案】D

【解析】企业收到投资者投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而应采用交易日即期汇率折算。实收资本项目金额=2000×6.91+1000×6.88=20700（万元人民币）。

【点评】本题考核“接受外币投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 366 页例题 10；郭建华老师 2021

年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 93 页第 13 题； 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 110 页 418 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 366 页例题 10——【99%相似度】

【例题 10·单选题】 (2019 年) 甲企业的记账本位币为人民币, 2×18 年分次收到某投

资者以美元投入的资本 2 000 万美元, 投资活动约定的汇率为 1 美元 = 6.94 人民币元。其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1 000 万美元, 当日的即期汇率为 1 美元 = 6.93 人民币元; 2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1 000 万美元, 当日的即期汇率为 1 美元 = 6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日, 甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为人民币() 万元。

- A. 13 890 B. 13 880
C. 13 900 D. 13 700

解析 ▶ 资产负债表中该投资者的所有者权益金额 = 1 000 × 6.93 + 1 000 × 6.96 = 13 890(万元人民币)。

答案 ▶ A

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 93 页第 13 题——【95%相似度】

的汇兑损失为() 人民币万元。

- A. 45 B. -45
C. 22.5 D. -22.5

13. 某中外合资企业采用人民币作为记账本位币, 外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。注册资本为 600 万美元, 合同约定分两次投入, 合同约定汇率为 1 美元 = 7.10 人民币元。中、外投资者分别于 4 月 1 日和 9 月 1 日投入 450 万美元和 150 万美元, 4 月 1 日、9 月 1 日 1 美元对

人民币汇率分别为 7.14 人民币元、7.15 人民币元, 该企业年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为() 人民币万元。

- A. 4 260 B. 4 284
C. 4 290 D. 4 285.5

14. 某企业采用人民币作为记账本位币, 12 月 31 日有关外币账户余额如下所示。(12 月 31 日市场汇率 1 美元 = 6.3 人民币元。)

表 外币账户余额

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 110 页 418 题——【99%相似度】

418. (2019 年)甲企业的记账本位币为人民币, 2×18 年分次收到某投资者以美元投入的资本 2 000 万美元, 投资活动约定的汇率为 1 美元=6.94 人民币元。其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1 000 万美元, 当日的即期汇率为 1 美元=6.93 人民币元; 2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1 000 万美元, 当日的即期汇率为 1 美元=6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日, 甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为()人民币万元。
- A. 13 890 B. 13 880
C. 13 900 D. 13 700

6. 甲公司于 2020 年 1 月 1 日开始对 N 设备进行折旧, N 设备的初始入账成本为 30 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用双倍余额递减法计提折旧。2020 年 12 月 31 日发生减值迹象, 可回收金额为 15 万元。税法规定, 2020 年到 2024 年, 每年税前可抵扣的折旧费用为 6 万元。2020 年 12 月 31 日 N 设备产生的暂时性差异为 () 万元。
- A. 18
B. 15
C. 12
D. 9

【答案】D

【解析】2020 年 12 月 31 日 N 设备计提减值前的账面价值 $=30 - 30 \times 2/5 = 18$ (万元), 可收回金额为 15 万元, 发生减值, 计提减值后的账面价值 $=15$ (万元); 计税基础 $=30 - 6 = 24$ (万元), 账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异 $=24 - 15 = 9$ (万元)。

【点评】本题考核“固定资产暂时性差异的确定”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 340 页例题 2; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 124 页例题 2; 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 17 页第 5 题; 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 103 页 392 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 340 页例题 2——【95%相似度】

【例题 2·单选题】 (2020 年) 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司用银行存款 180 万元外购一台生产用设备并立即投入使用, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 30 万元, 采用年数总和法计提折旧。当日, 该设备的初始入账金额与计税基础一致。根据税法规定, 该设备在 2×19 年至 2×23 年每年可予税前扣除的折旧金额均为 36 万元。不考虑其他因素, 2×19 年 12 月 31 日, 该设备的账面价值与计税基础之间形成的暂时性差异为() 万元。

- A. 36 B. 0
C. 24 D. 14

解析 ▶ 2×19 年 12 月 31 日, 该设备的账面价值 = $180 - (180 - 30) \times 5/15 = 130$ (万元), 计税基础 = $180 - 36 = 144$ (万元), 资产的账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异 14 万元 ($144 - 130$)。 **答案** ▶ D

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 124 页例题 2——【95% 相似度】

【例题 2·单选题】 (2018 年) 2016 年 12 月 7 日, 甲公司用银行存款 600 万元购入一台生产设备并立刻投入使用, 该设备取得时的成本与计税基础一致。2017 年度甲公司对该固定资产计提折旧费 200 万元, 企业所得税纳税申报时允许税前扣除的折旧额为 120 万元。2017 年 12 月 31 日, 甲公司估计该项固定资产的可回收金额为 460 万元, 不考虑增值税相关税费及其他因素。2017 年 12 月 31 日, 甲公司该项固定资产产生的暂时性差异为()。

- A. 可抵扣暂时性差异 80 万元
- B. 应纳税暂时性差异 60 万元
- C. 可抵扣暂时性差异 140 万元
- D. 应纳税暂时性差异 20 万元

【答案】 A

【解析】 2017 年年末固定资产账面价值 = $600 - 200 = 400$ (万元), 计税基础 = $600 - 120 =$

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 17 页第 5 题——【95%相似度】

5. 2019 年 12 月 20 日, 甲公司购入一项固定资产, 入账成本为 400 万元, 预计净残值为零, 预计使用寿命为 10 年, 会计上采用双倍余额递减法计提折旧, 税法上的预计净残值和预计使用寿命与会计上一致, 但要求采用直线法计提折旧。不考虑其他因素, 则 2020 年 12 月 31 日, 甲公司因该项业务所产生的暂时性差异为()。

- A. 0
- B. 应纳税暂时性差异 40 万元
- C. 可抵扣暂时性差异 100 万元
- D. 可抵扣暂时性差异 40 万元

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 103 页 392 题——【95%相似度】

392. A 公司 2017 年 12 月 1 日购入的一项环保设备, 原价为 1 500 万元, 使用年限为 10 年, 预计净残值为 0, 会计处理时按照双倍余额递减法计提折旧, 税法规定按直线法计提折旧, 使用年限、净残值同会计规定。2019 年年末企业对该项固定资产计提了 60 万元的固定资产减值准备, A 公司适用的所得税税率为 25%。假定预计未来期间税前可以取得足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异, 对于该项设备, A 公司 2019 年度进行所得税处理时应确认()。

- A. 递延所得税负债 75 万元
- B. 递延所得税负债 37.5 万元
- C. 递延所得税资产 37.5 万元
- D. 递延所得税资产 75 万元

7. 甲公司为增值税一般纳税人，其生产的 M 产品适用的增值税税率为 13%，2021 年 6 月 30 日，甲公司将单位成本 0.8 万元的 100 件 M 产品作为职工福利发放给职工，M 产品的公允价值和计税价格均为 1 万元/件。2021 年 6 月 30 日，甲公司计入职工薪酬的金额为（ ）万元。

- A. 113
- B. 100
- C. 80
- D. 90.4

【答案】A

【解析】甲公司计入应付职工薪酬的金额=100×1×(1+13%)=113(万元)。

借：管理费用等 113

 贷：应付职工薪酬 113

借：应付职工薪酬 113

 贷：主营业务收入 100

 应交税费——应交增值税(销项税额) 13

借：主营业务成本(100×0.8) 80

 贷：库存商品 80

【点评】本题考核“非货币性福利”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第224页例题5；2021年《中级会计实务·必刷550题》第73页282题。

高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第224页例题5——【99%相似度】

【例题5·单选题】(2017年)甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×17年4月5日，甲公司将自产的300件K产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为400元/件，公允价值和计税价格均为600元/件。不考虑其他因素，甲公司应计入

应付职工薪酬的金额为()万元。

- A. 18 B. 14.04
C. 12 D. 20.34

解析 应计入应付职工薪酬的金额 =
 $600 \times 300 + 600 \times 300 \times 13\% = 203\,400$ (元), 即
20.34 万元。 **答案** D

2021年《中级会计实务·必刷550题》第73页282题——【99%相似度】

282. (2017年)甲公司系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2×17年4月5日,甲公司将自产的300件K产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为400元/件,公允价值和计税价格均为600元/件。不考虑其他因素,甲公司应计入应付职工薪酬的金额为()万元。
- A. 18 B. 14.04
C. 12 D. 20.34

8. 民间非营利组织发生的下列业务中,不影响其资产负债表净资产项目列报金额的是()。

- A. 收到个人会员缴纳的当期会费
B. 收到乙公司委托向丙学校捐赠的款项
C. 收到甲公司捐赠的款项
D. 收到现销自办刊物的款项

【答案】 B

【解析】 选项A:

借: 银行存款
 贷: 会费收入

选项B:

借: 银行存款——受托代理资产
 贷: 受托代理负债

选项C:

借: 银行存款
 贷: 捐赠收入

选项D:

借: 银行存款

贷：商品销售收入

会费收入、商品销售收入、捐赠收入期末都会转入净资产，只有选项 B 不影响净资产。【点评】本题考核“民间非营利组织会计净资产的核算”。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 505 页第 8 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 186 页第 10 题。高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 505 页第 8 题

8. 下列账户余额，期末应转入限定性净资产的有（ ）。
- A. 提供服务收入—限定性收入
 - B. 受托代理资产
 - C. 捐赠收入—非限定性收入
 - D. 会费收入—限定性收入

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 186 页第 10 题

【例题 10·多选题】（2016 年）2015 年 12 月 10 日，甲民间非营利组织按照与乙企业签订的一份捐赠协议，向乙企业指定的一所贫困山区小学捐赠计算机 50 台。该组织收到乙企业捐赠的计算机时进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认捐赠收入
- B. 确认固定资产
- C. 确认受托代理资产
- D. 确认受托代理负债

【答案】 CD

【解析】 该事项属于受托代理业务，相关会计分录为：

借：受托代理资产

 贷：受托代理负债

9. 关于无形资产的会计处理，以下正确的是（ ）。

- A. 无法区分研究阶段或开发阶段的支出，应计入无形资产成本

- B. 存在残值，寿命有限的无形资产，在持有期间至少每年年末对残值进行复核
- C. 使用寿命不确定的无形资产，只有存在减值迹象时才进行减值测试
- D. 无形资产达到预定可使用用途前，为推广拟用其生产的新产品发生的支出计入无形资产成本

【答案】B

【解析】选项 A，无法区分研究阶段或开发阶段的支出，应当在发生时作为管理费用，全部计入当期损益；

选项 C，应在每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核；

选项 D，为推广新产品发生的支出不属于为使无形资产达到预定用途的合理必要支出，不应计入无形资产成本。

【点评】本题考核“无形资产的会计处理”。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 79 页第 4 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套卷》第 35 页第 3 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 22 页 95、96、99 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 79 页第 4 题

4. 下列有关无形资产会计处理的表述中，正确的有()。
- A. 用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本
 - B. 使用寿命不确定的无形资产应每年进行减值计提
 - C. 服务于产品生产的专利权的价值摊销应列支于制造费用
 - D. 内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套卷》第 35 页第 3 题

3. 下列关于无形资产残值的确定，表述正确的有()。
- A. 估计无形资产的残值应以资产处置时的可收回金额为基础确定
 - B. 残值确定以后，在持有无形资产的期间内，至少应于每年年末进行复核
 - C. 使用寿命有限的无形资产一定无残值
 - D. 无形资产的残值重新估计以后高于其账面价值的，无形资产不再摊销，直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 22 页 95、96、99 题

95. 下列各项关于无形资产相关会计处理的表述中，不正确的是()。
- A. 企业转让无形资产使用权，摊销的无形资产成本应计入其他业务成本
 - B. 无形资产的使用寿命至少应于每年年度终了进行复核**
 - C. 将预期不能为企业带来经济利益的无形资产账面价值计入管理费用
 - D. 非同一控制下企业合并中产生的商誉不应确认为无形资产
96. 下列有关无形资产会计处理的表述中，不正确的是()。
- A. 无形资产后续支出一般应该在发生时计入当期损益
 - B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化**
 - C. 企业自用的、使用寿命确定的无形资产的摊销金额，应该全部计入当期管理费用
 - D. 外购无形资产超过正常信用条件延期付款且具有融资性质的，应以购买价款的现值为基础确定其成本
99. 下列关于使用寿命不确定的无形资产的会计处理中，表述正确的是()。
- A. 持有期间按月摊销，计入成本费用科目
 - B. 如果后续期间有证据表明其使用寿命是有限的，应当作会计估计变更处理
 - C. 发生减值迹象时，才进行减值测试**
 - D. 每个会计期间不需要对使用寿命进行复核

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

1. 企业在进行固定资产减值测试时，未来现金流量现值需要考虑的因素有()。
- A. 剩余使用年限
 - B. 现金流量
 - C. 账面原值
 - D. 折现率

【答案】ABD

【解析】未来现金流量现值=剩余使用年限内各年现金流量的折现值，所以 ABD 都影响其计算，而账面原值不影响预计未来现金流量现值的确定，其影响账面价值的计算。

【点评】本题考核“资产未来现金流量现值的确定”知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 58 页 224 题。

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 58 页 224 题——【99%相似度】

224. 下列各项中，影响资产预计未来现金流量现值的有()。

- A. 资产预计未来现金流量
- B. 资产的使用寿命
- C. 折现率
- D. 资产未来持有期间的公允价值变动

2. 下列各项中，属于企业会计估计的有()。

- A. 金融资产预期信用减值损失金额的确定
- B. 投资性房地产后续计量模式的确定
- C. 劳务合同履行进度的确定
- D. 存货可变现净值的确定

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于会计政策。

【点评】本题考核“会计估计判断”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 434 页知识点、434 页例题 6、441 页第 3 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 105 页第 1、2 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 115 页 480 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 434 页知识点——【80%相似度】

下列各项属于常见的需要进行估计的项目：

- (1) 存货**可变现净值的确定**。
- (2) 采用公允价值模式下的投资性房地产**公允价值的确定**。
- (3) 固定资产的**预计使用寿命与净残值**，固定资产的**折旧方法**。
- (4) 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值。
- (5) 可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的，确定**公允价值减去处置费用后的净额的方法**；可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的，**预计未来现金流量的确定**。
- (6) 确认收入时**履约进度的确定**。
- (7) 公允价值的确定。
- (8) 预计负债初始计量的**最佳估计数的确定**。
- (9) 承租人对未确认融资费用的分摊；出租人对未实现融资收益的分配。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 434 页例题 6——【80%相似度】

【例题 6·多选题】 (2019 年) 下列各项属于会计估计的有()。

- A. 收入确认时合同履约进度的确定
- B. 固定资产预计使用寿命的确定

- C. 无形资产预计残值的确定
- D. 投资性房地产按照公允价值计量

解析 ▶ 选项 D，投资性房地产后续计量属于会计政策。 **答案** ▶ ABC

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 441 页第 3 题——【80%相似度】

3. 下列项目中,属于会计估计变更的有()。
- A. 对产品质量保证费用的提取比例的修正
 - B. 固定资产预计使用寿命的改变
 - C. 投资性房地产公允价值估计方法的改变
 - D. 将固定资产按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 105 页第 1、2 题——

【80%相似度】

1. 企业发生的下列交易或事项中,属于会计估计变更的是()。
 - A. 存货发出计价方法的变更
 - B. 因增资将长期股权投资由权益法改按成本法核算
 - C. 债权投资重分类为其他债权投资
 - D. 由于合同变更重新估计履约进度
2. 下列各项中,不属于会计政策变更的是()。
 - A. 无形资产摊销方法由生产总量法改为年限平均法
 - B. 因执行新会计准则所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法
 - C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
 - D. 因执行新会计准则承租人改按新租赁准则进行会计处理

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 115 页 480 题——【80%相似度】

480. (2017 年)下列各项中,属于企业会计估计的有()。
- A. 劳务合同履行进度的确定
 - B. 预计负债初始计量的最佳估计数的确定
 - C. 无形资产减值测试中可收回金额的确定
 - D. 投资性房地产公允价值的确定
3. 下列各项关于民间非营利组织会计的表述中,正确的有()。

- A. 以权责发生制为会计核算基础
- B. 应当编制业务活动表
- C. 净资产包括限定性净资产和非限定性净资产
- D. 在采用历史成本计量基础上，引入公允价值计量基础

【答案】 ABCD

【点评】 本题考核“民间非营利组织会计”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 504 页第 5 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 184 页知识点。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 504 页第 5 题——【95%相似度】

5. 下列关于民间非营利组织会计的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 会计核算的基础是收付实现制
- B. 会计计量的基础只能采用实际成本
- C. 反映业务活动情况的要素是收入和支出
- D. 民间非营利组织财务会计报告包括资产负债表、利润表和现金流量表三张基本报表以及会计报表附注和财务情况说明书

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 184 页知识点——【80%相似度】

2. 民间非营利组织会计的特点

①以**权责发生制**作为会计核算基础；
②在采用历史成本计价的基础上，**引入公允价值计量**基础；③其会计要素**不包括所有者权益和利润**，而是设置了净资产要素；④**不设置支出要素**，而是设置费用要素。

3. 民间非营利组织会计核算的基本原则

民间非营利组织进行会计核算时，应遵循客观性原则、相关性原则、实质重于形式原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、可理解性原则、配比原则、历史成本原则、谨慎性原则、划分费用性支出与资本性支出原则、重要性原则等。

4. 民间非营利组织的会计要素

(1)反映财务状况的要素。**资产、负债和净资产**，会计等式：资产-负债=净资产。

(2)反映业务成果的要素。**收入和费用**，会计等式：收入-费用=净资产变动额。

5. 财务会计报告

包括**资产负债表、业务活动表和现金流量表**三张基本报表，以及会计报表附注和财务情况说明书。

4. 2X20 年 12 月 1 日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批商品，满足收入确认条件，分别确认应收账款和主营业务收入。2X20 年 12 月 31 日，甲公司对该应收账款计提坏账准备 10 万元。甲公司 2X20 年的年度财务报告于 2X21 年 3 月 20 日经董事会批准对外报出。不考虑其他因素，甲公司发生的下列各项交易或事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 2X21 年 2 月 10 日，甲公司 2X20 年 12 月 1 日销售给乙公司的产品因质量问题被退回 10%
- B. 2X21 年 1 月 10 日，甲公司取得确凿证据表明 2X20 年 12 月 31 日应当对应收账款应计提坏账准备 15 万元
- C. 2X21 年 3 月 10 日，甲公司收到乙公司支付的 1 000 万元货款

D. 2X21 年 3 月 31 日, 因乙公司出现严重财务困难, 甲公司对乙公司的剩余应收账款计提坏账准备 20 万元

【答案】 AB

【解析】 选项 C, 属于正常事项; 选项 D, 发生在 2×20 年财务报告报出之后, 不属于资产负债表日后事项。

【点评】 本题考核“资产负债表日后事项的判定”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 469 页第 3 题; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 110 页第 3、4 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 469 页第 3 题——【80%相似度】

3. 某上市公司财务报告批准报出日为次年 4 月 30 日, 该公司 2018 年 12 月 31 日结账后发生以下事项, 其中属于调整事项的有()。

A. 2018 年 11 月 10 日向 M 公司销售商品一批, 因无法确认退货率, 未作收入确认, 商品于当日发出。2019 年 2 月 1 日退货期满, M 公司未退货, 随即确认此笔销售收入并结转成本

B. 2019 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物, 该货物属于 2017 年度的销售业务, 已确认为 2017 年度销售收入并结转了相关成本

C. 2019 年 2 月 10 日董事会制订 2018 年度利润分配方案中涉及盈余公积的提取

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 110 页第 3、4 题——

【80%相似度】

3. 2020 年 12 月 31 日，甲公司应收丙公司账款余额为 1 500 万元，已计提的坏账准备为 300 万元。2021 年 2 月 26 日，丙公司发生火灾造成严重损失，甲公司预计该应收账款的 80% 将无法收回。假定甲公司 2020 年度财务报告于 2021 年 3 月 30 日对外报出，甲公司下列处理中正确的是()。
- A. 该事项属于资产负债表日后调整事项
 - B. 该事项属于资产负债表日后非调整事项
 - C. 日后期间坏账损失的可能性加大，应在 2020 年资产负债表中补确认坏账准备 900 万元
 - D. 应在 2020 年资产负债表中调整减少应收账款 900 万元
4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，适用的所得税税率为 25%，2020 年度财务报告于 2021 年 3 月 10 日批准报出，2020 年所得税汇算清缴在 2021 年 2 月 10 日完成。2021 年 2 月 26 日，因产品质量问题而发生销售退回，退回的商品已收到并入库，且已开具增值税红字发票。该产品在 2020 年 12 月发出且已确认收入 1 000 万元，销项税额 130 万元，结转销售成本 800 万元，货款未收到。甲公司不正确的会计处理是()。
- A. 属于资产负债表日后调整事项
 - B. 冲减 2020 年度的营业收入 1 000 万元
 - C. 冲减 2020 年度的营业成本 800 万元
 - D. 冲减 2020 年度的应交税费——应交所得税 50 万元

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确。每小题答案正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分）

1. 企业对外币资产负债表进行折算时，债权投资项目应当采用取得时的即期汇率

折算。()

【答案】×

【解析】债权投资属于资产类项目，资产项目应采用资产负债表日的即期汇率折算。

【点评】本题考核“外币报表折算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 370 页例题 20；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 94 页第 9 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 27 页第 3 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 112 页 430 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 370 页例题 20——【80%相似度】

【例题 20·多选题】 (2019 年) 企业对外币报表进行折算时，下列项目不能采用资产负债表日即期汇率进行折算的有()。

- A. 实收资本
- B. 盈余公积
- C. 合同负债
- D. 债权投资

解析 ▶ 选项 A、B，属于资产负债表中的所有者权益项目，应采用发生时的即期汇率折算；选项 C、D，属于资产负债表中的负债和资产项目，应采用资产负债表日的即期汇率折算。

答案 ▶ AB

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 94 页第 9 题——【70%相似度】

9. 企业对境外经营的财务报表进行折算时，可以按交易发生日的即期汇率折算的有()。

- A. 投资收益
- B. 固定资产
- C. 投资性房地产
- D. 资产减值损失

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 27 页第 3

题——【70%相似度】

3. 境外经营的财务报表在进行折算时, 按资产负债表日的即期汇率折算的项目有()。
- A. 无形资产 B. 资本公积
C. 盈余公积 D. 长期借款

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 112 页 430 题——【70%相似度】

430. 外币财务报表折算时, 下列关于资产负债表项目折算的说法中, 正确的有()。
- A. “存货”项目应按资产负债表日即期汇率折算
B. “固定资产”项目应按资产确认时的即期汇率折算
C. “交易性金融资产”项目应按资产负债表日即期汇率折算
D. “未分配利润”项目应按发生时的即期汇率折算

2. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 企业不应将因公允价值变动形成的应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。()

【答案】×

【解析】如果公允价值上升, 则会导致账面价值大于计税基础, 产生应纳税暂时性差异, 此时要确认递延所得税负债。

【点评】本题考核“交易性金融资产递延所得税的确认”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 87 页第 1、6 题。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 87 页第 1、6 题——

【80%相似度】

<p>6. 企业因下列事项确认的递延所得税, 列示利润表“所得税费用”项目的有()。</p> <p>A. 其他债权投资因资产负债表日公允价值变动产生的暂时性差异</p> <p>B. 交易性金融资产因资产负债表日公允价值变动产生的暂时性差异</p> <p>C. 交易性金融负债因资产负债表日公允价值变动产生的暂时性差异</p> <p>D. 公允价值模式计量的投资性房地产因资产负债表日公允价值变动产生的暂时性</p>	<p>D. 2021 年确认递延所得税费用 25 万元</p> <p>三、判断题</p> <p>1. 如税法规定交易性金融资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额, 则交易性金融资产的账面价值与计税基础之间可能会产生差异, 该差异是可抵扣暂时性差异。()</p> <p>2. 递延所得税资产的确认原则是以可抵扣暂时性差异转回期间预计将获得的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。()</p> <p>3. 税法规定, 罚款和滞纳金不能税前扣除,</p>
--	---

3. 企业外购的如有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。()

【答案】√

【解析】有特定产量限制的专利权, 应采用产量法进行摊销。

【点评】本题考核“无形资产的摊销方法”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 34 页例题 11。郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 34 页例题 11——【95% 相似度】

【例题 11·多选题】（2014 年）下列关于使用寿命有限的无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。

- A. 自达到预定用途的下月开始摊销
- B. 至少应于每年年末对使用寿命进行复核
- C. 有特定产量限制的经营特许权，应采用产量法进行摊销
- D. 无法可靠确定与其有关的经济利益预期消耗方式的，应采用直线法进行摊销

【答案】BCD

【解析】无形资产当月达到预定可使用状态，当月开始摊销。所以选项 A 不正确。

4. 对于不重要的、影响损益的前期差错，企业应将涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。（ ）

【答案】√

【解析】对于不重要的、影响损益的前期差错，可以采用未来适用法更正，涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。

【点评】本题考核“前期差错的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 436 页知识点。高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 436 页知识点——【80% 相似度】

稍应参照资产负债表日后事项处理。

（4）对于**不重要**的前期差错应视同**当期差错**进行修正。

【关键考点】全面掌握前期差错更正的会计处理。

5. 政府单位将纳入单位预算管理的资产处置净收益在财务会计中应当计入其他收入。()

【答案】√

【解析】按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的，应将净收益在财务会计中记入“其他收入”科目。

【点评】本题考核“政府会计资产处置的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 123 页第 6、7 题。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 123 页第 6、7 题——

【80%相似度】

6. 对于出售、出让、转让资产，通常情况下，政府单位应当将被处置资产账面价值转销记入“资产处置损益”科目，不需要在预算会计中进行会计核算。()

7. 政府单位处置资产，通常情况下应当将被处置资产账面价值转销计入资产处置费用，并按照“收支两条线”将处置净收益上缴财政。如按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的，应将净收益计入当期收入。()

6. × 【解析】对于出售、出让、转让资产，通常情况下，政府单位应当将被处置资产账面价值转销记入“资产处置费用”科目，并按照“收支两条线”将处置收入扣除相关处置费用后的处置净收益上缴财政；如按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的，应将净收益在财务会计中记入“其他收入”科目，在预算会计中记入“其他预算

6. 企业对合同履约成本计提减值准备，体现了谨慎性的会计信息质量要求。()

【答案】√

【解析】企业对资产计提减值准备，是不高估资产、不低估费用的体现，也就是体现了谨慎性会计信息质量要求。

【点评】本题考核“谨慎性会计信息质量要求”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 12 页例题 1；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 2 页第 2 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 20 页第 9 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 12 页例题 1——【80%相似度】

【例题 1·多选题*】下列业务的会计处理中，遵循可比性原则的有（ ）。

- A. 所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法时按追溯调整法进行会计处理
- B. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时按追溯调整法进行会计处理
- C. 应收账款的坏账处理方法由直接转销法改为备抵法时按追溯调整法进行会计处理
- D. 合并报表的准备工作中，统一母子公司的会计政策和会计期间

E. 固定资产减值损失的计提

解析 ▶ 选项 E，减值损失的计提属于谨慎性原则的实务应用。 答案 ▶ ABCD

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 2 页第 2 题——【80%相似度】

2. 下列会计处理中，不符合会计信息质量谨慎性要求的是()。
- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 对固定资产采用年数总和法计提折旧
- C. 对本期销售的商品计提产品质量保证负债
- D. 鉴于本年度经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程所占用借款的利息支出予以资本化

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 20 页第 9 题——【80%相似度】

9. 下列业务或事项中，体现了谨慎性要求的有()。
- A. 递延所得税资产的确认应以未来期间预期能够取得的应纳税所得额为限
- B. 企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- C. 企业对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备
- D. 企业本期经营亏损，遂将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化

四、计算分析题（本类题共 2 小题，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. 2×21 年 6 月，甲公司发生的与政府补贴相关的交易或事项如下：

资料一：2×21 年 6 月 10 日，甲公司收到即征即退即的增值税款 20 万元，已存入银行。资料二：2×21 年 6 月 15 日，甲公司与某市科技局签订科技研发项目合同书。该科技研发项目总预算为 800 万元，其中甲公司自筹 500 万元。市科技局资助 300 万元。市科技局资助的 300 万元用于补贴研发设备的购买，研发成果归甲公司所有。2×21 年 6 月 20 日，甲公司收到市科技局拨付的 300 万元补贴资金，款项已收存银行。2×21 年 6 月 25 日，甲公司以银行存款 400 万元购入研发设备，并立即投入使用。

资料三：2×21 年 6 月 30 日，甲公司作为政府推广使用的 A 产品的中标企业，以 90 万元的中标价格将一批生产成本为 95 万元的 A 产品出售给消费者。该批 A 产品的市场价格为 100 万元。当日，A 产品的控制权已转移，满足收入确认条件。

2×21 年 6 月 30 日，甲公司收到销售该批 A 产品的财政补贴资金 10 万元并存入银行。

甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。

本题不考虑增值税、企业所得税及其他因素。

要求：

1. 判断甲公司 2×21 年 6 月 10 日收到即征即退的增值税款是否属于政府补助，并编制收到该款项的会计分录。

【答案】属于政府补助；

借：银行存款 20

贷：其他收益 20

2. 判断甲公司 2×21 年 6 月 20 日收到市科技局拨付的补贴资金是否属于政府补助，并编制收到补贴款的会计分录。

【答案】属于政府补助；

收到补贴款的会计分录：

借：银行存款 300

贷：递延收益 300

3. 编制甲公司 2×21 年 6 月 25 日购入设备的会计分录。

【答案】借：固定资产 400

贷：银行存款 400

4. 判断甲公司 2×21 年 6 月 30 日收到销售 A 产品的财政补贴资金是否属于政府补助，编制收到该款项的会计分录。

【答案】不属于政府补助；

借：银行存款 10

贷：主营业务收入 10

【点评】本题考核“政府补助会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 29 页第 1 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 328 页例题 13、第 330 页例题 18、第 333 页第 1 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》

习题卷第 160 页第 4 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 29 页第 1 题——【90%相似度】

1. A 公司采用总额法核算与政府补助相关的业务，且按照直线法摊销。2018 年至 2020 年与政府补助相关的业务资料如下：

资料一：2018 年 A 公司所在地为了发展纺织业，该地区政府为纺织公司提供财政补贴。A 公司是当地最大的纺织公司，为了扩大生产，向政府申请财政补贴 500 万元。A 公司用该补贴款项购买一台需要安装的大型生产设备。

2018 年 2 月 10 日，收到政府给予的补贴款 500 万元。

2018 年 2 月 20 日，A 公司购入设备共支付 800 万元。

2018 年 6 月 30 日，该设备安装完成并达到预定可使用状态，发生安装费 200 万元（假定全部为安装工人工资）。该设备的预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。2020 年由于技术进一步更新，A 公司于 2020 年 12 月 31 日以 600 万元的价格出售了该设备。

资料二：2018 年 9 月，A 公司遭受重大自然灾害，并于 2018 年 10 月 2 日收到政府补助资金 100 万元用于弥补其遭受自然灾害的损失。

资料三：2018 年 10 月，A 公司纳税申报时，按照规定对归属于 9 月份的增值税即征即退提交退税申请，经主管税务机关审核后的退税额为 5 万元。

要求：

- (1) 根据资料一，编制 A 公司 2018 年至 2020 年相关会计分录（不考虑增值税因素）。
- (2) 根据资料二，编制 A 公司 2018 年相关会计分录。
- (3) 根据资料三，编制 A 公司 2018 年计提和实际收到退税额的会计分录。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 328 页例题 13、第 330 页例题 18、第 333 页第 1 题——【90%相似度】

【例题 13·分析题】 A 公司 2×17 年取得下列政府补助款项：(1)2 月 1 日，收到对上年发生的某项费用支出的财政拨款金额为 200 万元；(2)3 月 1 日，收到先征后返的增值税 150 万元。假定采用总额法核算。根据上述资料，A 公司应如何进行账务处理？

解析 ▶ 本题属于与收益相关的政府补助，并且是补偿企业已发生费用或损失的政府补助，因此收到时直接计入当期损益。

(1) 会计分录如下：

借：银行存款	200
贷：其他收益	200

(2) 会计分录如下：

借：银行存款	150
贷：其他收益	150

四、计算分析题

1. 2×13 年 2 月，A 公司需购置一台管理用设备，预计价款为 600 万元，因资金不足，

按相关规定向有关部门提出 300 万元的补助申请。2×13 年 3 月 1 日，政府批准了 A 公司的申请并拨付给 A 公司 300 万元财政拨款(同日到账)。2×13 年 6 月 30 日，A 公司购入不需安装的管理用设备，实际成本为 560 万元，当日以银行存款支付，使用寿命 10 年，采用直线法计提折旧(假设无残值)。2×21 年 6 月，A 公司出售了这台设备，取得价款 85 万元。(假定不考虑其他因素)

要求：

分别按总额法(假设采用直线法分摊)和净额法，做出 A 公司上述业务对应的会计处理。(答案中的金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数)

【例题 18 · 计算分析题】 甲公司为境内上市公司。甲公司对于政府补助按净额法进行会计处理。本题不考虑增值税和相关税费以及其他因素。

2×17 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 甲公司生产并销售环保设备，该设备的生产成本为每台 600 万元，正常市场销售价格为每台 780 万元。甲公司按照国家确定的价格以每台 500 万元对外销售；同时，按照国家有关政策，每销售 1 台环保设备由政府给予甲公司补助 250 万元。2×17 年，甲公司销售环保设备 20 台，50% 款项尚未收到，当年收到政府给予的环保设备销售补助款 5 000 万元。

说明甲公司收到的政府补助款的性质及如何进行会计处理，说明理由；并编制相关的会计分录。

答案 ■ 甲公司收到政府的补助款，不属于政府补助。对于收到的政府补助款，应该确认为收入。

理由：甲公司虽然取得了政府补助款，但

最终受益的是从甲公司购买环保设备的消费者，相当于政府以每台 750 万元的价格购买设备，然后再按照每台 500 万元销售给终端用户。对于甲公司而言，销售环保设备收入由两部分构成，一是终端客户支付的价款，二是政府的补助款，政府的补助款是甲公司产品对价的组成部分，所以甲公司应将取得的政府补助款按照收入准则的规定进行会计处理。

借：银行存款 (5 000+5 000) 10 000
 应收账款 5 000
 贷：主营业务收入 (750×20) 15 000
 借：主营业务成本 (600×20) 12 000
 贷：库存商品 12 000

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 160 页第 4 题——【80% 相似度】

【核心考点 4】政府补助的判定与账务处理

(计算分析题)甲公司采用净额法核算政府补助，2021 年与政府之间的交易或事项如下(不考虑增值税等相关税费及其他因素)：

资料一：甲公司生产并销售环保设备，该设备正常市场销售价格为每台 75 万元，生产成本为每台 60 万元。甲公司按照国家确定的价格以每台 50 万元对外销售；同时，按照国家有关政策，每销售 1 台环保设备由政府给予甲公司补助 25 万元。2021 年，甲公司销售环保设备 20 台，50% 款项尚未收到，当年收到政府给予的环保设备销售补助款 500 万元。

资料二：2021 年 7 月 20 日，收到战略性新兴

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2016 年到 2020 年发生的与 A 设备相关的交易如下：

资料一：2016 年 12 月 15 日，甲公司以银行存款购入需要安装的 A 设备，增值税专用发票上注明的金额为 290 万元，增值税税额为 37.7 万元，当日交付并移送安装过程。

资料二：2016 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款支付安装费用，增值税专用发票注明的金额为 20 万元，增值税税额为 1.8 万元，安装完毕并立即投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 10 万元，用年数总和法计提折旧。

资料三：2018 年 12 月 31 日，A 设备存在减值迹象，经过减值测试后，公允价值减去处置费用后的金额为 95 万元，预计未来现金流量现值为 90 万元，当日预计 A 设备尚可使用 3 年，预计净残值为 5 万元，折旧方法不变。

资料四：2020 年 12 月 20 日，A 设备因事故报废取得报废价款 2.26 万元，其中包含 0.26 万元的增值税。

要求：

- (1) 编制甲公司 2016 年 12 月 15 日购入 A 设备的会计分录。
- (2) 编制甲公司支付设备安装费并达到预定可使用状态投入使用的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2017 年和 2018 年的折旧费金额。
- (4) 计算甲公司 2018 年计提减值的金额，并编制会计分录。
- (5) 编制甲公司 2020 年 A 设备报废的会计分录。

【答案】

(1)

借：在建工程 290

 应交税费——应交增值税（进项税额） 37.7

 贷：银行存款 327.7

(2)

借：在建工程 20

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1.8

 贷：银行存款 21.8

借：固定资产 310

 贷：在建工程 310

(3) 2017 年计提折旧 = $(310 - 10) \times 5 / (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 100$ (万元)

2018 年计提折旧 = $(310 - 10) \times 4 / (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 80$ (万元)

(4) 2018 年末计提减值前的账面价值 = $310 - 100 - 80 = 130$ (万元)

可收回金额 = 95 (万元)

应计提减值损失=130-95=35（万元）

借：资产减值损失 35

贷：固定资产减值准备 35

(5) 2019 年计提折旧= (95-5) × 3 / (3+2+1) = 45（万元）

2020 年计提折旧= (95-5) × 2 / (3+2+1) = 30（万元）

借：银行存款 2.26

累计折旧 (100+80+45+30) 255

固定资产减值准备 35

营业外支出 18

贷：固定资产 310

应交税费——应交增值税（销项税额）0.26

【点评】本题考核“固定资产的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 57 页例题 27；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 26 页例题 2；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 19 页 92 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 57 页例题 27——**【95%相似度】**

【例题 27·综合题】 (2017 年) 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 所得税税率为 25%, 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: 2×12 年 12 月 10 日, 甲公司用银行存款购入一台需自行安装的生产设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 495 万元, 增值税税额为 64.35 万元, 甲公司当日进行设备安装, 安装过程中发生安装人员薪酬 5 万元, 2×12 年 12 月 31 日安装完毕并达到预定可使用状态交付使用。

资料二: 甲公司预计该设备可使用 10 年, 预计净残值为 20 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧; 所得税纳税申报时, 该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额为 48 万元。该设备取得时的成本与计税基础一致。

资料三: 2×15 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 其可收回金额为 250 万元。甲公司对该设备计提减值准备后, 预计该设备尚可使用 5 年, 预计净残值为 10 万元, 仍采用双倍余额递减法计提折旧, 所得税纳税申报时, 该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额仍为 48 万元。

资料四: 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司出售该设备, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元, 增值税税额为 13 万元, 款项当日收讫并存入银行, 甲公司另以银行存款支付清理费用 1 万元(不考虑增值税)。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 计算甲公司 2×12 年 12 月 31 日该设

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 26 页例题 2——【95% 相似度】

【答案】×

【解析】企业的固定资产因自然灾害原因产生的净损失应计入营业外支出。

【例题 2·综合题】(2017 年)甲公司系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 13%,所得税税率为 25%,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:

资料一:2×12 年 12 月 10 日,甲公司以前银行存款购入一台需自行安装的生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为 495 万元,增值税税额为 64.35 万元,甲公司当日进行设备安装,安装过程中发生安装人员薪酬 5 万元,2×12 年 12 月 31 日安装完毕并达到预定可使用状态交付使用。

资料二:甲公司预计该设备可使用 10 年,预计净残值为 20 万元,采用双倍余额递减法计提折旧;所得税纳税申报时,该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额为 48 万元。该设备取得时的成本与计税基础一致。

资料三:2×15 年 12 月 31 日,该设备出现减值迹象,经减值测试,其可收回金额为 250 万元。甲公司对该设备计提减值准备后,预计该设备尚可使用 5 年,预计净残值为 10 万元,仍采用双倍余额递减法计提折旧,所得税纳税申报时,该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额仍为 48 万元。

资料四:2×16 年 12 月 31 日,甲公司出售该设备,开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元,增值税税额为 13 万元,款项当日收讫并存入银行,甲公司另以银行存款支付清理费用 1 万元(不考虑增值税)。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)计算甲公司 2×12 年 12 月 31 日该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本,并编制设备购入、安装及达到预定可使用状态的相关会计分录。

(2)分别计算甲公司 2×13 年和 2×14 年对该

设备应计提的折旧额。

(3)分别计算甲公司 2×14 年 12 月 31 日该设备的账面价值、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。

(4)计算甲公司 2×15 年 12 月 31 日对该设备应计提的减值准备金额,并编制相关会计分录。

(5)计算甲公司 2×16 年对该设备应计提的折旧额。

(6)编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日出售该设备的相关会计分录。

【答案】

(1)2×12 年 12 月 31 日,甲公司该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本=495+5=500(万元)。会计分录为:

借:在建工程	495	
应交税费——应交增值税(进项税额)		64.35
贷:银行存款	559.35	
借:在建工程	5	
贷:应付职工薪酬		5
借:固定资产	500	
贷:在建工程		500

(2)2×13 年该设备应计提的折旧额=500×2/10=100(万元);

2×14 年该设备应计提的折旧额=(500-100)×2/10=80(万元)。

(3)2×14 年年末设备的账面价值=500-100-80=320(万元),计税基础=500-48-48=404(万元),账面价值小于计税基础,产生可抵扣暂时性差异,需确认递延所得税资产。可抵扣暂时性差异期末余额=404-320=84(万元),因此递延所得税资产余额=84×25%=21(万元)。

(4)2×15 年 12 月 31 日,甲公司该设备的账面价值=500-100-80-(500-100-80)×2/10=256(万元),可收回金额为 250 万元,因此计提减值准备=256-250=6(万元)。会计分

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 19 页 92 题——【90%相似度】

刷遍天

高级会计

92. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，有关资料如下：

(1) 2×19 年 3 月 2 日，购入一台需要安装的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 4 400 万元，增值税进项税额为 572 万元，支付的运输费为 88 万元(不考虑运费抵减增值税)，款项已通过银行支付。安装设备时，领用自产的产成品一批，成本 350 万元，同类产品售价为 450 万元；支付安装费用 32 万元，计提安装工人的薪酬 330 万元；假定不考虑其他相关税费。

(2) 2×19 年 6 月 20 日该设备达到预定可使用状态，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提年折旧额。

(3) 2×20 年年末，公司在进行检查时发现该设备有减值迹象，现时的销售净价为 4 120 万元，预计未来持续使用为公司带来的现金流量现值为 4 200 万元。计提固定资产减值准备后，固定资产折旧方法、预计使用年限均不改变，但预计净残值变更为 120 万元。

(4) 2×21 年 6 月 30 日，甲公司决定对该设备进行改扩建，以提高其生产能力。当日以银行存款支付工程款 369.2 万元(不考虑相关增值税因素)。

(5) 改扩建过程中替换一主要部件，其账面价值为 79.2 万元，替换的新部件的价值为 150 万元(不考虑相关增值税因素)。假定原部件磨损严重，没有任何价值。

(6) 2×21 年 9 月 30 日改扩建工程达到预定可使用状态。

五、综合题（本类题共 2 小题，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。答案中的金额单位用万元表示）

1. 甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率均不会发生变化，未来期间均能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×20 年度，甲公司和乙公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司定向增发普通股 2 000 万股从非关联方取得乙公司 60% 的有表决权股份，能够对乙公司实施控制。定向增发的普通股每股面值为 1 元，公允价值 7 元，当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 22 000 万元，除一项账面价值 400 万元，公允价值 600 万元的行政管理用 A 无形资产外，其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司购买日所有者权益账面价值 22 000 万元，其中股本 14 000 万元，资本公积 5 000 万元，盈余公积 1 000 万元，未分配利润 2 000 万元。甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。该企业合并不构成反向购买。甲公司和乙公司的会计政策、会计期间相同。

资料二：2×20 年 1 月 1 日，甲公司和乙公司均预计 A 无形资产尚可使用 5 年，残值为 0，采用直线法摊销。在 A 无形资产尚可使用年限内，其计税基础与乙公

司个别财务报表中的账面价值相同。

资料三：2x20 年 12 月 1 日，乙公司以银行存款 500 万元购入丙公司 100 万股，将其指定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，该金融资产的初始入账与计税基础一致。2x20 年 12 月 31 日，乙公司持有的丙公司 100 万股股票的公允价值为 540 万元。根据税法规定，乙公司所持丙公司股票公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四：2x20 年度，乙公司实现净利润 3 000 万元，提取法定盈余公积 300 万元，甲公司甲、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表，合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2x20 年 1 月 1 日定向增发普通股取得乙公司 60% 股权的会计分录。

(2) 编制乙公司 2x20 年 12 月 1 日取得丙公司股票的会计分录。

(3) 分别编制乙公司 2x20 年 12 月 31 日对所持丙公司股票按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

(4) 编制甲公司 2x20 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】

(1)

借：长期股权投资 (2000×7) 14000

贷：股本 2000

资本公积 12000

(2)

借：其他权益工具投资 500

贷：银行存款 500

(3)

借：其他权益工具投资 (540-500) 40

贷：其他综合收益 40

借：其他综合收益 10

贷：递延所得税负债（ $40 \times 25\%$ ）10

（4）

调整子公司评估增值：

借：无形资产 200

贷：资本公积 150

递延所得税负债 50

借：管理费用 40

贷：无形资产（ $200/5$ ）40

借：递延所得税负债（ $40 \times 25\%$ ）10

贷：所得税费用 10

将对子公司的长期股权投资调整为权益法：

乙公司调整后的净利润 = $3000 - 40 + 10 = 2970$ （万元）

借：长期股权投资（ $2970 \times 60\%$ ）1782

贷：投资收益 1782

借：长期股权投资（ $30 \times 60\%$ ）18

贷：其他综合收益 18

抵销长期股权投资与子公司所有者权益：

借：股本 14000

资本公积（ $5000 + 150$ ）5150

盈余公积（ $1000 + 300$ ）1300

未分配利润（ $2000 + 2970 - 300$ ）4670

其他综合收益 30

商誉（ $14000 - 22150 \times 60\%$ ）710

贷：长期股权投资（ $14000 + 1782 + 18$ ）15800

少数股东权益 [（ $14000 + 5150 + 1300 + 4670 + 30$ ） $\times 40\%$] 10060

抵销投资收益与子公司的利润分配：

借：投资收益 1782

少数股东损益 (2970×40%) 1188

未分配利润——年初 2000

贷：提取盈余公积 300

未分配利润——年末 4670

【点评】本题考核“长期股权投资的取得、合并报表的调整抵销处理、其他权益工具投资处理”等知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com)2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 420 页第 3 题、第 330 页例题 18、第 333 页第 1 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 166 页第 3 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 355 页第 2 题、420 页第 3 题——【90%相似度】

2. 甲公司 2×15 年 5 月 5 日购入乙公司普通股股票一批，成本为 2 300 万元，将其划分为其他权益工具投资。2×15 年年末甲公司持有的乙公司股票的公允价值为 2 900 万元；2×16 年年末，该批股票的公允价值为 2 600 万元。甲公司适用的所得税税率为 25%。若不考虑其他因素，则甲公司如下相关会计指标的认定中，正确的有()。
- A. 2×15 年确认“递延所得税负债”150 万元
 - B. 2×15 年形成递延所得税费用 150 万元
 - C. 2×16 年冲减“递延所得税负债”75 万元
 - D. 2×16 年“其他综合收益”减少 225 万元

3. 甲公司、乙公司 20×1 年有关交易或事项如下：

(1)1 月 1 日，甲公司向乙公司控股股东丙公司定向增发本公司普通股股票 1 400 万股(每股面值为 1 元，市价为 15 元)，以取得丙公司持有的乙公司 70% 股权，实现对乙公司财务和经营政策的控制，股权登记手续于当日办理完毕，交易后丙公司拥有甲公司发行在外普通股的 5%。甲公司

为定向增发普通股股票，支付券商佣金及手续费 300 万元；为核实乙公司资产价值，支付资产评估费 20 万元；相关款项已通过银行支付。

当日，乙公司净资产账面价值为 24 000 万元，其中：股本 6 000 万元、资本公积 5 000 万元、盈余公积 1 500 万元、未分配利润 11 500 万元；乙公司可辨认净资产的公允价值为 27 000 万元。乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值的差额系由以下两项资产所致：①一批库存商品，成本为 8 000 万元，未计提存货跌价准备，公允价值为 8 600 万元；②一栋办公楼，成本为 20 000 万元，累计折旧 6 000 万元，未计提减值准备，公允价值为 16 400 万元。上述库存商品于 20×1 年 12 月 31 日前全部实现对外销售；上述办公楼预计自 20×1 年 1 月 1 日起剩余使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

(2)2 月 5 日，甲公司向乙公司销售产品一批，销售价格为 2 500 万元(不含增值税额，下同)，产品成本为 1 750 万元。至年末，乙公司已对外销售 70%，另 30% 形成存货，未发生跌价损失。

(3)6 月 15 日，甲公司以 2 000 万元的价格将其生产的产品销售给乙公司，销售成本为 1 700 万元，款项已于当日收存银行。乙公司取得该产品后作为管理用固定资产并于当月投入使用，采用年限平均法计提折旧，预计使用 5 年，预计净残值为零。至当年年末，该项固定资产未发生减值。

(4)12 月 31 日，甲公司应收账款账面余额

乙公司向股东分配现金股利 4 000 万元，其中甲公司分得现金股利 2 800 万元。

(6)其他有关资料：

①20×1 年 1 月 1 日前，甲公司与乙公司、丙公司均不存在任何关联方关系。

②甲公司与乙公司均以公历年度作为会计年度，采用相同的会计政策。

③假定不考虑所得税及其他因素，甲公司和乙公司均按当年净利润的 10% 提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

要求：

(1)计算甲公司取得乙公司 70% 股权的成本，并编制相关会计分录。

(2)计算甲公司在编制购买日合并财务报表时因购买乙公司股权应确认的商誉。

(3)编制甲公司 20×1 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整对乙公司长期股权投资的会计分录。

(4)编制甲公司 20×1 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表的相关抵销分录(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录)。

(答案中的金额单位用万元表示)

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 161 页第 1 题、166 页第 3 题——【90%相似度】

要求:

- (1) 根据资料一, 判断甲公司取得政府补助款是否属于政府补助。编制 2021 年相关的会计分录。
 - (2) 根据资料二, 判断甲公司取得新产品研究项目补助资金是否属于政府补助。如果属于, 判断是与资产相关的还是与收益相关的政府补助。编制 2021 年相关的会计分录。
 - (3) 根据资料三, 判断甲公司取得财政补助资金是否属于政府补助。编制 2021 年相关的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

资料一: 甲公司于 2020 年 4 月自公开市场以每股 6 元的价格取得 A 公司普通股 1 000 万股, 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核算(假定不考虑交易费用)。2020 年 12 月 31 日, 甲公司该股票投资尚未出售, 当日市价为每股 9 元。

资料二: 2021 年 3 月甲公司以前以每股 11 元的价格将上述股票投资全部对外出售。

要求:

- (1) 编制甲公司 2020 年相关会计分录。
 - (2) 编制甲公司 2021 年相关会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

第 13 章 所得税



扫我做试题

【核心考点 1】其他权益工具投资+所得税的账务处理

(计算分析题) 甲公司适用的所得税税率为 25%, 预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化, 未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。税法规定, 金融资产在持有期间确认的公允价值变动不计入当期应纳税所得额, 待处置时一并计算计入应纳税所得额。假定甲公司按照净利润的 10% 提取盈余公积。

【核心考点 2】固定资产+所得税的账务处理

(计算分析题) A 公司属于高新技术企业, 适用的所得税税率为 15%。

资料一: 2017 年 12 月 31 日, A 公司购入价值 500 万元的设备, 预计使用年限为 5 年, 无残值, 采用直线法计提折旧。税法规定采用双倍余额递减法计提折旧, 预计使用年限、残值与会计规定相同。

资料二: 假定 A 公司各年利润总额均为 1 000 万元。

资料三: 根据相关规定, A 公司 2019 年年末得知自 2020 年开始不再属于高新技术企业, 所得税税率将变更为 25%。不考虑其他因素。

要求:

- (1) 根据题目资料, 填列暂时性差异计算表。

增值税税率为 13%, 每台成本为 4.5 万元, 未计提存货跌价准备, 货款尚未收到。当年甲公司从乙公司购入的 A 产品对外售出 40 台, 其余部分形成期末存货。年末乙公司计提坏账准备 10 万元。

资料二: 2021 年, 甲公司对外售出上述 A 产品 30 台, 其余部分形成期末存货。乙公司年末仍未收到货款, 本年未计提坏账准备。

要求:

编制甲公司 2020 年、2021 年编制合并财务报表时对内部购销存货的抵销分录, 以及内部债权债务的抵销分录。(答案中的金额单位用万元表示)

【核心考点 2】内部固定资产交易的抵销处理

(计算分析题) A 公司拥有 B 公司 70% 的股权, 能对其施加控制, A、B 公司均为增值税一般纳税人。

【核心考点 3】合并范围、合并类型的判定、合并报表调整抵销分录的编制

(综合题) 甲股份有限公司(本题简称甲公司)为上市公司, 有关业务资料如下:

资料一: 甲公司与乙公司的控股股东 A 公司签订股权转让协议, 主要内容如下:

① 甲公司定向增发本公司普通股股票 1 000 万股(每股面值 1 元)给 A 公司, A 公司以其所持有乙公司 80% 的股权作为对价。2021 年 6 月 30 日发行股票, 当日收盘价为每股 6.52 元, 并于当日办理了股权登记手续。甲公司另支付发行股票佣金和手续费 20 万元, 对乙公司资产进行评估发生评估费用 10 万元, 相关款项已通过银行存款支付。

② 甲公司于 2021 年 6 月 30 日向 A 公司定向发行普通股股票后, 即对乙公司董事会进行

改组。改组后乙公司的董事会由 9 名董事组成，其中甲公司派出 6 名，其他股东派出 1 名，其余 2 名为独立董事。乙公司章程规定，其财务和生产经营决策须由董事会半数以上成员表决通过。

资料二：2021 年 6 月 30 日，以 2021 年 3 月 1 日评估确认的资产、负债价值为基础，乙公司可辨认净资产的账面价值(不含递延所得税

资产和负债)为 6 400 万元，其中股本 2 000 万元、资本公积 900 万元、其他综合收益 100 万元、盈余公积 510 万元、未分配利润 2 890 万元，可辨认净资产的公允价值为 8 400 万元(不含递延所得税资产和负债)。

资料三：2021 年 6 月 30 日，乙公司可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值存在差异的有以下四项资产：

表 乙公司可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值

单位：万元

项目	账面价值	公允价值	评估增值
存货	1 500	1 700	200
固定资产	5 200	6 000	800
无形资产	8 000	9 000	1 000
合计	14 700	16 700	2 000