

中级模考—中级会计实务（一）

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项业务中，最终能引起企业资产和所有者权益总额发生变动的业务是（ ）。

- A. 支付现金股利
- B. 向银行借入款项存入银行存款账户
- C. 资本公积转增资本
- D. 接受资产捐赠

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，是资产和负债同时减少；选项 B，是资产和负债同时增加；选项 C，是企业所有者权益项目内部发生增减变化；选项 D，接受捐赠，使资产增加，并计入“营业外收入”科目，最终会引起所有者权益增加。

2. 2014 年 12 月 31 日，甲公司库存 A 原材料的账面成本为 400 万元，可用于生产 100 台 B 设备。该公司已于 2014 年 11 月 18 日与乙公司签订不可撤销的购销协议，将于 2015 年 3 月 23 日向乙公司提供 100 台 B 设备，合同单价为 5.8 万元；B 产品的市场售价为每台 5.6 万元。将该批库存原材料加工成 100 台 B 设备，估计尚需要发生加工成本 230 万元。预计销售 100 台 B 设备所需的销售费用及税金为 20 万元。该批 A 原材料的市场售价为 380 万元，如将该批 A 材料直接出售，所需的销售税金及费用为 15 万元。假定不考虑其他因素，则 2014 年末甲公司 A 原材料在资产负债表上“存货”项目中应列示的金额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 330
- C. 70
- D. 560

【正确答案】B

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

跌价准备 = $400 - 330 = 70$ (万元), 在资产负债表上存货项目中列示的金额为 $400 - 70 = 330$ (万元)。

3. 2011 年 8 月 6 日 A 公司收到投资者投入的一项专利技术, 专用于生产甲产品, 投资合同约定的价值为 420 万元, 并办理完毕相关手续。A 公司预计使用年限为 10 年, 净残值为零, 采用直线法摊销, 2011 年 9 月 6 日该项无形资产达到能够按管理层预定的方式运作所必须的状态并正式用于生产甲产品, 则下列关于该项无形资产在 2011 年进行摊销的会计处理, 正确的是 ()。

- A. 该项无形资产在 2011 年的摊销额为 14 万元, 计入其他业务成本
- B. 该项无形资产在 2011 年的摊销额为 15 万元, 计入资本公积
- C. 该项无形资产在 2011 年的摊销额为 14 万元, 计入制造费用
- D. 该项无形资产在 2011 年的摊销额为 12.5 万元, 计入管理费用

【正确答案】C

【答案解析】该项无形资产在 2011 年的摊销额 = $420 \div 10 \times 4/12 = 14$ (万元), 因其专用于生产甲产品, 因此其摊销费用构成甲产品成本的一部分, 应计入制造费用。

4. 甲公司于 2012 年 4 月 1 日购入面值为 1000 万元的 3 年期债券, 并划分为可供出售金融资产, 实际支付的价款为 1060 万元, 其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 60 万元。该债券票面年利率为 6%, 每年 1 月 1 日付息。2012 年末公允价值变为 900 万元, 公司预计该债券的价格下跌是暂时的。2013 年, 发行公司因投资决策失误, 发生严重财务困难, 债券的公允价值下降为 700 万元。公司预计, 该债券的公允价值预计会持续下跌。则 2013 年末可供出售金融资产的摊余成本为 () 万元。

- A. 700
- B. 900
- C. 1000
- D. 750

【正确答案】A

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

借: 可供出售金融资产——成本 1000
 应收利息 60

贷：银行存款 1060

2012 年末计提利息：

借：应收利息 60

贷：投资收益 60

2012 年末公允价值变动时：

借：其他综合收益 100

贷：可供出售金融资产——公允价值变动 100

2013 年末发生减值：

借：资产减值损失 300

贷：其他综合收益 100

可供出售金融资产——减值准备 200

2013 年年末可供出售金融资产的摊余成本 = $1000 - 300 = 700$ （万元）。

5. 某企业 2010 年 12 月 1 日开始建造一项固定资产，未取得专门借款而占用两笔一般借款。一般借款包括：2011 年 1 月 1 日借入三年期借款 3000 万元，年利率 6%；2011 年 9 月 1 日发行五年期债券 2000 万元，票面年利率 5%，到期一次还本付息，发行价 2000 万元。下列有关 2011 年一般借款的加权平均年度利率和季度利率表述不正确的是（ ）。

- A. 年度加权平均利率为 5.82%
- B. 第一、二季度加权平均利率 1.5%
- C. 第三季度加权平均利率为 1.45%
- D. 第四季度加权平均利率为 0.59%

【正确答案】D

【答案解析】年度一般借款加权平均利率 = $(3000 \times 6\% + 2000 \times 5\% \times 4/12) \div (3000 \times 12/12 + 2000 \times 4/12) = 5.82\%$

第一季度加权平均利率 = $6\% \times 3/12 = 1.5\%$

第二季度加权平均利率 = $6\% \times 3/12 = 1.5\%$

第三季度加权平均利率 = $(3000 \times 6\% \times 3/12 + 2000 \times 5\% \times 1/12) \div (3000 \times 3/3 + 2000 \times 1/3) = 1.45\%$

第四季度加权平均利率 = $(3000 \times 6\% \times 3/12 + 2000 \times 5\% \times 3/12) \div (3000 \times 3/3 + 2000 \times 3/3) = 1.4\%$

6. 甲公司 2010 年 12 月 6 日购入设备一台, 原值为 360 万元, 净残值为 60 万元。税法规定采用年数总和法计提折旧, 折旧年限为 5 年; 会计规定采用年限平均法计提折旧, 折旧年限为 4 年。税前会计利润各年均均为 1000 万元。甲公司 2012 年 1 月 1 日起变更为高新技术企业, 按照税法规定适用的所得税税率由原 25% 变更为 15%, 递延所得税没有期初余额, 则 2011 年所得税费用为 () 万元。

- A. 243.75
- B. 240
- C. 247.50
- D. 250

【正确答案】C

【答案解析】2011 年年末 (所得税税率 25%) :

- (1) 账面价值 = $360 - (360 - 60) / 4 = 285$ (万元)
- (2) 计税基础 = $360 - (360 - 60) \times 5 / 15 = 260$ (万元)
- (3) 应纳税暂时性差异 = $285 - 260 = 25$ (万元)
- (4) 递延所得税负债发生额 = $25 \times 15\% - 0 = 3.75$ (万元)
- (5) 应交所得税 = $(1000 - 25) \times 25\% = 243.75$ (万元)
- (6) 所得税费用 = $243.75 + 3.75 = 247.5$ (万元)

7. B 公司所得税税率为 25%, 2011 年度财务报告于 2012 年 3 月 10 日批准报出。2012 年 1 月 10 日发生销售退回的业务, 商品已收到并入库, 且已开具增值税红字发票。该销售在 2011 年 12 月发出且已确认收入, 价款为 1000 万元, 销项税额为 170 万元, 成本为 800 万元, 货款未收到。B 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 2011 年度的营业收入 1000 万元
- C. 冲减 2011 年度的营业成本 800 万元
- D. 冲减 2011 年度的递延所得税资产 50 万元

【正确答案】D

【答案解析】该事项是日后期间报告年度销售的商品发生退回，应冲减 2011 年度的应交所得税 50 万元。对此事项，原来销售发生时和现在销售退回时，税法与会计处理都是一致的，因此这里不存在递延所得税的确认和转回处理。

借：以前年度损益调整——主营业务收入 1000

应交税费——应交增值税（销项税额） 170

贷：应付账款等 1170

借：库存商品 800

贷：以前年度损益调整——主营业务成本 800

借：应交税费——应交所得税 50

贷：以前年度损益调整——所得税费用 50

借：盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135

贷：以前年度损益调整 150

8. 关于事业单位的结转结余的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 事业单位应严格区分财政补助结转结余和非财政补助结转结余
- B. 财政补助结转结余和非财政补助结转结余会计处理相同
- C. 财政补助结转结余不参与事业单位的结余分配，不转入事业基金
- D. 非财政补助结转结余参与事业单位的结余分配

【正确答案】B

【答案解析】财政补助结转结余和非财政补助结转结余会计处理不同，财政补助结转结余设置“财政补助结转”和“财政补助结余”科目核算；非财政补助结转结余设置“非财政补助结转”、“事业结余”、“经营结余”、“非财政补助结余分配”等科目核算。

9. 2×17 年 11 月末，甲公司财务人员采用实地盘点的方法对公司的固定资产进行清查时，发现如下事项：（1）盘亏一台生产设备。账面上记载该设备的初始入账成本为 500 万元，已计提累计折旧 300 万元。经查询，该设备已报废；（2）丢失一台电机，其入账价值为 10 万元，已计提累计折旧 8 万元。经查询电机丢失为管理人员管理不当所致。该盘点报告已上报。至 12 月末已获得管理层批准，盘亏的生产设备需报废，丢失的电机自管理人员

赔偿 5000 元，已收取价款。不考虑相关税费等其他因素，计算甲公司 12 月份因资产盘亏应确认的损失金额为（ ）万元。

- A. 510
- B. 509.5
- C. 202
- D. 201.5

【正确答案】D

【答案解析】事项（1），11 月末发现盘亏时：

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益 200
 累计折旧 300
 贷：固定资产 500

12 月，报经批准后：

借：营业外支出 200
 贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 200

事项（2），11 月末发现盘亏时：

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益 2
 累计折旧 8
 贷：固定资产 10

12 月，报经批准时

借：营业外支出 1.5
 其他应收款——应收管理人员赔偿款 0.5
 贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 2

实际收到管理人员赔偿款时

借：银行存款 0.5
 贷：其他应收款——应收管理人员赔偿款 0.5

综上所述，甲公司 12 月份因盘亏固定资产确认的损失金额 = 200 + 1.5 = 201.5（万元）。

10. 20×0 年 2 月，甲企业需购置一台环保设备，预计价款为 3000 万元，因资金不足，按相关规定向有关部门提出补助 1080 万元的申请。20×0 年 3 月 1 日，政府相关部门批准了甲企业的申请并拨付甲企业 1080 万元财政拨款（同日到账）。20×0 年 4 月 1 日，甲企

业购入环保设备并投入使用，实际成本为 1800 万元，预计使用 5 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。甲公司采用总额法对与资产相关的政府补助进行核算，并采用与固定资产相同的折旧率进行分摊，不考虑其他因素，甲企业 20×0 年应确认的其他收益金额为（ ）万元。

- A. 780
- B. 216
- C. 162
- D. 144

【正确答案】D

【答案解析】企业采用总额法核算时，借记有关资产科目，贷记“递延收益”科目，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益，借记“递延收益”科目，贷记“其他收益”科目。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的资产处置收益，不再予以递延。甲企业 20×0 年应确认的其他收益金额 = $1080 \div 5 \times 8/12 = 144$ （万元）。

借：银行存款 1080

贷：递延收益 1080

借：递延收益 144

贷：其他收益 144

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。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 下列固定资产应计提折旧的有（ ）。

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

【正确答案】AC

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

2. 2013 年 1 月 1 日, A 公司以一项无形资产取得 B 公司 60% 的股权, 该项无形资产原值 2700 万元, 已摊销 600 万元, 投资当日该无形资产公允价值为 2300 万元。为取得该项投资, A 公司另发生审计费、法律服务费共计 40 万元。B 公司 2013 年 1 月 1 日所有者权益的账面价值为 4000 万元。A 公司与 B 公司在合并前同受 C 公司控制。不考虑其他因素, 则下列各项表述中, 不正确的有()。

- A. 该项长期股权投资的初始投资成本为 2440 万元
- B. A 公司应确认无形资产处置损益为 200 万元
- C. 该项交易的相关会计处理对当期损益的影响金额为零
- D. 该项长期股权投资在投资日的账面价值为 2400 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】同一控制下企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为应享有被投资单位可辨认净资产账面价值的份额, 而不以支付对价的公允价值计算; 为合并发生的审计费、法律咨询费等, 应计入当期损益(管理费用); 同时投出资产不计算处置损益。

借: 长期股权投资 2400

 累计摊销 600

贷: 无形资产 2700

 资本公积——资本溢价 300

借: 管理费用 40

 贷: 银行存款 40

3. 企业至少应当于每年年度终了, 对使用寿命有限、使用寿命不确定的无形资产进行复核, 其正确的会计处理方法有()。

A. 使用寿命有限的无形资产, 其使用寿命与以前估计不同的, 应当改变摊销期限, 按照会计估计变更的方法进行处理

B. 对使用寿命不确定的无形资产, 如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 应当估计其使用寿命

C. 使用寿命有限的无形资产, 其摊销方法与以前估计不同的, 应当改变摊销方法, 按照会计估计变更的方法进行处理

D. 使用寿命有限的无形资产, 其摊销方法不得变更, 只能采用直线法摊销

【正确答案】ABC

【答案解析】企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式，例如采用产量法、直线法等。如果与无形资产有关的经济利益实现方式发生了重大改变，那么就应改变无形资产的摊销方法，故选项 D 不正确。

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

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

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应按公允价值确认收入，同时按账面价值结转成本。

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

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

【正确答案】ABCD

【答案解析】

6. 下列各项中，影响持有至到期投资摊余成本的有（ ）。

- A. 已计提的减值准备
- B. 债券投资在活跃市场上的报价
- C. 利息调整的累计摊销额
- D. 到期一次还本付息债券确认的票面利息

【正确答案】ACD

【答案解析】持有至到期投资的摊余成本就是其账面价值，故各个明细科目均影响其摊余成本。选项 A，已计提的减值准备记入“持有至到期投资减值准备”科目；选项 C，利息调整的累计摊销额记入“持有至到期投资——利息调整”科目；选项 D，到期一次还本付息债券确认的票面利息记入“持有至到期投资——应计利息”科目，因此选项 ACD 影响其摊余成本。

7. 下列各项中，属于债务重组的有（ ）。

- A. 根据转换协议将应付可转换公司债券转为资本
- B. 债务人发生财务困难，以公允价值低于债务金额的非现金资产清偿债务
- C. 债务人发生财务困难，债权人延长债务偿还期限并在展期期间收取比原利率小的利息
- D. 债务人发生财务困难，以低于债务账面价值的银行存款清偿债务

【正确答案】BD

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

8. 关于企业承担债务担保的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 法院尚未判决的，应当合理估计败诉的可能性及败诉后可能发生的损失，判断是否需要确认预计负债
- B. 法院已判决败诉并且不再上诉的，应当按照法院判决的应承担的损失金额，确认其他应付款
- C. 法院已判决败诉并且不再上诉的，应当按照法院判决的应承担的损失金额，确认预计负债
- D. 法院已判决败诉不服而上诉的，应当按照初审法院判决的应承担的损失金额，确认其他应付款

【正确答案】AB

【答案解析】法院已判决败诉并且不再上诉的,应当按照法院判决的应承担的损失金额,确认实际的负债,而不再是预计负债;法院已判决败诉不服而上诉的,只能根据初审法院所判赔偿数额,调整预计负债金额,不能确认其他应付款。

9. 关于建造合同的损失, 下列说法正确的有()。

- A. 已完工部分的损失通过“工程施工——合同毛利”科目反映
- B. 未完工部分的损失通过“存货跌价准备”科目反映
- C. 全部损失都通过“存货跌价准备”科目反映
- D. 全部损失都通过“工程施工——合同毛利”科目反映

【正确答案】AB

【答案解析】建造合同的损失, 完工部分和未完工部分是分别处理的, 已完工部分的损失记入“工程施工——合同毛利”科目, 未完工部分的损失记入“存货跌价准备”科目。

10. 下列关于民间非营利组织接受捐赠的处理, 不正确的有()。

- A. 接受的劳务捐赠, 应按名义金额确认为捐赠收入
- B. 接受的劳务捐赠, 应按公允价值确认为捐赠收入
- C. 对于捐赠承诺, 应按公允价值确认为捐赠收入
- D. 对于捐赠承诺, 不应予以确认

【正确答案】ABC

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

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, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分, 本类题最低得分为零分)

1. 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。()

【正确答案】对

【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。

2. 以成本模式计量的投资性房地产按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或进行摊销。借记“管理费用”等科目，贷记“投资性房地产累计折旧（摊销）”科目。（ ）

【正确答案】错

【答案解析】投资性房地产计提折旧或进行摊销时，借记“其他业务成本”科目，贷记“投资性房地产累计折旧（摊销）”科目。

3. 在进行减值测试时，企业只能采用单一的未来每期预计现金流量和单一的折现率预计资产未来现金流量的现值。（ ）

【正确答案】错

【答案解析】在进行减值测试时，企业通常应采用单一的未来每期预计现金流量和单一的折现率预计资产未来现金流量的现值，但如果采用期望现金流量法更合理，则应当采用期望现金流量法来进行处理；另外在某些情况下，企业应在各不同期间采用不同的折现率。

4. 销售商品相关的已发生或将发生的成本不能可靠计量的，已收到的价款不应确认为收入。（ ）

【正确答案】对

【答案解析】如果成本不能可靠计量，企业不能确认收入，已收到的价款应确认为负债（预收账款）。

5. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费以及提供初始及后续服务的特许权费，均在交付资产或转移资产所有权时确认收入。（ ）

【正确答案】错

【答案解析】属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

6. 报告期内, 母公司处置对子公司的投资, 如果没有丧失对该子公司的控制权, 则在合并财务报表中, 将处置价款作为集团的投资收益处理。()

【正确答案】错

【答案解析】报告期内, 母公司处置对子公司的投资, 如果没有丧失对该子公司的控制权, 则在合并财务报表中, 应当将处置价款与处置长期股权投资相对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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

7. 企业为减少本年度亏损而调减资产减值准备金额, 体现了会计信息质量的谨慎性要求。()

【正确答案】错

【答案解析】谨慎性要求企业在进行会计核算时, 不得多计资产或收益、少计负债或费用, 并不得设置秘密准备。本题属于滥用会计政策, 而不是体现了会计信息质量谨慎性要求。

8. 企业因对外提供债务担保而涉及一项未决诉讼, 如果法院尚未判决, 企业应该在满足预计负债确认条件的前提下, 将预计担保损失金额确认为预计负债, 同时计入管理费用。()

【正确答案】错

【答案解析】企业因债务担保事项而确认预计负债时, 一般应同时计入营业外支出, 而不是计入管理费用。

9. 支付企业职工的工资均属于现金流量表中“经营活动产生的现金流量”。()

【正确答案】错

【答案解析】支付给在建工程人员的工资属于现金流量表中“投资活动产生的现金流量”。

10. 在企业不提供资金的情况下, 境外经营活动产生的现金流量难以偿还其现有债务和正常情况下可预期债务的, 境外经营应当选择与企业记账本位币不同的货币作为记账本位币。()

【正确答案】错

【答案解析】在企业不提供资金的情况下，境外经营活动产生的现金流量难以偿还其现有债务和正常情况下可预期债务的，境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。

四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，共 22 分，凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目，答案中的金额单位用万元表示）

1. 甲公司是一家洗衣机生产企业，职工总数为 1000 人，其中 700 人是生产工人，200 人为行政管理人员，100 人为生产管理人员。2015 年甲公司发生如下经济业务：

(1) 7 月，甲公司当月应发工资 2000 万元，其中：生产工人工资 1500 万元；生产管理人员工资 200 万元，管理部门管理员工资 300 万元。根据甲公司所在地政府规定，甲公司应当按照职工工资总额的 10% 和 8% 计提并缴存医疗保险费和住房公积金。甲公司分别按照职工工资总额的 2% 和 1.5% 计提工会经费和职工教育经费。假定不考虑其他因素以及所得税影响。

(2) 9 月 15 日，甲公司决定以其生产的洗衣机为节日福利发放给公司每名职工。每台笔记本电脑的售价为 1 万元，成本为 0.7 万元。甲公司适用的增值税税率为 17%，已开具了增值税专用发票。假定甲公司于当日将洗衣机发放给各职工。

(3) 自 2015 年 1 月 1 日起，甲公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每个职工每年可享受 10 个工作日带薪年休假，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废；职工休年休假时，首先使用当年可享受的权利，不足部分再从上年结转的带薪年休假中扣除；职工离开公司时，对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。

2015 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪年休假为 7 天。甲公司预计 2016 年有 950 名职工将享受不超过 8 天的带薪年休假，剩余 50 名职工每人将平均享受 12 天年休假，假定这 50 名职工全部为总部管理人员，该公司平均每名职工每个工作日工资为 500 元。

(4) 甲公司于 2015 年初制订和实施了一项短期利润分享计划，以对公司管理层进行激励。该计划规定，公司全年的净利润指标为 1000 万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过 1000 万元，公司管理层将可以分享超过 1000 万元净利润部分的 10% 作为额外报酬。假定至 2015 年 12 月 31 日，丙公司全年实际完成净利润 1600 万元。假定不考虑离职等其他因素。

(5) 甲公司管理层 2015 年 11 月 1 日决定停止某车间的生产任务，制定了一项职工没有选

择权的辞退计划，规定拟辞退生产工人 150 人、行政管理人员 15 人，并于 2016 年 1 月 1 日执行，辞退补偿为生产工人每人 2.5 万元、行政管理人员每人 45 万元。该计划已获董事会批准，并已通知相关职工本人。不考虑其他因素。

(1) 根据资料 (1)，作出 2015 年 7 月份的职工薪酬的会计处理；

【正确答案】根据资料 (1)，甲公司计算其 2015 年 7 月份的职工薪酬金额如下：

①应当计入生产成本的职工薪酬金额 = $1500 + 1500 \times (10\% + 8\% + 2\% + 1.5\%) = 1822.5$ (万元)

②应当计入制造费用的职工薪酬金额 = $200 + 200 \times (10\% + 8\% + 2\% + 1.5\%) = 243$ (万元)

③应当计入管理费用的职工薪酬金额 = $300 + 300 \times (10\% + 8\% + 2\% + 1.5\%) = 364.5$ (万元)

④甲公司有关账务处理如下：

借：生产成本 1822.5

 制造费用 243

 管理费用 364.5

 贷：应付职工薪酬——工资 2000

 ——医疗保险费 200

 ——住房公积金 160

 ——工会经费 40

 ——职工教育经费 30

【答案解析】企业应当根据受益对象，将发生的支出计入相关资产成本或当期损益。生产工人工资计入生产成本，生产管理人员工资计入制造费用，管理部门管理人员工资计入管理费用。

(2) 根据资料 (2)，作出非货币性职工福利的会计处理；

【正确答案】甲公司针对此非货币性职工福利的会计处理

①应当计入生产成本的职工薪酬金额 = $700 \times 1 \times 117\% = 819$ (万元)；

②应当计入管理费用的职工薪酬金额 = $200 \times 1 \times 117\% = 234$ (万元)；

③应当计入制造费用的职工薪酬金额 = $100 \times 1 \times 117\% = 117$ (万元)；

④甲公司有关账务处理如下：

借：生产成本 819

 管理费用 234

制造费用 117

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 1170

借：应付职工薪酬——非货币性福利 1170

贷：主营业务收入 1000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 170

借：主营业务成本 700

 贷：库存商品 700

【答案解析】以自产产品作为福利发放给职工的，是视同销售的，要确认收入，同时结转成本。

(3) 根据资料 (3)，作出累计带薪缺勤的会计处理；

【正确答案】甲公司在 2015 年 12 月 31 日预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致预期将支付的工资负债即为 100 天 (50×2 天) 的年休假工资金额 5 万元，并作如下账务处理：

借：管理费用 5

 贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 5

【答案解析】预计 50 名职工每人享受 12 天假期，而正常的假期是 10 天，所以有 2 天是享受的上年的假期，所以在上年只对这 2 天的假期预计确认成本费用，因为这 50 名职工全部为总部管理人员，因此是计入管理费用中。

(4) 根据资料 (4)，作出利润分享计划的会计处理；

【正确答案】甲公司管理层按照利润分享计划可以分享利润 60 万元 [$(1600 - 1000) \times 10\%$] 作为其额外的薪酬。2015 年 12 月 31 日的相关账务处理如下：

借：管理费用 60

 贷：应付职工薪酬——利润分享计划 60

(5) 根据资料 (5)，作出此管理人员的设定受益计划的会计处理。

【正确答案】① 辞退福利应该全部记入“管理费用”科目，应确认应付职工薪酬 = $150 \times 2.5 + 15 \times 45 = 1050$ (万元)

② 2015 年末的账务处理

借：管理费用 1050

贷：应付职工薪酬 1050

2. 东大公司为上市公司，于 2009 年 1 月 31 日销售一批商品给正保股份有限公司（以下简称正保公司），形成应收款 8190 万元。同时收到正保公司签发并承兑的一张期限为 6 个月、票面年利率为 4%、到期还本付息的商业承兑汇票。票据到期，正保公司因资金周转发生困难无法按期兑付该票据本息，正保公司将应付票据款转入应付账款，东大公司将应收票据款转入应收账款。

2009 年 12 月 31 日正保公司与东大公司进行债务重组，其相关资料如下：

(1) 免除积欠利息。

(2) 正保公司以一台设备抵偿部分债务，该设备的账面原价为 420 万元，累计折旧为 70 万元，计提的减值准备 28 万元，公允价值为 322 万元。以银行存款支付清理费用 14 万元。该设备于 2009 年 12 月 31 日运抵东大公司。

(3) 正保公司向东大公司增发 2800 万股普通股抵偿部分债务，所发行股票每股面值为 1 元，每股市价为 2 元。正保公司于 2009 年 12 月 31 日办理了有关增资批准手续，并向东大公司出具了出资证明。

(4) 将剩余债务的偿还期限延长至 2011 年 12 月 31 日，并从 2010 年 1 月 1 日起按 3% 的年利率收取利息，同时约定延期期间内，如果某一年实现的利润总额超过 1400 万元，则当年利率上升至 4%。正保公司预计其 2010 年、2011 年每年的利润均很可能超过 1400 万元。正保公司 2010 年实际实现利润总额 1540 万元，2011 年实际实现利润总额 840 万元。

(5) 债务重组协议规定，正保公司于每年年末支付利息。

假定不考虑增值税等相关税费，债务重组日东大公司和正保公司分别做出了下列会计处理：

(1) 债务重组日东大公司按照收到的抵债资产的账面价值作为入账价值，并确认了 163.8 万元的债务重组损失；

(2) 2010 年和 2011 年东大公司分别按照 4% 的年利率收取利息并冲减了 90.72 的财务费用；

(3) 债务重组日正保公司确认了 163.8 万元的债务重组利得并确认了固定资产处置损失 17 万元；

(4) 2010 年和 2011 年正保公司分别按照 4% 的年利率支付利息并确认了 90.72 的财务费用。

(1) 根据上述资料，逐项分析、判断东大公司和正保公司公司对上述债务重组的会计处理是否正确；如不正确，请说明正确的会计处理。

【正确答案】(1) 债务重组日东大公司按照收到的抵债资产的账面价值作为入账价值的处理不正确, 应该根据收到的抵债资产的公允价值作为入账价值。计算的债务重组损失正确。正确的会计处理是:

借: 长期股权投资——正保公司	5600
固定资产	322
应收账款——债务重组	2268 (8190—322—5600)
营业外支出——债务重组损失	163.8
贷: 应收账款——正保公司	8353.8

(2) 2010 年东大公司按照 4% 的年利率收取利息并冲减了 90.72 的财务费用的会计处理正确。2011 年的会计处理是不正确的。因为正保公司实现利润 840 万元, 未能实现 1400 万元, 东大公司按 3% 的年利率收取利息及本金, 正确的会计处理是:

借: 银行存款	2336.04
贷: 应收账款——债务重组	2268
财务费用	68.04

(3) 债务重组日正保公司确认了 163.8 万元的债务重组利得不正确, 计算的固定资产处置损失不正确。债务重组日正保公司的会计处理是:

借: 固定资产清理	336
累计折旧	70
固定资产减值准备	28
贷: 固定资产	420
银行存款	14
借: 资产处置损益	14
贷: 固定资产清理	14
借: 应付账款——东大公司	8353.8
贷: 固定资产清理	322
应付账款——债务重组	2268 (8190—322—5600)
预计负债	45.36 [2268 × (4%—3%) × 2]
股本	2800
资本公积——股本溢价	2800
营业外收入——债务重组利得	118.44

(4) 2010 年和 2011 年正保公司分别按照 4% 的年利率支付利息并确认了 90.72 的财务费用不正确, 正确的会计处理是:

①2010 年应按 4% 的年利率支付利息:

借: 财务费用	68.04
预计负债	22.68
贷: 银行存款	90.72

②2011 年偿还债务时:

借: 应付账款——债务重组	2268
财务费用	68.04
贷: 银行存款	2336.04

借: 预计负债	22.68
贷: 营业外收入	22.68

五、综合题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 共 33 分。凡要求计算的, 应列出必要的计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数, 凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目, 答案中的金额单位用万元表示)

1. 甲公司 2013 年至 2015 年对乙公司股票投资的有关资料如下:

资料一: 2013 年 1 月 1 日, 甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 4.5 元的普通股 1000 万股作为对价取得乙公司 30% 有表决权的股份。交易前, 甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份; 交易后, 甲公司能够对乙公司施加重大影响。

取得投资日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为 16000 万元, 除行政管理用 W 固定资产外, 其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原值为 500 万元, 原预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧, 已计提折旧 100 万元; 当日, 该固定资产公允价值为 480 万元, 预计尚可使用 4 年, 与原预计剩余年限相一致, 预计净残值为零, 继续采用原方法计提折旧。

资料二: 2013 年 8 月 20 日, 乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1200 万元出售给甲公司。至 2013 年 12 月 31 日, 甲公司向非关联方累计售出该商品 50%, 剩余 50% 作为存货, 未发生减值。

资料三：2013 年度，乙公司实现的净利润为 6000 万元，因可供出售金融资产公允价值变动增加其他综合收益 200 万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四：2014 年 1 月 1 日，甲公司将对乙公司股权投资的 80% 出售给非关联方，取得价款 5600 万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1400 万元，出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为可供出售金融资产。

资料五：2014 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1300 万元，预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六：2014 年 7 月起，乙公司股票价格持续下跌，至 2014 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元，甲公司判断该股权投资已发生减值，并计提减值准备。

资料七：2015 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

资料八：甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

本题知识点：权益法核算转公允价值计量。

(1) 判断说明甲公司 2013 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。

【正确答案】①甲公司对乙公司的股权投资，应该采用权益法核算。

②相关会计分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 4500

 贷：股本 1000

 资本公积——股本溢价 3500

借：长期股权投资——投资成本 324 $\{ [16000 + (480 - 400)] \times 30\% - 4500 \}$

 贷：营业外收入 324

(2) 计算甲公司 2013 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】①甲公司 2013 年应确认的投资收益

$= [6000 - (480 - 400) / 4 - (1200 - 900) \times 50\%] \times 30\% = 1749$ (万元)

②甲公司 2013 年应享有乙公司其他综合收益变动的金额 $= 200 \times 30\% = 60$ (万元)

③相关会计分录:

借: 长期股权投资——损益调整 1749
——其他综合收益 60

贷: 投资收益 1749

其他综合收益 60

(3) 计算甲公司 2014 年 1 月 1 日处置部分股权投资交易对公司营业利润的影响额, 并编制相关会计分录。

【正确答案】①甲公司 2014 年初处置部分股权对营业利润的影响金额 = $(5600 + 1400) - (4500 + 324 + 1749 + 60) + 60 = 427$ (万元)

②相关会计分录如下:

借: 银行存款 5600

贷: 长期股权投资——投资成本 $3859.2 [(4500 + 324) \times 80\%]$

——损益调整 $1399.2 (1749 \times 80\%)$

——其他综合收益 $48 (60 \times 80\%)$

投资收益 293.6

借: 可供出售金融资产——成本 1400

贷: 长期股权投资——投资成本 $964.8 [(4500 + 324) \times 20\%]$

——损益调整 $349.8 (1749 \times 20\%)$

——其他综合收益 $12 (60 \times 20\%)$

投资收益 73.4

借: 其他综合收益 60

贷: 投资收益 60

(4) 分别编制甲公司 2014 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。

【正确答案】①6 月 30 日

借: 其他综合收益 100

贷: 可供出售金融资产——公允价值变动 100

②12 月 31 日

借：资产减值损失 600（1400—800）

贷：其他综合收益 100

可供出售金融资产——减值准备 500

（5）编制甲公司 2015 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。（“长期股权投资”、“可供出售金融资产”科目应写出必要的明细科目）

【正确答案】借：银行存款 780

投资收益 20

可供出售金融资产——减值准备 500

——公允价值变动 100

贷：可供出售金融资产——成本 1400

2. 甲公司作为一家制造业企业，主要生产 A、B、C 三种产品。所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率为 25%，甲公司按照净利润的 10% 提取盈余公积。2012 年的报表经批准于 2013 年 4 月 28 日对外报出，所得税汇算清缴日为 2013 年 4 月 30 日。甲公司有关事项如下：

（1）2012 年 11 月 15 日，甲公司货车发生重大交通事故，因相关赔偿问题引起纠纷，对方将甲公司诉之法院，要求甲公司赔偿 200 万元。截止 2012 年 12 月 31 日，法院尚未对该案作出判决，甲公司预计胜诉的可能性为 40%，败诉的可能性为 60%，如果败诉，需要赔偿 160 万元，并承担诉讼费 8 万元。同时，甲公司预计很可能从保险公司获得 140 万元的赔偿。

2013 年 2 月 8 日，经法院判决甲公司应赔偿对方 180 万元，并承担诉讼费 8 万元。双方均服从判决，甲公司已于当日支付上述赔偿款和诉讼费，同时收到保险公司 140 万元理赔款。

（2）2012 年 11 月 28 日，甲公司与乙公司签订不可撤销合同，约定在 2013 年 2 月 15 日以每件 800 元的价格向乙公司提供 B 产品 1 万件，若不能按期交货，甲公司应按总价款（不含增值税额）的 30% 支付违约金。

甲公司的 B 产品无库存。2012 年 12 月末，甲公司准备生产 B 产品时，原材料价格突然上涨，预计生产 B 产品的单位成本为 1000 元。

2013 年 2 月 10 日，甲公司生产的 1 万件 B 产品完工，每件 B 产品的实际成本为 960 元。

2013 年 2 月 15 日，甲公司按合同约定将该批 B 产品交付给乙公司，并收到相关款项。

（3）甲公司对购买其 A 产品的消费者作出承诺：A 产品售出后 2 年内如出现非意外事件造

成的质量问题，甲公司免费负责保修。甲公司 2012 年共销售 A 产品 20000 台，每台售价 0.5 万元。根据以往经验，如果发生较小的质量问题，发生的维修费用为销售收入的 1%；如果发生较大的质量问题，发生的维修费用为销售收入的 2%。甲公司预计 2012 年销售的产品，70%不会发生质量问题，20%可能发生较小质量问题，10%可能发生较大质量问题。

甲公司 2012 年实际发生的维修费用为 30 万元（假定用银行存款支付 50%，另外 50%为耗用的原材料）。2012 年 1 月 1 日，甲公司为 A 产品质量保证而计提的预计负债余额为 60 万元。

（4）甲公司管理层于 2012 年 11 月制定了一项业务重组计划。该业务重组计划的主要内容如下：从 2013 年 1 月 1 日起关闭 C 产品生产线；从事 C 产品生产的员工共计 200 人，除部门主管及技术骨干留用转入其他部门，以及符合 1 年内退休人员外，其他 180 人都将被辞退。甲公司将给予被辞退员工补偿；C 产品生产线关闭之日，租用的厂房将被腾空，撤销租赁合同并将其移交给出租方，用于 C 产品生产的固定资产等将转移至甲公司自己的仓库。上述业务重组计划已于 2012 年 12 月 2 日经甲公司董事会批准，并于 12 月 3 日对外公告。

2012 年 12 月 31 日，上述业务重组计划尚未实际实施，员工补偿及相关支出尚未支付。

为了实施上述业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退员工将支付补偿款 1000 万元；1 年内退休人员办理内部退休，拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等 300 万元；因撤销厂房租赁合同将支付违约金 50 万元；因将用于 C 产品生产的固定资产等转移至仓库将发生运输费 5 万元；

因对留用员工进行培训将发生支出 2 万元；因推广新款 B 产品将发生广告费用 3000 万元。

假定按照税法规定，企业重组支出在实际发生时均允许税前扣除。

（5）2012 年 12 月 15 日，消费者因使用 C 产品造成财产损失向法院提起诉讼，要求甲公司赔偿损失 560 万元；12 月 31 日，法院尚未对该案作出判决。在咨询法律顾问后，甲公司认为该案很可能败诉。根据专业人士的测算，甲公司的赔偿金额可能在 450 万元至 550 万元之间，而且上述区间内每个金额的可能性相同。

（6）2012 年 12 月 25 日，丙公司（为甲公司的子公司）向银行借款 3200 万元，期限为 3 年。经董事会批准，甲公司为丙公司的上述银行借款提供全额担保。12 月 31 日，丙公司经营状况良好，预计不存在还款困难。

（答案以万元为单位；假定除资产负债表日后调整事项、会计政策变更、前期差错更正等特殊事项外，甲公司的递延所得税统一在年末进行账务处理）

（1）根据资料（1），编制甲公司的相关会计分录；

【正确答案】2012 年 12 月 31 日：

借：管理费用 8

营业外支出 160

贷：预计负债 168

借：递延所得税资产 42 (168×25%)

贷：所得税费用 42

2013 年 2 月 8 日：

借：以前年度损益调整 20

预计负债 168

贷：其他应付款 188

借：其他应收款 140

贷：以前年度损益调整 140

借：其他应付款 188

贷：银行存款 188

借：银行存款 140

贷：其他应收款 140

借：以前年度损益调整 42

贷：递延所得税资产 42

借：应交税费——应交所得税 12 [(188-140) ×25%]

贷：以前年度损益调整 12

借：以前年度损益调整 90

贷：盈余公积 9

利润分配——未分配利润 81

(2) 根据资料 (2)，编制甲公司的相关会计分录：

【正确答案】2012 年 12 月 31 日：执行合同的损失 = (1000-800) ×1=200 (万元)；
不执行合同的损失 = 800 ×30%=240 (万元)，所以应选择执行合同。

借：营业外支出 200

贷：预计负债 200

借：递延所得税资产 50 (200×25%)

贷：所得税费用 50

2013 年 2 月 10 日：

借：库存商品 960

贷：生产成本 960

借：预计负债 200

贷：库存商品 200

2013 年 2 月 15 日：

借：银行存款 936

贷：主营业务收入 800

应交税费——应交增值税（销项税额） 136

借：主营业务成本 760（960-200）

贷：库存商品 760

（3）根据资料（3），判断 2012 年末，甲公司为 A 产品质量保证应确认的预计负债的金额，编制甲公司 2012 年与 A 产品质量保证相关的会计分录；

【正确答案】甲公司为 A 产品质量保证应确认的预计负债 = $20000 \times 0.5 \times (0 \times 70\% + 1\% \times 20\% + 2\% \times 10\%) = 40$ （万元）

2012 年 12 月 31 日相关分录为：

借：销售费用 40

贷：预计负债 40

借：预计负债 30

贷：银行存款 15

原材料 15

借：递延所得税资产 2.5

贷：所得税费用 2.5

（4）根据资料（4），判断哪些是与甲公司业务重组有关的直接支出，编制甲公司在 2012 年末的相关会计分录；

【正确答案】与甲公司业务重组有关的直接支出有：①因辞退员工将支付补偿款 1000 万元；②1 年内退休人员办理内部退休拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等 300 万

元；③因撤销厂房租赁合同将支付违约金 50 万元。

2012 年 12 月 31 日的相关分录为：

借：管理费用 1300（1000+300）

贷：应付职工薪酬 1300

借：管理费用 50

贷：预计负债 50

借：递延所得税资产 337.5（1300+50）×25%

贷：所得税费用 337.5

（5）根据资料（5）和（6），判断甲公司是否应当将与这些或有事项相关的义务确认为预计负债，如确认，计算预计负债的最佳估计数，并编制相关会计分录；如不确认，说明理由。

【正确答案】资料（5）需要确认预计负债，预计负债的最佳估计数 = $(450 + 550) / 2 = 500$ （万元）

2012 年 12 月 31 日：

借：营业外支出 500

贷：预计负债 500

借：递延所得税资产 125

贷：所得税费用 125

资料（6）不需要确认预计负债。因为丙公司经营状况良好，预计不存在还款困难，甲公司对丙公司的担保极小可能导致其经济利益流出。