

## 《中级会计实务》全真模考（一）

一、单项选择题（本类题 10 小题，每小题 3 分，共 30 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. 下列有关固定资产成本确定的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 投资者投入固定资产的成本，应当按照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
- B. 企业外购固定资产成本应包括买价以及相关税费等
- C. 核电站核设施企业固定资产的预计弃置费用应按其现值计入固定资产成本
- D. 为净化环境需购置的环保设备，因为不会为企业带来直接经济利益，因此不能确认为固定资产

2. 2×19 年，甲公司当期应交所得税为 15 800 万元，递延所得税资产本期净增加 320 万元（其中 20 万元对应其他综合收益），递延所得税负债未发生变化，不考虑其他因素，2×19 年利润表应列示的所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 15 480
- B. 16 100
- C. 15 500
- D. 16 120

3. 2×19 年 5 月 1 日，甲公司从证券交易所购入乙公司于当日发行的债券 2 000 万份，面值总额为 10 000 万元，票面利率为 6%。甲公司现金流充裕，没有出售计划，购买该债券的目的是收取本金和利息。不考虑其他因素，甲公司应将取得的乙公司债券划分为（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B. 以摊余成本计量的金融资产
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- D. 直接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投资

4. 20×7 年 1 月 1 日，A 公司从 B 公司购入一项无形资产，双方协议采用分期付款方式购入，合同价款为 1000 万元，从 20×7 年年末开始每年末付款 200 万元，5 年付清。20×7 年 1 月 3 日以银行存款支付测试费 25 万元，1 月 6 日达到预定可使用状态。假定银行同期贷款利率为 5%。已知： $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ 。不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 1025
- B. 890.9
- C. 865.9
- D. 1000

5. 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

6. 某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料 6 000 吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 200 元，增值税税款为 936 000 元，运输途中取得的运输业增值税专用发票上注明的运费为 60 000 元，增值税额为 5 400 元，另发生装卸费 10 000 元，途中保险费为 18 000 元。原材料运到后验收数量为 5 996 吨，短缺 4 吨为合理损耗，则该原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 7 068 000
- B. 7 088 000
- C. 7 288 000
- D. 7 079 000

7. 2×19 年 8 月 6 日，正保公司向国外甲公司出口销售商品一批，根据销售合同约定，货款共计 50 000 美元，当日的市场汇率为 1 美元=6.58 人民币元，货款尚未收到。正保公司按月计算汇兑损益，采

- 用交易发生日的即期汇率折算，8月31日和9月30日的市场汇率分别为1美元=6.40人民币元和1美元=6.50人民币元，则应收账款9月份产生的汇兑损益为（ ）人民币元。
- A. 5 000  
B. -5 000  
C. 10 000  
D. -10 000
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. 18.00  
B. 13.92  
C. 20.34  
D. 12.00
9. 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
10. 2×22年1月12日，B公司从A公司购买一批原材料，货款为1000万元。A公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，B公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。2×22年12月31日，双方达成债务重组协议并办理了相关资产的划转手续，B公司以一项投资性房地产偿还债务。B公司该投资性房地产的账面价值为910万元（其中成本为800万元，公允价值变动为110万元），公允价值为1000万元。当日，A公司该债权的公允价值为990万元，已计提坏账准备40万元。假定A公司支付评估费2万元，取得后仍作为投资性房地产核算，不考虑其他因素的影响，则A公司取得该投资性房地产的入账价值为（ ）万元。
- A. 910  
B. 990  
C. 992  
D. 1000
- 二、多项选择题（本类题共10小题，每小题4分，共40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. 在确定境外经营（子公司）的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。
- A. 相对于境内母公司，其经营活动是否具有很强的自主性  
B. 境外经营活动中与母公司交易占其交易总量的比重  
C. 境外经营活动所产生的现金流量是否直接影响母公司的现金流量  
D. 境外经营活动所产生的现金流量是否足以偿付现有及可预期的债务
2. 甲公司在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后非调整事项的有（ ）。
- A. 盈余公积转增资本  
B. 销售业务发生的销售折让  
C. 外汇汇率发生较大变动  
D. 资产负债表日存在的某项现时义务予以确认

3. 关于金融资产的核算，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 其他债权投资应采用公允价值计量，每期期末应按票面利息计入投资收益
  - B. 作为交易性金融资产核算的债券投资应采用公允价值计量，每期期末应按票面利息计入投资收益
  - C. 以摊余成本计量的金融资产，其初始确认金额等于公允价值
  - D. 企业应采用“预期信用损失法”，对金融工具计提减值
4. 确定固定资产处置损益时，应考虑的因素有（ ）。
- A. 固定资产账面价值
  - B. 固定资产减值准备
  - C. 应收保险赔偿
  - D. 相关清理人员薪酬
5. 下列关于政府补助的会计处理中，正确的有（ ）。
- A. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用
  - B. 与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支
  - C. 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理
  - D. 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，如果难以区分，应当整体归类为与资产相关的政府补助
6. 下列情况中，有可能导致资产发生减值的有（ ）。
- A. 资产当期市价的下跌幅度明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌
  - B. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低
  - C. 资产所创造的净现金流量远远低于预计金额
  - D. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置
7. 下列关于职工薪酬的说法中正确的有（ ）。
- A. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，按照该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬
  - B. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照产品的公允价值和相关税费，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬
  - C. 辞退福利统一列支于管理费用，与辞退职工原所在岗位无关
  - D. 企业租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬
8. 企业向客户销售商品涉及第三方参与其中时，下列情况表明企业在该交易中的身份是主要负责人的有（ ）。
- A. 企业受托为第三方销售商品，且在商品转让给客户之前不控制该商品
  - B. 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户
  - C. 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务
  - D. 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户
9. 政府单位对财政直接支付方式购置固定资产的账务处理，涉及的会计科目有（ ）。
- A. 固定资产
  - B. 事业支出
  - C. 财政拨款预算收入
  - D. 财政拨款收入
10. 按照法律形式，企业合并可分为（ ）。
- A. 吸收合并
  - B. 新设合并
  - C. 控股合并

## D. 横向合并

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 3 分，共 30 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. 有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。（ ）
2. 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。（ ）
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末公允价值大于账面价值，产生应纳税暂时性差异，应确认相应的递延所得税负债。（ ）
4. 民间非营利组织对于接受的劳务捐赠，通常应按其公允价值予以确认和计量。（ ）
5. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，应按估计价值确定其成本，并计提折旧，办理竣工决算手续后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但是对已经计提的累计折旧金额不需调整。（ ）
6. 企业对金融负债的分类一经确定，不得随意变更。（ ）
7. 企业取得与固定资产相关的政府补助，且采用总额法核算，如果固定资产在使用寿命结束前出售，则尚未分摊的递延收益，应一次性转入“其他收益”科目。（ ）
8. 认定某项非货币性资产交换具有商业实质，必须同时满足两个条件：一是换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；二是使用换入资产与继续使用换出资产所产生的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。（ ）
9. 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。（ ）
10. 有些情况下，由于发生一些企业无法控制的原因，可能导致非流动资产或处置组出售未能在一年内完成，则企业不可以继续将其划分为持有待售类别。（ ）

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. A 股份有限公司（本题下称“A 公司”）为上市公司，2×20 年至 2×21 年发生的部分交易或事项如下：（1）2×20 年 3 月 1 日，A 公司向 B 公司销售一批货物，价税合计为 226 万元，双方约定 B 公司应于 2×20 年 12 月 31 日前支付货款。B 公司由于经营方式发生重大失误，导致其在 2×20 年下半年发生严重财务困难，直至 2×21 年 3 月仍未支付 A 公司货款。

（2）2×21 年 6 月 30 日，经 B 公司与 A 公司协商，A 公司同意与 B 公司重新达成协议，新协议约定：①B 公司将一项生产用的设备转让给 A 公司，用于抵偿债务 113 万元，该设备账面原值为 120 万元，累计折旧 20 万元，计提减值准备 10 万元；②B 公司履行上述偿债义务后，A 公司免除 B 公司债务 13 万元，剩余 100 万元债务延期一年后全部偿还，延期期间按照年利率 6% 计算利息，到期一次性支付本金和延期利息。如果 B 公司未能履行上述①所述偿债义务，A 公司有权终止债务重组协议，尚未履行的债权调整承诺随之失效。

（3）A 公司以摊余成本计量该项应收账款，已计提坏账准备 6 万元。该应收账款在 2×21 年 6 月 30 日的公允价值为 200 万元，予以延期的应收账款的公允价值为 100 万元。2×21 年 7 月 31 日，A 公司收到 B 公司的生产设备，将其作为固定资产核算。收到增值税专用发票注明增值税税额为 13 万元。B 公司以摊余成本计量该应付账款。

其他资料：A、B 公司均为一般增值税纳税人，适用的增值税税率为 13%，不考虑货币的时间价值及其他因素。

（1）计算 A 公司的债务重组损益并编制相关会计分录。

（2）简述 B 公司是否可以终止该项债务，计算 B 公司的债务重组收益并编制相关会计分录。

2. 2×19 年度至 2×20 年度，A 公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下：

资料一：A公司于2×19年1月1日从证券市场购入B公司2×18年1月1日发行的债券，期限为5年，票面年利率为5%，每年1月5日支付上年度的利息，到期日为2×23年1月1日，到期日一次归还本金和最后一期的利息。A公司购入债券的面值为1000万元，实际支付价款为1005.35万元，另外，支付相关的费用10万元，A公司购入以后将其划分为以摊余成本计量的金融资产，实际利率为6%，假定按年计提利息。

资料二：2×19年12月31日，B公司发生财务困难，经合理计算发生信用减值损失43.27万元。

资料三：2×20年1月2日，A公司将该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，重分类当日其公允价值为925万元。

资料四：2×20年4月20日A公司以890万元的价格出售所持有的B公司债券。

假定A公司按10%提取法定盈余公积，不考虑其他因素。

（“债权投资”科目应写出必要的明细科目）

（1）编制2×19年1月1日，A公司购入债券时的会计分录。

（2）编制A公司2×19年1月5日收到利息时的会计分录。

（3）计算A公司2×19年12月31日确认的利息收入，并编制相关会计分录。

（4）编制A公司2×19年12月31日应计提的减值准备的会计分录。

（5）编制A公司2×20年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的会计分录。

（6）编制A公司2×20年4月20日出售债券的会计分录。

**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. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）和乙公司均为增值税一般纳税人，不动产和土地使用权的转让适用的增值税税率为9%。甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2×18年至2×19年甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下：资料一，2×18年3月10日，甲公司以银行存款220万元取得乙公司10%的股权，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非交易性权益工具投资，甲公司另以银行存款支付手续费10万元。投资当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为2200万元（等于账面价值）。资料二，2×18年5月1日，乙公司宣告发放现金股利200万元。当年5月10日收到发放的现金股利。资料三，2×18年年末，对乙公司10%股权投资的公允价值为280万元。资料四，2×19年12月31日，甲公司以银行存款200万元和一栋自用办公楼取得乙公司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原值为1800万元，已计提折旧600万元，未计提减值准备，公允价值为1300万元。增资当日，甲公司原持有10%的股权的公允价值为300万元，乙公司可辨认净资产的账面价值为2800万元，其中股本1800万元，资本公积200万元，盈余公积100万元，未分配利润700万元，可辨认净资产的公允价值为3000万元，差额为一项存货评估增值产生。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。其他资料：甲公司和乙公司的会计期间和会计政策相同，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。（“其他权益工具投资”应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示）

（1）根据资料一，编制甲公司取得乙公司10%股权投资的会计分录。

（2）根据资料二，编制甲公司2×18年与宣告发放现金股利和实际收到现金股利有关的会计分录。

（3）根据资料三，编制甲公司2×18年年末对乙公司10%股权投资发生公允价值变动的会计分录。

（4）根据资料四，判断合并类型并说明理由，计算甲公司2×19年12月31日对乙公司持股比例达到60%的初始投资成本；如属于非同一控制下的企业合并，计算合并财务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，计算个别财务报表中应计入所有者权益的金额；并编制2×19年12月31日甲公司个别财务报表与股权投资相关的会计分录。

（5）根据资料四，编制甲公司2×19年12月31日与合并财务报表相关的会计分录。

2. 甲公司2×19年~2×20年发生如下业务：

资料一：2×19年12月3日，甲公司与乙公司签订产品销售合同。合同约定，甲公司向乙公司销售A产品40件，单位售价为3.5万元；乙公司应在甲公司发出产品后1个月内支付款项，乙公司收到A产品后3个月内如发现质量问题有权退货。A产品单位成本为2万元。甲公司于2×19年12月10日发出A产品。根据历史经验，甲公司估计A产品的退货率为30%。至2×19年12月31日，上述已销售的A产品尚未发生退回，重新预计的退货率为20%。

资料二：甲公司与B公司签订一项购销合同，合同规定甲公司为B公司建造安装两部电梯，合同价款为1000万元。按合同规定，B公司在甲公司交付电梯前预付不含税价款的20%，其余价款在甲公司将电梯运抵B公司并安装检验合格后才予以支付。甲公司于2×19年12月25日将建造完成的电梯运抵B公司，预计于次年1月31日全部安装完成。该电梯的实际成本为600万元，预计安装费用为20万元。

资料三：2×19年9月10日，甲公司与丙公司签订一项固定造价合同，为丙公司承建一栋办公楼，合同总价款为2000万元，预计合同总成本为1500万元。假定该建造服务属于在某一时段内履行的履约义务，并根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。至2×19年末已经发生合同成本600万元。2×20年初，因丙公司欲更改设计，双方协商之后决定，在原办公楼基础上增加一部分设计作为企业员工食堂，因此丙公司追加合同价款300万元，甲公司预计合同成本将增加140万元。

资料四：2×19年10月1日，甲公司与丁公司签订合同，向丁公司销售100张电脑桌和100把电脑椅，总价款为120万元。合同约定，电脑桌于15日内交付，相关电脑椅于20日内交付，且在电脑桌和电脑椅等所有商品全部交付后，甲公司才有权收取全部合同对价。假定上述两项销售分别构成单项履约义务，商品交付给丁公司时，丁公司即取得其控制权。上述电脑桌的单独售价为96万元，电脑椅的单独售价为64万元。甲公司电脑桌和电脑椅均按时交付。

资料五：2×20年1月1日，甲公司与D公司签订销售协议，约定甲公司向D公司销售一批产品，售价为600万元，成本为400万元，双方协商D公司分3年于每年末平均支付。当日，甲公司发出产品，该批产品的现销价格为525万元。假定实际利率为7%。不考虑增值税及其他因素。

(1) 根据资料一，编制甲公司2×19年与上述经济业务有关的会计分录。

(2) 根据资料二，判断甲公司对此事项是否确认收入，并编制甲公司2×19年与上述经济业务有关的会计分录。

(3) 根据资料三，计算甲公司2×19年末的履约进度，以及应确认的合同收入和成本；判断2×20年初发生合同变更的业务处理原则，同时请说明应做的会计处理。

(4) 根据资料四，编制甲公司2×19年与上述经济业务有关的会计分录。

(5) 根据资料五，编制甲公司2×20年与上述经济业务有关的会计分录。

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】本题考核固定资产的确认。选项D，应当确认为固定资产核算。

2. 【正确答案】C

【答案解析】所得税费用=应交所得税费用+递延所得税费用，递延所得税费用=递延所得税负债-递延所得税资产；其中20万元的递延所得税资产对应其他综合收益，不影响所得税费用的金额，在计算所得税费用时应该剔除这20万元的递延所得税资产。2×19年利润表应列示的所得税费用=15800-(320-20)=15500(万元)。会计分录为：

借：所得税费用 15800

    贷：应交税费——应交所得税 15800

借：递延所得税资产 320

    贷：所得税费用 300

        其他综合收益 20

## 3. 【正确答案】B

【答案解析】债券投资，满足“本金加利息的合同现金流量特征”；又因为甲公司购买该债券的目的是收取本金和利息，也就是业务模式为“以收取合同现金流量为目标”，所以应划分为以摊余成本计量的金融资产。

## 4. 【正确答案】B

【答案解析】分期付款购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。因此无形资产的入账价值 $=200 \times 4.3295 + 25 = 890.9$ （万元）。

测试费属于为使无形资产达到预定可使用状态而发生的必要支出，所以要计入无形资产的成本中。

会计分录如下：

20x7年1月1日

借：无形资产 890.9  
    未确认融资费用  $(1\ 000 - 200 \times 4.3295)$  134.1  
    贷：长期应付款 1 000  
        银行存款 25

20x7年12月31日未确认融资费用的摊销额 $=$ （长期应付款的期初余额 $-$ 未确认融资费用的期初余额） $\times$ 实际利率 $=$ （1 000 $-$ 134.1） $\times$ 5% $=$ 43.295（万元）。

借：财务费用 43.295  
    贷：未确认融资费用 43.295

借：长期应付款 200  
    贷：银行存款 200

## 5. 【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、强制遣散、不再使用的厂房的租赁撤销费。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。

## 6. 【正确答案】C

【答案解析】企业在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等，应直接计入存货的采购成本。

原材料的入账价值 $=1\ 200 \times 6\ 000 + 60\ 000 + 10\ 000 + 18\ 000 = 7\ 288\ 000$ （元）。

## 7. 【正确答案】A

【答案解析】9月份计入当期损益的金额 $=50\ 000 \times (6.50 - 6.40) = 5\ 000$ （人民币元）。

分录如下：

8月6日

借：应收账款——美元 329 000  $(50\ 000 \times 6.58)$   
    贷：主营业务收入 329 000

8月31日

借：财务费用 9 000  $(50\ 000 \times 6.40 - 50\ 000 \times 6.58)$   
    贷：应收账款——美元 9 000

9月30日

借：应收账款——美元 5 000  $(50\ 000 \times 6.50 - 50\ 000 \times 6.40)$   
    贷：财务费用 5 000

## 8. 【正确答案】C

【答案解析】企业以自产的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，所以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。

借：管理费用等 20.34  
    贷：应付职工薪酬 20.34  
借：应付职工薪酬 20.34  
    贷：主营业务收入 18  
        应交税费——应交增值税（销项税额）2.34  
借：主营业务成本 12  
    贷：库存商品 12

【提示】计税价格为 600 元/件，说明是不含增值税的价款。

9. 【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  $2 \times 20$  年应确认租金收入  $= (60 \times 3 - 60 / 12 \times 3) / 3 = 55$ （万元）。

10. 【正确答案】C

【答案解析】A 公司取得投资性房地产的入账价值 = 放弃债权的公允价值  $990 +$  评估费用  $2 = 992$ （万元）。

A 公司（债权人）的会计处理为：

借：投资性房地产 992  
    坏账准备 40  
    贷：应收账款 1 000  
        投资收益 30  
        银行存款 2

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业选定境外经营的记账本位币，还应当考虑的因素有：

（1）境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性——没有自主性则选择与境内企业相同的记账本位币，有自主性的则选择不同的货币作为记账本位币；

（2）境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重——占较大比重的，选择与境内企业相同的记账本位币，不占较大比重的则选择不同的货币作为记账本位币；

（3）境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回——直接影响且可随时汇回的应选择与境内企业相同的记账本位币，否则选择不同的记账本位币；

（4）境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务——不足以偿还的，应选择与境内企业相同的记账本位币，反之，应选择其他货币。

2. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，盈余公积转增资本不是法律规定的法定事项，而是由企业自行决定，因此不是资产负债表日已经存在的事项，属于资产负债表日后非调整事项；选项 B，如果是本期 1 月份发生的商品销售，在日后期间发生折让，属于当期的正常事项，若为报告年度的销售在日后期间发生的销售折让，则属于资产负债表日后调整事项，因此需要区分两种情况；选项 D，资产负债表日存在的某项现时义务予以确认，属于资产负债表日后调整事项。

3. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，每期末按实际利息计入投资收益；选项 B，交易性金融资产每期确认的利息收益 = 面值  $\times$  票面利率，其以公允价值进行后续计量，不存在实际利率问题；选项 C，以摊余成本计量的金融资产，其初始确认金额等于公允价值和交易费用之和。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】确定固定资产处置损益时，应考虑的因素有：固定资产原价、累计折旧、固定资产减值准备、清理人员薪酬、应收保险赔偿、残料价值、处置时收到的款项等。

5. 【正确答案】ABC



【答案解析】同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，如果难以区分，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】资产可能发生减值的迹象，主要可从外部信息来源和内部信息来源两个方面加以判断。企业外部信息来源包括：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或正常使用而预计的下跌；（2）企业所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。企业内部信息来源包括：（1）有证据表明资产已经陈旧过时或者其主体已经损坏；（2）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（3）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】相关分录如下：

选项 A：

借：管理费用等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：累计折旧

选项 B：

借：管理费用等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：主营业务收入

        应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

    贷：库存商品

选项 C：

借：管理费用

    贷：应付职工薪酬——辞退福利

借：应付职工薪酬——辞退福利

    贷：银行存款

选项 D：

借：管理费用等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：其他应付款

借：其他应付款

    贷：银行存款

8. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A 错误，表明企业实质上并不能在该权利转让给客户之前拥有商品或其他资产的控制权，所以企业为代理人；选项 B，企业在转让给客户之前可以控制该商品，所以企业是主要责任人；选项 C，表明企业向客户提供相关服务之前能够控制该相关服务，所以其是主要责任人；选项 D，企业能够提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出，表明其拥有为生产该组合产出所需要的投入的控制权，所以企业为主要责任人。

9. 【正确答案】ABCD

【答案解析】对于由财政直接支付的购置固定资产的业务，政府单位在预算会计中应借记“事业支

出”，贷记“财政拨款预算收入”，同时在财务会计中借记“固定资产”，贷记“财政拨款收入”。

10. 【正确答案】ABC

【答案解析】按照法律形式，企业合并可分为吸收合并、新设合并和控股合并三种；所以选项 ABC 正确。

### 三、判断题

1. 【正确答案】Y

【答案解析】本题考核资产可收回金额的计量。如果企业难以对单项资产可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

2. 【正确答案】N

【答案解析】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，这里的半年以上是不正确的。

3. 【正确答案】Y

【答案解析】以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，期末公允价值大于账面价值时，导致期末账面价值大于计税基础，因此产生应纳税暂时性差异，要确认递延所得税负债。

4. 【正确答案】N

【答案解析】民间非营利组织对于接受的劳务捐赠，不予确认，但应在会计报表附注中披露。

5. 【正确答案】Y

6. 【正确答案】N

【答案解析】企业对金融负债的分类一经确定，不得变更（而不是“不得随意变更”）。

7. 【正确答案】N

【答案解析】尚未分摊的递延收益余额应转入固定资产清理，最终随固定资产清理转入资产处置损益。

借：固定资产清理  
    累积折旧

    贷：固定资产

借：递延收益

    贷：固定资产清理

借：资产处理损益

    贷：固定资产清理

8. 【正确答案】N

【答案解析】上述两个条件不是同时满足，而是满足其一即可判定非货币性资产交换具有商业实质。

9. 【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。

10. 【正确答案】N

【答案解析】如果涉及的出售是关联方交易，不允许放松一年期限条件。如果涉及的出售不是关联方交易，且有充分证据表明企业仍然承诺出售非流动资产或处置组，允许放松一年期限条件，企业可以继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

### 四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】A 公司的债务重组损益 =  $200 - (226 - 6) = -20$  (万元)

固定资产成本 = 放弃债权公允价值 200 - 重组债权公允价值 100 - 增值税进项税额 13 = 87 (万元) (2 分)

会计分录为：

借：固定资产 87

    应交税费——应交增值税（进项税额）13

贷：应收账款 100（1 分）

借：应收账款——债务重组 100

坏账准备 6

投资收益 20

贷：应收账款（226-100）126（1 分）

（2）【正确答案】该项债务重组协议的执行过程和结果不确定性于 2×21 年 7 月 31 日消除时，对于已偿还部分，债务人清偿该部分债务的现时义务已经解除，可以终止确认该部分债务，并确认债务重组相关损益。（1 分）

对于延期部分：

债务的新现金流量 =  $100 \times (1+6\%) = 106$ （万元）（0.5 分）

现金流变化 =  $(106-100) / 100 = 6\% < 10\%$ （0.5 分）

因此针对延期 100 万元债务部分的合同条款的修改不构成实质性修改，不终止确认该部分债务。（1 分）

B 公司的债务重组收益 =  $226 - (120 - 20 - 10) - 13 - 106 = 17$ （万元）（1 分）

会计分录为：

借：固定资产清理 90

累计折旧 20

固定资产减值准备 10

贷：固定资产 120（1 分）

借：应付账款 226

贷：固定资产清理 90

应交税费——应交增值税（销项税额） 13

应付账款 106

其他收益——债务重组收益 17（1 分）

2.（1）【正确答案】

借：债权投资——成本

1000

应收利息

50（ $1000 \times 5\%$ ）

贷：银行存款

1015.35（ $1005.35 + 10$ ）

债权投资——利息调整

34.65（2 分）

【提示】B 公司债券是 2×18 年初发行的，每年 1 月 5 日支付上年度的利息，A 公司在 2×19 年初购入时，B 公司 2×18 年度债券的利息尚未支付，所以支付的购买价款中包含已到付息期但尚未支付的利息，计算债权投资入账价值时需要将这部分利息剔除。

（2）【正确答案】

借：银行存款

50

贷：应收利息

50（2 分）

（3）【正确答案】

利息收入 = 期初摊余成本 × 实际利率 =  $(1000 - 34.65) \times 6\% = 57.92$ （万元）（1 分）

借：应收利息

50

债权投资——利息调整

7.92

贷：投资收益

57.92（1 分）

【提示】如果债券是到期一次还本付息，那么应该借记“债权投资——应计利息”科目，债权投资期末摊余成本 = 期初摊余成本 ×  $(1 + \text{实际利率})$ 。

（4）【正确答案】

借：信用减值损失 43.27  
贷：债权投资减值准备 43.27（2分）

**（5）【正确答案】**

借：其他债权投资 925  
    债权投资——利息调整 26.73  
    债权投资减值准备 43.27  
    其他综合收益 5  
贷：债权投资——成本 1000（2分）

【提示】债权投资重分类为其他债权投资，应该按照重分类日的公允价值 925 万元，作为其他债权投资的入账价值，同时冲减债权投资的账面价值 930 万元（ $1000 - 34.65 + 7.92 - 43.27$ ），差额 5 万元计入其他综合收益。

**（6）【正确答案】**

借：银行存款 890  
    投资收益 35  
贷：其他债权投资 925（1分）  
借：投资收益 5  
贷：其他综合收益 5（1分）

【提示】出售其他债权投资时，需要将持有期间累计确认的其他综合收益转入投资收益科目；出售其他权益工具投资时，需要将持有期间累计确认的其他综合收益转入留存收益。

**五、综合题**

1.（1）【正确答案】 $2 \times 18$ 年 3 月 10 日，会计分录为：

借：其他权益工具投资——成本 230（ $220 + 10$ ）  
贷：银行存款 230（1分）

**（2）【正确答案】**

$2 \times 18$ 年 5 月 1 日：

借：应收股利 20  
贷：投资收益 20（ $200 \times 10\%$ ）（1分）

$2 \times 18$ 年 5 月 10 日：

借：银行存款 20  
贷：应收股利 20（1分）

**（3）【正确答案】**

$2 \times 18$ 年年末，其他权益工具投资的公允价值变动 =  $280 - 230 = 50$ （万元）。

借：其他权益工具投资——公允价值变动 50  
贷：其他综合收益 50（1分）

【答案解析】其他权益工具投资的会计处理 ①初始入账成本 = 买价 - 已宣告但未发放的现金股利 + 交易费用；

②公允价值变动形成的利得或损失，应当计入所有者权益（其他综合收益），在该金融资产终止确认时转出，计入留存收益。

③持有期间的现金股利，应当在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益（投资收益）。

**(4) 【正确答案】**

2×19年12月31日，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）

甲公司对乙公司60%股权投资的初始投资成本=300+（200+1 300+1 300×9%）=1 917（万元）。（1分）

合并财务报表中，企业合并成本=初始投资成本=300+200+1300×（1+9%）=1 917（万元）。（1分）

企业合并商誉=1 917-3 000×60%=117（万元）。（1分）

2×19年12月31日，甲公司个别财务报表的会计分录如下：

借：固定资产清理	1 200	
累计折旧	600	
贷：固定资产	1 800	（1分）
借：长期股权投资	1 617	[200+1 300×（1+9%）]
贷：固定资产清理	1 200	
资产处置损益	100	（1 300-1 200）
银行存款	200	
应交税费——应交增值税（销项税额）	117	（1分）
借：其他权益工具投资——公允价值变动	20	
贷：其他综合收益	20	（1分）
借：长期股权投资	300	
贷：其他权益工具投资——成本	230	
——公允价值变动	70	（50+20）（1分）
借：其他综合收益	70	
贷：盈余公积	7	
利润分配——未分配利润	63	（1分）

**【答案解析】**（1）公允价值计量转为非同一控制下的企业合并时，合并财务报表中，企业合并成本=原股权投资的公允价值+新增投资成本

合并商誉=合并成本-购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值的份额

（2）公允价值计量转为非同一控制下长期股权投资，视为将原金融资产处置（本题是视同处置其他权益工具投资），然后重新购入长期股权投资，所以增资日需要将原金融资产下确认的其他综合收益转入留存收益。

如果是资产负债表日进行转换，先考虑公允价值变动，再进行转换；

如果是非资产负债表日进行转换，则不用确认公允价值的变动，直接结转账面价值，确认差额记入“投资收益”或“留存收益”中。

**(5) 【正确答案】**

2×19年12月31日，甲公司合并财务报表的会计分录如下：

借：存货	200	
贷：资本公积	200	（1分）
借：股本	1 800	
资本公积	400	（200+200）
盈余公积	100	
未分配利润	700	
商誉	117	
贷：长期股权投资	1 917	

少数股东权益 1 200 (3 000×40%) (1 分)

2. (1) 【正确答案】

①甲公司销售商品时作如下分录：

借：应收账款 (3.5×40) 140  
 贷：主营业务收入 (3.5×40×70%) 98  
 预计负债 (3.5×40×30%) 42 (2 分)  
 借：主营业务成本 (40×2×70%) 56  
 应收退货成本 (40×2×30%) 24  
 贷：库存商品 80 (2 分)

②2×19 年末，甲公司对退货率重新评估而进行调整：

借：预计负债 (3.5×40×10%) 14  
 贷：主营业务收入 14 (1 分)  
 借：主营业务成本 8  
 贷：应收退货成本 (40×2×10%) 8 (1 分)

【答案解析】(1) 合同负债和预计负债的区别：

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，即预收款项。如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

预计负债，是指根据或有事项等相关准则确认的各项预计负债，包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务以及固定资产弃置义务等产生的预计负债。如附有退货条款的销售中预计退货部分对应的售价、法定质保预计的保修费，应确认预计负债。

(2) 合同资产和应收账款的区别：

合同资产，是有条件收取合同对价的权利，比如需要履行其他义务后才能收款。

应收账款，是无条件收取合同对价的权利。

(2) 【正确答案】

电梯的销售与安装业务高度相关，因此不确认收入。(1 分)

借：银行存款 200  
 贷：合同负债 200 (0.5 分)  
 借：发出商品 600  
 贷：库存商品 600 (0.5 分)

【答案解析】安装业务是时段义务，为安装发生的支出，计入合同履约成本，而发出电梯，不是为安装发生的支出，所以不能计入合同履约成本；电梯销售属于时点义务，只是现在不满足收入确认条件，所以不确认收入、不结转成本，库存商品应转到发出商品科目。

(3) 【正确答案】

2×19 年末，甲公司履约进度=600/1 500×100%=40% (0.5 分)；应确认合同收入=2 000×40%=800 (万元) (0.5 分)；应确认合同成本=1 500×40%=600 (万元) (0.5 分)；

2×20 年初，由于合同变更后拟提供的剩余服务与在合同变更日或之前已提供的服务不可明确区分，因此，甲公司应当将合同变更作为原合同的组成部分进行会计处理；在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和成本 (0.5 分)。

合同变更后，重新估计履约进度=600/(1 500+140)×100%=36.59% (0.5 分)；应调整收入的金额=(2 000+300)×36.59%-800=41.57 (万元) (0.5 分)；应调整当期成本的金额=(1 500+140)×36.59%-600=0 (0.5 分)。

(4) 【正确答案】

电脑桌的交易价格 =  $120 \times 96 / (96 + 64) = 72$  (万元) (0.5 分)

电脑椅的交易价格 =  $120 \times 64 / (96 + 64) = 48$  (万元) (0.5 分)

相关会计分录为:

交付电脑桌时:

借: 合同资产 72  
贷: 主营业务收入 72 (1 分)

交付电脑椅时:

借: 应收账款 120  
贷: 合同资产 72  
主营业务收入 48 (1 分)

【答案解析】合同资产和应收账款的区别:

合同资产, 是有条件收取合同对价的权利, 比如需要履行其他义务后才能收款。

应收账款, 是无条件收取合同对价的权利。

(5) 【正确答案】

2×20 年 1 月 1 日:

借: 长期应收款 600  
贷: 主营业务收入 525  
未实现融资收益 75 (1 分)

借: 主营业务成本 400  
贷: 库存商品 400 (0.5 分)

2×20 年 12 月 31 日:

借: 未实现融资收益 36.75 ( $525 \times 7\%$ )  
贷: 财务费用 36.75 (1 分)  
借: 银行存款 200  
贷: 长期应收款 200 (1 分)

【答案解析】未实现融资收益的分摊:

长期应收款相当于未来收到的本息合计, 未实现融资收益相当于未来收到的利息合计, 二者差额就是本金, 乘以实际利率就是利息收入, 即未实现融资收益的摊销额。所以本期未实现融资收益的摊销额 = (长期应收款期初余额 - 未实现融资收益期初余额) × 实际利率。