

《中级会计实务》月考试卷

一、单项选择题（本类题 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. 2×17 年 5 月 10 日，甲事业单位以一项原价为 50 万元，已计提折旧 10 万元、评估价值为 100 万元的固定资产对外投资，作为长期股权投资核算，在投资过程中另以银行存款支付直接相关费用 1 万元，不考虑其他因素，甲事业单位该业务应计入长期股权投资成本的金额为（ ）万元。

- A. 41
- B. 100
- C. 40
- D. 101

2. 2×18 年 12 月 10 日，甲、乙公司签订了一项不可撤销合同，合同约定甲公司于 2×19 年 12 月 10 日以每台 30 万元的价格向乙公司交付 5 台 A 产品。2×18 年 12 月 31 日，甲公司库存的专门用于生产上述商品的 K 材料账面价值 100 万元，市场销售价格 98 万元，预计将 K 材料加工成上述产品还需要发生加工成本 40 万元，与销售上述产品相关税费 15 万元。不考虑其他因素，2×18 年 12 月 31 日，K 材料可变现净值为（ ）万元。

- A. 95
- B. 98
- C. 110
- D. 100

3. 2×18 年 12 月 31 日，A 公司拥有的一项固定资产出现减值迹象，该资产存在活跃市场，市场价格（买方出价）为 1200 万元，处置费用预计为 50 万元；如继续使用，预计未来现金流量现值为 1220 万元；该项固定资产目前的账面价值是 1850 万元，不考虑其他因素，则该项固定资产 2×18 年末应计提的减值准备为（ ）万元。

- A. 630
- B. 650
- C. 700
- D. 0

4. A 公司采用即期汇率的近似汇率折算外币业务，以每月月初汇率作为近似汇率。2×20 年 3 月 1 日的即期汇率为 1 美元=6.70 人民币元。A 公司 3 月 10 日收到外商投入的设备一台，投资各方确认的价值为 60 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.65 人民币元，投资合同约定汇率为 1 美元=6.60 人民币元。另支付进口关税 11.25 万人民币元，安装调试费 6.75 万人民币元。不考虑增值税等其他因素，则该设备的入账价值为（ ）万人民币元。

- A. 435
- B. 417
- C. 420
- D. 414

5. 下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。

- A. 将政府补助的会计处理方法由净额法变更为总额法
- B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为年限平均法
- C. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 1.5% 变更为 1%
- D. 将无形资产的摊销方法由直线法变更为产量法

6. 甲公司系增值税一般纳税人，2019 年 8 月 31 日以不含增值税的价格 100 万元售出 2010 年购入的一台生产用机床，增值税销项税额为 13 万元，该机床原价为 200 万元（不含增值税），已计提折旧 120 万元，已计提减值准备 30 万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的利得为（ ）万元。

- A. 3

B. 20

C. 37

D. 50

7. 2×18年12月31日, 甲公司对一起未决诉讼确认的预计负债为800万元。2×19年3月6日, 法院对该起诉讼判决, 甲公司应赔偿乙公司600万元; 甲公司和乙公司均不再上诉。甲公司的所得税税率为25%, 按净利润的10%提取法定盈余公积, 2×18年度财务报告批准报出日为2×19年3月31日, 预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异, 则该事项导致甲公司2×18年12月31日资产负债表“未分配利润”项目“期末余额”调整增加的金额为()万元。

A. 135

B. 150

C. 180

D. 200

8. 甲公司作为一家规模较小的上市公司, 乙公司为某大型未上市的企业。为实现资源的优化配置, 甲公司2×18年1月1日向乙公司原股东定向增发1500万股本企业普通股以取得乙公司全部的2000万股普通股。当日, 甲公司每股股票的公允价值为20元, 乙公司每股股票的公允价值为15元。合并前, 甲公司和乙公司的股本金额分别为500万元和2000万元。假定不考虑其他因素, 该项业务中购买方合并成本为()万元。

A. 16000

B. 24998.38

C. 30000

D. 10000

9. 甲、乙公司为增值税一般纳税人。2×20年, 经与乙公司协商, 甲公司以一项生产设备换入乙公司的一项专利技术, 交换日, 甲公司换出设备的账面价值为560万元, 公允价值为700万元(等于计税价格), 甲公司将设备运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票, 注明的增值税税额为91万元。当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认, 该专利技术的公允价值为900万元。假定税法规定, 专利技术免征增值税, 生产设备适用的增值税税率为13%。甲公司另以银行存款向乙公司支付109万元。假定上述资产交换具有商业实质, 换出资产与换入资产的公允价值均能可靠计量。不考虑其他因素, 甲公司换入专利技术的入账价值是()万元。

A. 700

B. 900

C. 809

D. 791

10. 甲公司于2×20年1月1日从乙公司租入一台设备, 租赁期限为3年, 设备租金为每年40万元, 于每年年末支付。为租入该项设备发生的初始直接费用为1万元, 假定不考虑其他支出, 租赁内含利率为7%, 已知: $(P/A, 7\%, 3) = 2.6243$; $(P/F, 7\%, 3) = 0.8163$; 不考虑其他因素, 甲公司为此项租赁行为确认的使用权资产金额为()万元。

A. 105.97

B. 107

C. 104.97

D. 120

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. 下列各项关于民间非营利组织捐赠业务的处理中, 正确的有()。

A. 捐赠属于非交换交易

- B. 捐赠承诺满足非交换交易收入的确认条件
- C. 民间非营利组织对于劳务捐赠，不予以确认
- D. 如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或用途限制，则所确认的相关捐赠收入为限定性捐赠收入
2. 关于与收益相关的政府补助的会计处理，下列表述正确的有（ ）。
- A. 对与收益相关的政府补助，只能采用总额法核算
- B. 用于补偿企业已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费用
- C. 用于补偿企业以后期间发生的相关成本费用或损失的，企业应当将其确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本
- D. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其进行分解，难以区分的，企业应当将其整体归类为与资产相关的政府补助进行会计处理
3. 甲企业 2×19 年 12 月 1 日与乙公司签订了一项不可撤销销售合同，约定于 2×20 年 5 月 1 日以单台 10 万元的价格向乙公司销售机床两台。若不能按期交货，甲企业需按照总价款的 30% 支付违约金。由于原料价格上涨等因素，甲企业生产出的第一台机床成本不可避免地升至 12 万元，第二台尚未开始生产，预计成本为 12 万元。假定不考虑其他因素。2×19 年 12 月 31 日，甲企业的下列处理中，正确的有（ ）。
- A. 甲公司应对第一台机床提取减值准备 2 万元
- B. 甲公司应继续生产第二台机床并确认预计负债 2 万元
- C. 甲公司应停止生产第二台机床并确认营业外支出 3 万元
- D. 甲公司因此亏损合同冲减利润总额 4 万元
4. 企业持有的下列土地使用权中，应确认为无形资产的有（ ）。
- A. 外购办公楼时能够单独计量的土地使用权
- B. 用于建造对外出售商品房的土地使用权
- C. 用于建造企业自用厂房的土地使用权
- D. 已出租的土地使用权
5. 下列各项关于企业对长期股权投资会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 取得合营企业股权时，支付的手续费计入长期股权投资的初始投资成本
- B. 以发行债券的方式取得子公司股权时，债券的发行费用计入长期股权投资的初始投资成本
- C. 以定向增发普通股的方式取得联营企业股权时，普通股的发行费用计入长期股权投资的初始投资成本
- D. 以合并方式取得子公司股权时，支付的法律服务费计入管理费用
6. 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。
- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动收益
- D. 其他综合收益
7. 下列各项中，不应暂停借款费用资本化的有（ ）。
- A. 因劳务纠纷而造成固定资产的建造连续中断 2 个月
- B. 因工程质量不合格而造成固定资产的建造累计中断 4 个月
- C. 因发生安全事故而造成固定资产的建造中断连续超过 3 个月
- D. 因可预测的气候影响而造成固定资产的建造中断连续超过 3 个月
8. 依据《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的规定，下列关于非货币性资产交换处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以账面价值为基础计量的情况下，换出资产不确认相应的处置损益
- B. 以账面价值为基础计量的情况下，换入资产的入账价值以换出资产的账面价值为基础确定
- C. 以公允价值为基础计量的情况下，换出资产的公允价值与账面价值之差确认为资产的处置损益
- D. 以公允价值为基础计量的情况下，为换出资产发生的相关税费应计入换入资产的成本中
9. 债务人以非现金资产抵偿债务的，所清偿债务账面价值与抵债资产账面价值之间的差额，可能计入的会计科目有（ ）。
- A. 投资收益
- B. 其他收益
- C. 营业外支出
- D. 主营业务成本
10. 下列关于终止经营列报的相关表述，不正确的有（ ）。
- A. 企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益
- B. 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报
- C. 列报的终止经营损益应当仅包含认定为终止经营后的报告期间
- D. 企业处置终止经营过程中发生的增量费用应当作为持续经营损益列报

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。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

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. 企业应根据其在向客户转让商品后是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。（ ）
3. 包含商誉的资产组发生的减值损失，应按商誉的账面价值和资产组内其他资产账面价值的比例进行分摊。（ ）
4. 企业以自产产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的成本和相关税费确定职工薪酬金额，并计入当期损益或相关资产成本。（ ）
5. 企业在非同一控制下企业合并中产生的商誉，其账面价值与计税基础相同，不产生暂时性差异。（ ）
6. 债务人无法按期偿还债务，双方就债权债务重新达成协议，如果债权人没有做出让步，那么不属于债务重组。（ ）
7. 因购买少数股权新增加的长期股权投资成本，与按照新取得的股权比例计算确定应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，在合并资产负债表中作为商誉列示。（ ）
8. 共同经营是指合营方对合营安排的净资产享有权利。（ ）
9. 公允价值计量结果所属层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定。（ ）
10. 委托加工物资收回后用于连续生产非应税消费品的，委托方应将交纳的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）

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. 2×20 年度，甲公司发生与销售相关的交易和事项如下：

资料一：2×20 年 10 月 1 日，甲公司推出 7 天节日促销活动，截至 2×20 年 10 月 7 日，甲公司因现销 410 万元的商品共发放了面值为 100 万元的消费券，消费券于次月 1 日开始可以使用，有效期为 3 个月，根据历史经验，甲公司估计消费券的使用率为 90%。

资料二：2×20 年 11 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项设备安装合同，安装期为 4 个月，合同总价款为 200 万元，当日，甲公司预收合同款 120 万元。至 2×20 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 96 万元，估计还将发生安装费用 64 万元，甲公司向乙公司提供的设备安装服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按照实际发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。

资料三：2×20 年 12 月 31 日，甲公司向丙公司销售 200 件商品，单件销售价格为 1 万元，单位成本为 0.8 万元，商品控制权已转移，款项已收存银行。合同约定，丙公司在 2×21 年 1 月 31 日之前有权退货，根据历史经验，甲公司估计该商品的退货率为 5%。

本题不考虑增值税及其他因素。

(1) 计算甲公司 2×20 年 10 月的促销活动销售 410 万元商品应确认的收入金额，并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2×20 年提供设备安装服务应确认的收入金额，并编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日向丙公司销售商品时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。

2. 2×19 年至 2×20 年，甲公司发生的与乙公司股权投资资料如下：

资料一：2×19 年 1 月 1 日，甲公司从非关联方以银行存款 7900 万元取得乙公司 20% 的股权，能对其产生重大影响。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 39700 万元，除一项存货账面价值为 2700 万元、公允价值为 3000 万元外，其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。

资料二：2×19 年度，乙公司实现净利润 1300 万元，取得投资时评估增值的存货已对外销售 90%。

资料三：2×20 年 5 月 5 日，乙公司宣告分配现金股利 800 万元。2×20 年 5 月 20 日，甲公司收到上述现金股利。

资料四：2×20 年度，乙公司发生亏损 40000 万元，甲公司取得投资时评估增值的存货剩余 10% 部分已全部对外销售。

本题不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素影响。

(1) 编制甲公司取得乙公司长期股权投资初始投资成本的会计分录。

(2) 判断甲公司是否需要调整长期股权投资的初始投资成本，如果需要调整，请编制调整的分录。

(3) 计算甲公司 2×19 年度应确认的投资收益金额，并编制会计分录。

(4) 编制甲公司 2×20 年 5 月 5 日乙公司宣告分配现金股利和 2×20 年 5 月 20 日收到现金股利的会计分录。

(5) 计算甲公司 2×20 年 12 月 31 日应确认的投资收益金额，并编制会计分录。

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. 2×19 年，甲公司对乙公司进行股权投资的相关交易或事项如下：

资料一：2×19 年 1 月 1 日，甲公司以定向增发 3000 万股普通股（每股面值为 1 元，公允价值为 6 元）的方式从非关联方取得乙公司 90% 的有表决权股份，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 20000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。其中：股本 10000 万元，资本公积 8000 万元，盈余公积 500 万元，未分配利润 1500 万元。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲公司的会计政策、会计期间与乙公司的相同。

资料二：2×19 年 9 月 20 日，甲公司将其生产的成本为 700 万元的 A 产品以 750 万元的价格出售给乙公司。当日，乙公司以银行存款支付全部货款。至 2×19 年 12 月 31 日，乙公司已将上述从甲公司购买的 A 产品对外出售了 80%。

资料三：2×19 年度，乙公司实现净利润 800 万元，提取法定盈余公积 80 万元。

甲公司以其、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。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

(1) 计算甲公司 2×19 年 1 月 1 日取得乙公司 90% 股权的初始投资成本，并编制相关会计分录。

(2) 编制甲公司 2×19 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。

(3) 编制甲公司 2×19 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。

2. 甲公司适用的企业所得税税率为 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，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。甲公司 2×18 年 1 月 1 日递延所得税资产与递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司 2×18 年至 2×19 年影响所得税计算的交易或事项如下：

资料一：2×18 年 1 月 1 日，由于技术进步的原因，甲公司对行政管理用 A 设备的预计使用年限进行变更。该设备于 2×15 年 12 月 20 日外购取得并投入使用，其初始入账金额为 60 万元，预计使用年限为 6 年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。变更后，A 设备预计尚可使用年限为 2 年，折旧方法与预计净残值保持不变。税法规定，该设备在 2×16 年至 2×21 年每年可予税前扣除的折旧金额均为 10 万元。

资料二：2×18 年 1 月 1 日，甲公司从丙公司购买一项无形资产（C 专利权），甲公司与丙公司协议采用分期付款支付方式支付款项。合同规定，该项无形资产的价款为 800 万元，每年末付款 200 万元，4 年付清，甲公司当日支付相关税费 6 万元。假定银行同期贷款利率为 5%， $(P/F, 5\%, 4) = 0.8227$ ； $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$ 。甲公司将取得的 C 专利权用于行政管理，并作为使用寿命不确定的无形资产，后续计量时不予摊销。税法规定，C 专利权在 2×18 年至 2×27 年每年可予税前扣除的摊销金额均为 70 万元。2×19 年 2 月 20 日，注册会计师就甲公司 2×18 年度财务报表审计中发现的 C 专利权后续计量问题与甲公司进行沟通，注册会计师认为 C 专利权属于预计使用寿命确定的无形资产，甲公司应在 2×18 年对 C 专利权计提摊销 70 万元，并要求甲公司予以调整，甲公司接受了该意见。此时，甲公司 2×18 年度财务报表尚未批准报出。

资料三：2×18 年 1 月 1 日，甲公司将持有的原分类为其他债权投资的乙公司债券重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。重分类前，该债券投资的初始入账金额为 300 万元，该债券为分期付息到期一次还本，且票面利率与实际利率均为 10%。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。重分类日，该债券投资的账面价值与公允价值均为 360 万元。税法规定，金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

(1) 计算甲公司 2×18 年对 A 设备应计提的折旧金额，并编制相关的会计分录。

(2) 判断甲公司 2×18 年 12 月 31 日对 A 设备应确认递延所得税资产还是递延所得税负债，并计算其金额，编制相关的会计分录。

(3) 计算甲公司 2×18 年 1 月 1 日取得 C 专利权的入账价值，并编制相关的会计分录。

(4) 编制甲公司 2×19 年 2 月 20 日对 2×18 年度 C 专利权的摊销问题进行更正的会计分录。

(5) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日将其他债权投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的相关会计分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】事业单位以固定资产取得长期投资，应该以评估价值加上相关税费计入长期股权投资成本，所以该项长期股权投资成本 = 100 + 1 = 101（万元）。分录为：

财务会计：

借：长期股权投资 101
 固定资产累计折旧 10
 贷：固定资产 50
 银行存款 1
 其他收入 60

预算会计：

借：其他支出 1

贷：资金结存——货币资金 1

2. 【正确答案】A

【答案解析】A 产品成本=100+40=140（万元），可变现净值=30×5-15=135（万元），因此 A 产品发生减值。K 材料可变现净值=A 产成品估计售价 30×5-至完工估计将要发生的成本 40-销售产成品估计的相关税费 15=95（万元）。

3. 【正确答案】A

【答案解析】资产公允价值减去处置费用后净额=1200-50=1150（万元）；预计未来现金流量现值为 1220 万元，因此该项固定资产的可收回金额为 1220 万元，应计提的减值准备=1850-1220=630（万元）。

4. 【正确答案】B

【答案解析】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。该设备的入账价值=60×6.65+11.25+6.75=417（万人民币元）。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，属于会计估计变更。

6. 【正确答案】D

【答案解析】本题考核固定资产的处置。处置固定资产利得=100-（200-120-30）=50（万元）。相关分录如下：

借：固定资产清理 50
 累计折旧 120
 固定资产减值准备 30
 贷：固定资产 200

借：银行存款 113
 贷：固定资产清理 50
 应交税费——应交增值税（销项税额）13
 资产处置损益 50

7. 【正确答案】A

【答案解析】由于 2×18 年 12 月 31 日确认预计负债 800 万元，实际判决诉讼损失 600 万元，因此需要调减损失 200 万元。确认预计负债时，税法规定实际发生时才允许税前扣除，所以预计负债的账面价值为 800 万元，计税基础=800-未来期间税法允许扣除的金额 800=0，产生可抵扣暂时性差异 800 万元，确认递延所得税资产 800×25%=200（万元），法院判决后，冲减预计负债，转回递延所得税资产 200 万元；实际发生赔偿 600 万元时，税法允许扣除，所以可以少交企业所得税=600×25%=150（万元）。考虑所得税之后，应调整增加“未分配利润”项目期末余额=200×（1-25%）×90%=135（万元），选项 A 正确。此业务日后期间相关账务处理如下：

- ①借：预计负债 800
 贷：以前年度损益调整 200
 其他应付款 600
- ②借：以前年度损益调整 200
 贷：递延所得税资产 200
- ③借：应交税费——应交所得税 150

- 贷：以前年度损益调整 150
- ④借：以前年度损益调整 150
- 贷：盈余公积 15
- 利润分配——未分配利润 135

8. 【正确答案】D

【答案解析】合并后乙公司原股东持有甲公司和乙公司组成的合并报告主体的股权比例 = $1500 / (500 + 1500) \times 100\% = 75\%$ ，对甲公司形成控制，因此该业务属于反向购买，乙公司为会计上的购买方，合并成本 = 虚拟增发的普通股股数 \times 每股股票的公允价值 = $(2000 / 75\% - 2000) \times 15 \approx 10000$ （万元）。

【提示】本题考查反向购买。反向购买中，法律上的子公司（购买方）的企业合并成本是指其如果以发行权益性证券的方式为获取在合并后报告主体的股权比例，应向法律上母公司（被购买方）的股东发行的权益性证券数量与其公允价值计算的结果。

9. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司换入专利技术的入账价值 = 700 （换出设备公允价值） + $700 \times 13\%$ （增值税销项税额） + 109 （支付的银行存款） = 900 （万元），因此选项 B 正确。

甲公司会计分录：

借：无形资产	900	
贷：固定资产清理		560
应交税费——应交增值税（销项税额）	91	
银行存款	109	
资产处置损益	140	

由于题目未给出固定资产具体的累计折旧和固定资产减值准备，因此此处省略将“固定资产”转入“固定资产清理”的分录。

10. 【正确答案】A

【答案解析】使用权资产的入账金额 = $40 \times (P/A, 7\%, 3) + 1 = 40 \times 2.6243 + 1 = 105.97$ （万元）。

账务处理如下：

借：使用权资产 105.97	
租赁负债——未确认融资费用 15.03	
贷：租赁负债——租赁付款额（ 40×3 ） 120	
银行存款 1	

二、多项选择题

1. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。

2. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，对于与收益相关的政府补助，企业应当选择采用总额法或净额法进行会计处理；选项 D，综合性项目政府补助，包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，企业需要将其进行分解，并分别进行会计处理。难以区分的，应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

3. 【正确答案】ABD

【答案解析】若执行合同，执行合同损失 = $(12 - 10) \times 2 = 4$ （万元），若不执行合同，不执行合同

损失 = $10 \times 2 \times 30\% = 6$ (万元), 执行合同损失小于不执行合同损失, 企业选择执行合同。

其中一台机床已经生产出来, 按损失金额 2 万元 ($12 - 10$) 计提减值, 计入资产减值损失; 第二台尚未生产, 因不存在标的资产, 所以甲公司应确认预计负债 2 万元, 计入营业外支出。冲减利润总额的金额 = $2 + 2 = 4$ (万元)。相关分录如下:

借: 资产减值损失 2

 营业外支出 2

 贷: 存货跌价准备 2

 预计负债 2

4. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B, 用于建造对外出售商品房的土地使用权, 应作为存货核算; 选项 D, 已出租的土地使用权, 应作为投资性房地产核算。

5. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 A, 非企业合并方式下取得长期股权投资, 支付的手续费等直接相关费用计入长期股权投资的初始投资成本; 选项 B, 以发行债券的方式取得子公司股权时, 债券的发行费用记入“应付债券——利息调整”科目, 不计入长期股权投资的初始投资成本; 选项 C, 以定向增发普通股的方式取得联营企业股权时, 普通股的发行费用应冲减“资本公积——股本溢价”, 不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润, 不计入长期股权投资的初始投资成本; 选项 D, 企业合并方式取得子公司股权时, 支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入管理费用。

6. 【正确答案】CD

【答案解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日公允价值与原账面价值的差额, 如果是借方差额, 则计入公允价值变动损益 (利润表中的项目叫“公允价值变动收益”), 如果是贷方差额, 则计入其他综合收益。

7. 【正确答案】ABD

【答案解析】暂停资本化的条件, 是发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月。选项 A, 连续中断 2 个月, 不应暂停资本化; 选项 B, 累计中断 4 个月, 不是连续中断, 不应暂停资本化; 选项 D, 因可预测的气候影响而造成的固定资产的建造中断属于正常中断, 借款费用不应暂停资本化。

8. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 以公允价值为基础计量的情况下, 为换出资产发生的相关税费, 是计入到换出资产的处置损益中的。为换入资产发生的相关税费才需要计入换入资产的成本。

9. 【正确答案】AB

【答案解析】非现金资产既可能是金融资产, 也可能是非金融资产。债务人以单项或多项金融资产清偿债务的, 债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额, 记入“投资收益”科目; 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务, 或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的, 应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额, 记入“其他收益——债务重组收益”科目。选项 A、B 符合题意。

10. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 C, 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报, 列报的终止经营损益应当包含整个报告期间, 而不仅包含认定为终止经营后的报告期间; 选项 D, 企业应当将这些增量费用作为终止经营损益列报。

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】企业应根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。易错点是转让商品前，而不是转让商品后。

3. 【正确答案】N

【答案解析】包含商誉的资产组发生的减值损失，应先抵减分摊到资产组中商誉的账面价值；然后再根据资产组内其他资产的账面价值所占比例，抵减其他各项资产的账面价值。

4. 【正确答案】N

【答案解析】企业以自产产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费确定职工薪酬金额，并计入当期损益或相关资产成本。

5. 【正确答案】N

【答案解析】非同一控制下免税合并，税法不认可商誉的价值，确认的商誉计税基础为0，产生应纳税暂时性差异，如果确认递延所得税负债，则是借记商誉，贷记递延所得税负债，即又增加了商誉，商誉的账面价值增加以后，会进一步产生应纳税暂时性差异，这样使得递延所得税负债和商誉价值量的变化不断循环，所以会计准则规定，对非同一控制下的免税合并产生的商誉不确认递延所得税。

6. 【正确答案】N

【答案解析】债务重组是指在不改变交易对手的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

7. 【正确答案】N

【答案解析】因购买少数股权新增加的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整合并财务报表中的资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，调整留存收益。

8. 【正确答案】N

【答案解析】共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；而合营方对合营安排的净资产享有权利的是合营企业。

9. 【正确答案】N

【答案解析】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。

10. 【正确答案】Y

【答案解析】收回后直接出售或用于连续生产非应税消费品的，委托加工环节的消费税均计入加工物资的成本；如果收回后用于连续生产应税消费品，则委托加工环节的消费税是计入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】甲公司10月促销活动销售商品应确认的收入 $=410 / (410 + 100 \times 90\%) \times 410 = 336.2$ (万元) (1分)

借：银行存款 410

贷：主营业务收入 336.2

合同负债 73.8 (2分)

【答案解析】消费券的单独售价 $=100 \times 90\% = 90$ (万元)；
商品分摊的交易价格 $=410 / (410 + 90) \times 410 = 336.2$ (万元)；
消费券分摊的交易价格 $=90 / (410 + 90) \times 410 = 73.8$ (万元)。

(2) 【正确答案】履约进度 $=96 / (96 + 64) \times 100\% = 60\%$ ；
设备安装服务应确认的收入 $=200 \times 60\% = 120$ (万元)。(1分)

2×20 年 12 月 31 日:

借: 合同负债 120

贷: 主营业务收入 120 (2 分)

【答案解析】该资料的完整会计分录为:

2×20 年 11 月 1 日, 预收合同款时的分录为:

借: 银行存款 120

贷: 合同负债 120

发生合同成本时的分录为:

借: 合同履约成本 96

贷: 银行存款等 96

2×20 年 12 月 31 日, 确认收入、结转成本的分录为:

借: 合同负债 120

贷: 主营业务收入 120

借: 主营业务成本 96

贷: 合同履约成本 96

(3) 【正确答案】会计分录为:

借: 银行存款 200

贷: 主营业务收入 (200×95%) 190

 预计负债 (200×5%) 10 (2 分)

借: 主营业务成本 (160×95%) 152

 应收退货成本 (160×5%) 8

贷: 库存商品 160 (2 分)

2. (1) 【正确答案】

借: 长期股权投资——投资成本 7900

贷: 银行存款 7900 (2 分)

(2) 【正确答案】

需要做调整。(1 分)

借: 长期股权投资——投资成本 100

贷: 营业外收入 100 (1 分)

【答案解析】

初始投资成本=7900(万元), 享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额=[39700+(3000-2700)]×20%=8000(万元), 初始投资成本小于享有份额, 所以要调整长期股权投资的成本。

(3) 【正确答案】

应确认的投资收益金额 = $[1300 - (3000 - 2700) \times 90\%] \times 20\% = 206$ (万元) (2分)

借：长期股权投资——损益调整 206

贷：投资收益 206 (1分)

(4) 【正确答案】

借：应收股利 160

贷：长期股权投资——损益调整 $(800 \times 20\%)$ 160 (1分)

2×20年5月20日：

借：银行存款 160

贷：应收股利 160 (1分)

(5) 【正确答案】

甲公司应确认的投资收益金额 = $[-40000 - (3000 - 2700) \times 10\%] \times 20\% = -8006$ (万元) (2分)

借：投资收益 8006

贷：长期股权投资——损益调整 8006 (1分)

【答案解析】确认亏损份额前，长期股权投资的账面价值 = $7900 + 100 + 206 - 160 = 8046$ (万元)，大于亏损分担额 8006 万元，所以可以全额确认。

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

2×19年1月1日取得乙公司90%股权的初始投资成本 = $3000 \times 6 = 18000$ (万元)。(1分)

借：长期股权投资 (3000×6) 18000

贷：股本 (3000×1) 3000

资本公积——股本溢价 $[3000 \times (6 - 1)]$ 15000 (2分)

【答案解析】本题是非同一控制下企业合并，采用成本法进行后续计量，个别报表中不需要比较初始投资成本与享有子公司可辨认净资产公允价值的份额。

(2) 【正确答案】

2×19年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录如下：

借：股本 10000

资本公积 8000

盈余公积 500

未分配利润——年初 1500

贷：长期股权投资 18000

少数股东权益 $(20000 \times 10\%)$ 2000 (4分)

【答案解析】①合并报表中初始投资成本为 18000 万元，享有被投资单位可变净资产公允价值的份额 = $20000 \times 90\% = 18000$ (万元)，因此商誉 = 0。

②借方抵销的是子公司所有者权益，因此资本公积 8000 万元是 2×19 年 1 月 1 日子公司个别报表中的资本公积，第一问分录中的资本公积 15000 万元是母公司个别报表的，因此这里不需要加 15000。

(3) 【正确答案】

①将对子公司的长期股权投资调整为权益法：

借：长期股权投资 (800×90%) 720

贷：投资收益 720 (2 分)

②内部交易的抵销分录：

借：营业收入 750

贷：营业成本 740 (倒挤)

存货 [(750-700) × 20%] 10 (2 分)

③长期股权投资与子公司所有者权益的抵销：

借：股本 10000

资本公积 8000

盈余公积 (500+80) 580

未分配利润——年末 (1500+800-80) 2220

贷：长期股权投资 (18000+720) 18720

少数股东权益 [(20000+800) × 10%] 2080 (2 分)

④投资收益与子公司利润分配的抵销：

借：投资收益 (800×90%) 720

少数股东损益 (800×10%) 80

未分配利润——年初 1500

贷：提取盈余公积 80

未分配利润——年末 2220 (2 分)

【答案解析】①合并报表中计算调整后的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。

②内部存货交易当年的抵销处理分析：

甲公司出售商品给乙公司，成本为 700 万元，售价为 750 万元。

甲公司：

借：银行存款 750

贷：主营业务收入 750

借：主营业务成本 700

贷：库存商品 700 (这是站在集团角度认可的结转处理)

乙公司购入时：

借：库存商品 750 (按内部售价计量的成本)

贷：银行存款 750

乙再对外销售时，会按这个 750 的成本价结转营业成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品 (站在集团角度多结转了成本)

首先假设全部卖出去，集团认可的是对第三方出售的售价和结转 700 万元的成本，则抵销分录为：

借：营业收入 (母公司确认的主营业务收入) 750

贷：营业成本（子公司结转的主营业务成本）750

贷方营业成本是对假设全部对外卖出去，内部购入方对集团外销售时按内部售价结转的营业成本，集团不认可，所以要抵销掉。

而若当期没有全部对外出售，乙公司只对外出售了 80%，则说明上面贷方营业成本抵销多了，而期末留存的存货是包含了未实现内部销售损益的，所以要再将多抵销的营业成本恢复回来，抵销掉存货中包含的未实现内部销售损益：

借：营业成本 [多抵销的 $20\% \times (\text{乙公司结转的营业成本 } 750 - \text{集团认可结转的营业成本 } 700)] 10$

贷：存货 10

可以分开写两个分录，也可以像答案中一样合并写一个分录。

2. (1) 【正确答案】至 2×17 年年末，A 设备的账面价值 $= 60 - 60/6 \times 2 = 40$ （万元）（1 分）；

甲公司 2×18 年应对 A 设备计提的折旧金额 $= 40/2 = 20$ （万元）（1 分）。相关会计分录为：

借：管理费用 20

贷：累计折旧 20（1 分）

(2) 【正确答案】 2×18 年年末，A 设备的账面价值 $= 40 - 20 = 20$ （万元）（1 分）

计税基础 $= 60 - 10 \times 3 = 30$ （万元）（1 分）

账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产，金额 $= 10 \times 25\% = 2.5$ （万元）（1 分）

会计分录为：

借：递延所得税资产 2.5

贷：所得税费用 2.5（1 分）

(3) 【正确答案】

无形资产的入账价值 $= 200 \times 3.5460 + 6 = 715.2$ （万元）（2 分）

借：无形资产 715.2

未确认融资费用 90.8

贷：长期应付款 800

银行存款 6（2 分）

(4) 【正确答案】

补提摊销金额：

借：以前年度损益调整——管理费用 70

贷：累计摊销 70（1 分）

转回递延所得税：

借：递延所得税负债（ $70 \times 25\%$ ） 17.5

贷：以前年度损益调整——所得税费用 17.5（1分）

结转以前年度损益调整：

借：盈余公积 5.25

利润分配——未分配利润 47.25

贷：以前年度损益调整（ $70 - 17.5$ ） 52.5（1分）

【答案解析】原来作为使用寿命不确定的无形资产核算时，其账面价值为715.2万元，计税基础为645.2（ $715.2 - 70$ ）万元，形成应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债17.5万元（ $70 \times 25\%$ ），差错更正后，计税基础=账面价值=645.2万元，因此需要转回原错误处理中确认的递延所得税负债的金额。

（5）**【正确答案】**相关会计分录为：

借：交易性金融资产 360

贷：其他债权投资 360（2分）

借：其他综合收益（ $60 - 60 \times 25\%$ ） 45

贷：公允价值变动损益 45（2分）

【提示】因为该债券实际利率与票面利率一致，所以不存在折溢价的问题，重分类前确认的其他债权投资——公允价值变动金额=360（账面价值）-300（初始入账价值）=60（万元）。分录为：

借：其他债权投资——公允价值变动 60

贷：其他综合收益 60

因公允价值变动使得账面价值大于计税基础确认递延所得税负债，分录为：

借：其他综合收益（ $60 \times 25\%$ ） 15

贷：递延所得税负债 15

所以重分类前其他综合收益余额=60-15=45（万元）；重分类为交易性金融资产时，需要将其他综合收益转入“公允价值变动损益”科目。