

2018 中级会计《实务》第一批次

一、单选(共 10 题)

1.下列各项中，企业应按照会计政策变更进行会计处理的是：

- A.将无形资产的摊销年限由 10 年调整为 6 年
- B.固定资产的折扣方法由年限平均法变更为年数总和法
- C.存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
- D.将成本模式计量的投资性房地产残值由原价 5%调整为 3%

【答案】C

解析：ABD 选项属于会计估计变更。

2.2017 年 1 月 1 日，甲公司溢价购入乙公司当日发行的到期一次还本付息的 3 年期债券，作为持有至到期投资核算，并于每年年末计提利息。2017 年年末，甲公司按票面利率确认当年的应计利息 590 万元，利息调整的摊销金额 10 万元，不考虑相关税费及其他因素，2017 年度甲公司对该债券投资应确认的投资收益为（ ）万元。

- A.600
- B.580
- C.10
- D.590

【答案】B

【解析】因溢价购入该债券，初始确认时，持有至到期投资——利息调整在借方，后续相应的摊销在贷方，所以 2017 年末确认投资收益的金额 = 590 - 10 = 580 (万元)

3. 对企业外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日即期汇率折算的是 ()

- A. 营业收入
- B. 盈余公积
- C. 固定资产
- D. 管理费用

【答案】C

解析：AD 选项按照平均汇率，B 选项按照交易发生日的即期汇率

4. 2016 年 12 月 7 日，甲公司以银行存款 600 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折旧费 200 万元，企业所得税纳税申报时允许税前扣除的金额为 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，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 年年末账面价值为 400，计税基础为 480，所以形成可抵扣暂时性差异为 80 万元。

5.2017 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销的销售合同，合同约定甲公司以 205 元/件的价格向乙公司销售 1000 件 M 产品。交货日期为 2018 年 1 月 10 日。2017 年 12 月 31 日甲公司库存 M 产品 1500 件。成本为 200 元/件。市场销售价格为 191 元/件。预计 M 产品的销售费用均为 1 元/件。不考虑其他因素，2017 年 12 月 31 日甲公司应对 M 产品计 ? 的存货跌价准备金额为 ()

- A、 0
- B、 15000
- C、 5000
- D、 1000

【答案】 C

解析：由于 1000 件 M 产品与乙公司签订了不可撤销合同，合同价 205 元，不需计提存货跌价准备；另外 500 件不存在合同部分计提存货跌价准备金额 = $(200+1-191) * 500 = 5000$ (元)。

6.甲公司对投资性房地产以成本模式进行后续计量，2017 年 1 月 10 日甲公司

以银行存款 9600 万元购入一栋写字楼并立即以经营租赁方式租出，甲公司预计

该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 120 万元。采用年限平均法计提折旧，不考虑相关经费及其他因素，2017 年甲公司应对该写字楼计提的折旧金额为（ ）

- A、240
- B、220
- C、217.25
- D、237

【答案】C

解析：2017 年年末计提折旧= $(9600-120)/40/12*11=217.25$ 万元。

7.甲公司 2017 年度财务报告批准报出日为 2018 年 4 月 25 日。甲公司发生的下列交易事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）

- A、2018 年 3 月 7 日因发生自然灾害导致一条生产线报废。
- B、2018 年 3 月 1 日定向增发股票；
- C、2018 年 4 月 12 日发现上年度少计提了金额较大的存货跌价准备；
- D、2018 年 4 月 28 日因一项非专利技术纠纷引发诉讼

【答案】C

解析：AB 选项属于非调整事项，D 选项属于非资产负债表日后期间。

8.2018 年 2 月 18 日，甲公司以自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于 2018 年 3 月 2 日开始施工。2018 年 6 月 1 日甲公司从银行借入与当日开始计息的专门借款，并与 201 年 6 月 26 日使用该笔专门借款支付第二期工程款，

该？专门借款的利息开始资本化的时点为（ ）

- A、2018年6月26日
- B、2018年3月2日
- C、2018年2月18日
- D、2018年6月1日

【答案】A

解析：开始资本化时点要同时满足三个条件。

9.甲公司系增值税一般纳税人。2018年1月15日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税位段专用发票上说明价款500万元。增值税税额为85万元。当日甲公司预付了该设备一年的维护费。取得的增值税专用发票上注明价款10万元，增值税额1.7万元。不考虑其他因素，该项设备的入账价值为（ ）万元

- A、585
- B、596
- C、500
- D、510

【答案】C。

解析：当日预付未来一年的设备维修费于发生时计入当期损益，则设备的入账价值为500万元。

10.乙公司为甲公司的全资子公司，且甲公司无其他子公司，乙公司2017年实现净利润500万元，控股后定盈余公积50万元，宣告分配现金股利150万元，2017年甲公司个别利润表中投资收益为480万元，不考虑其他因素，2017年

甲公司合并利润表中“投资收益”项目应剩余的金额是（ ）万元。

- A.330
- B.630
- C.500
- D.480

答案：D

解析：甲公司合并利润表中“投资收益”=甲公司个别利润表中“投资收益”=480万元。



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

更多备考资讯·学习资料·会计干货

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解最新动态

二、多选（共10题）

1.下列各项现金收支中，应作为企业经营活动现金流量进行列报的有（ ）。

- A.购买原材料支付的现金
- B.支付给生产工人的工资
- C.购买生产用设备支付的现金

D.销售产品受到的现金

【答案】 ABD

解析：C选项属于投资活动产生的现金流量。

2.下列各项关于融资租赁业务承租人会计处理的表述中正确的有（ ）。

A.可直接归属于租赁项目的初始直接费用计入当期损益

B.采用实际利率法分摊未确认融资费用

C.或有租金于实际发生时将其计入当期损益

D.租赁开始日将最低租赁付款额计入长期应付款

【答案】 BCD

解析：A选项应该计入资产成本

3.增值税一般纳税人债务重组中以固定资产清偿债务的，下列各项中，会影响债务人债务重组利得的有（ ）。

A.固定资产的增值税额销项税额

B.固定资产的公允价值

C.固定资产的清理费用

D.重组债务的账面价值

【答案】 ABD

【解析】选项C，固定资产的清理费用影响抵债资产的处置损益，不影响债务重组利得。

4.下列各项资产后续支出中，应予以费用化处理的有（ ）

- A.办公楼的日常修理费
- B.更换的发动机成本
- C.机动车的交通事故责任强制保障费
- D.生产线的改良支出

【答案】AC

解析：BD 选项属于资本化支出。

5.下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.与亏损合同相关的义务可以无常撤销的，不应确认预计负债
- B.无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应确认预计负债
- C.有标的资产的亏损合同，应对标的资产进行减值测试并按减值金额确定预计负债
- D.因亏损合同确认的预计负债，应以履行该合同的成本与未能履行合同而发生的补偿或处罚之中的较高中来计量

【答案】AB

解析：亏损合同是否存在合同标的时的处理原则：亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，在这种情况下，企业通常不需确认预计负债。如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

所以，选项 C 是错误的；预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，（即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者），

因此选项 D 正确。

6.下列各项关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有

- A.处置时实际收到的金额与交易性金融资产初始入账价值之间的差额计入投资收益
- B.资产负债表中的公允价值变动金额计入投资收益
- C.取得时发生的交易费用计入投资收益
- D.持有期间享有的被投资单位宣告分派的现金股利计入投资收益

【答案】 ACD

解析：B 选项应该计入公允价值变动损益

7.下列各项关于企业土地使用权会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.工业企业将购入的用于建造办公楼的土地使用权作为无形资产核算
- B.房产开发企业将购入的用于建造商品房的土地使用权作为存货核算
- C.工业企业将持有并准备增值后转让的自有土地使用权作为投资性房地产核算
- D.工业企业将以经营租赁方式租出的自有土地使用权作为无形资产核算

【答案】 ABC

解析：选项 D 选项应当计入投资性房地产

8.下列各项关于企业无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.计提的减值准备在以后会计期间可以转回
- B.使用寿命不确定的，不进行摊销
- C.使用寿命有限的，摊销方法由年限平均法变更为产量法，按会计估计变更处理

D.使用寿命不确定的，至少应在每年年末进行减值测试

【答案】BCD

解析：A选项计提的减值不得转回

9.投资性房地产的后续计量由成本模式，变更为公允价值模式时，其公允价值与账面价值的差额，对企业下列财务报表项目产生影响的有（ ）

A.未分配利润

B.其他综合收益

C.盈余公积

D.资本公积

【答案】AC

【解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量，属于会计政策变更，差额部分调整留存收益

10.企业在资产减值测试时，下列各项关于预计资产未来现金流量的表述中，正确的有（ ）

A.不包括筹资活动产生的流量现金

B.包括将来可能发生的，尚未作出承诺的重组事项。。

C.不包括与企业所得税收付有关的、

D.包括处置时取得的净现金流量

【答案】ACD

【解析】资产预计未来现金流量应当考虑的因素有：资产持续使用过程中预计产

生的现金流入；实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出；资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量；预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付相关的现金流量。

三、判断（共 10 题）

1.企业采用具有融资性质的分期收款方式销售商品时，应按销售合同约定的收款日期分期确认收入。

【答案】×

解析：商品已经交付，货款分期收回，如果延期收取的货款具有融资性质，实质是企业向购货方提供免息的信贷时，企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值一次确定收入金额（一般也在发出商品时），即企业不需要分期确认销售商品的收入。

2. 固定资产的可收回金额，应当根据该资产的公允价值减去处置费用后的净额与预付未来现金流量的现值两者之间的较低者确定。

【答案】×

解析：资产的可收回金额，是下列两项中的较高者：

- （1）公允价值减去处置费用后的净额；
- （2）未来现金流量的现值。

3. 非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异的，应当确认递延所得税负债。

【答案】×

解析：对于非同一控制下的企业合并，同时按照税法规定作为免税合并的情况下，税法不认可商誉的价值，商誉的计税基础为0，若确认递延所得税负债，则减少被购买方可辨认净资产公允价值，增加商誉，由此进入不断循环状态，因此，企业合并中产生的商誉账面价值与其计税基础不一致产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债。

4. 特殊行业的特定固定资产存在弃置费用的，企业应将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本，同时确认相应的预计负债。

【答案】√

解析：特殊行业的特定固定资产，①企业应当将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本，同时确认相应的预计负债。

借：固定资产

贷：预计负债

5. 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【答案】√

解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

6. 企业将境外经营全部处置时，应将原计入所有者权益的外币财务报表折算差额，全额转入当期损益。

【答案】√

解析：如果企业拥有某境外经营子公司，在上期资产负债表日将该子公司资产负

债表各项目折算为本企业的记账本位币计量时,其差额计入资产负债表中所有者权益下“其他综合收益”项目。如果企业处置该境外经营,则这部分外币报表折算差额也要转出,计入当期损益。如果是部分处置的情况下,应该是按处置比例对应的“外币报表折算差额”转入当期损益。

7. 企业接受投资者投入存货的存本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。

【答案】√。

8. 企业对采用成本模式计量的投资性房地产进行再开发,且将来仍作为投资性房地产的,再开发期间应当对流资产继续计提折旧或摊销。

【答案】×

解析:以成本模式计量的投资性房地产再开发期间的折旧或摊销与固定资产或无形资产的相关规定一样,暂停计提。

9. 民间非营利组织接受劳务捐赠时,应当按照其公允价值确认捐赠收入。

【答案】×

解析:民间非营利组织接受的劳务捐赠收入不予确认,但应当在会计报表附注中做相关披露。

10. 合并财务报表中,少数股东权益项目的列报金额不能为负数。

【答案】×

解析：合并报表中如果被投资单位净资产为负数，则相应少数股东权益应当为负数。

四、计算题（共 2 题）

1、（本题 10 分）甲乙公司均为增值税一般纳税人，2018 年 3 月 31 日甲公司以其生产的产品与乙公司的一项生产用设备和一项商标权进行交换。该资产交换具有商业性质，相关材料如下：

材料一：甲公司换出产品的成本为 680 万元，公允价值为 800 万元，开具的增值税专用发票中注明的价格为 800 万元，增值税税额为 136 万元，甲公司没有对该产品计提有待跌价格。

材料二：乙公司换出设备的原价为 1000 万元，已计提折旧 700 万元，未计提减值准备，公允价值为 500 万元，增值税额 85 万元，乙公司换出商标权原价 280 万元，已摊销 80 万元，公允价值 300 万元，开具的增值税专用发票注明价格 300 万元。增值税额 18 万元，乙公司另以银行存款向甲公司支付 33 万元。

材料三：甲公司将换入的设备和商标权分别确认为固定资产和无形资产，乙公司将换入确认为库存商品，甲乙不存在并联关系，不考虑其他因素。

（1）编制甲公司进行非货币性资产交换的相关会计分录

（2）编制乙公司进行非货币性资产交换的相关会计分录

【答案】

（1）甲公司进行非货币性资产交换的会计分录

借：固定资产 500

无形资产 300

应交税费——应交增值税（进项税额） 103

银行存款 33

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 680

贷：库存商品 680

（2）乙公司进行非货币性资产交换的会计分录

借：固定资产清理 300

累计折旧 700

贷：固定资产 1000

借：库存商品 800

应交税费——应交增值税（进项税额） 136

累计摊销 80

贷：固定资产清理 300

无形资产 280

应交税费——应交增值税（销项税额） 103

银行存款 33

资产处置损益 300

借：固定资产清理 200

贷：资产处置损益 200

2、甲公司对政府补助平用总额进行合计处理，其政府补助相关的资料如下：

资料一：2017年4月1日根据国家相关政策，甲公司向政府有关部门提交了购置A环保设备的补贴申请，2017年5月20日甲公司收到了政府补贴12万元并存入银行。

资料二：2017年6月20日，甲公司用银行存款60万元购入A环保设备并立即投入使用，以及使用年限为5年，预计残值为0，按年限平均法计提折旧。本题不考虑增值税等相关因素：

- (1) 编制甲公司2017年5月20日收到政府补贴的会计分录
- (2) 编制甲公司2017年6月20日购入A环保设备的会计分录
- (3) 计算甲公司2017年7月对A环保设备应计提的折旧金额，并编制分录。
- (4) 计算就爱公司2017年7月政府补贴应与摊销、计入当期损益的金额。
- (5) 编制甲公司2018年6月30日A环保设备报废的相关分录。

【答案】

(1) 借：银行存款 12

贷：递延收益 12

(2) 借：固定资产 60

贷：银行存款 60

(3) 计提折旧： $60 \div 5 \div 12 = 1$ (万元)

借：制造费用 1

贷：累计折旧 1

(4) 分摊递延收益： $12 \div 5 \div 12 = 0.2$ (万元)

借：递延收益 0.2

贷：其他收益 0.2

(5) 借：固定资产清理 48
 累计折旧 12
 贷：固定资产 60
借：营业外支出 48
 贷：固定资产清理 48
借：递延收益 9.6 (12÷5×4年)
 贷：营业外收入 9.6

五、综合题 (共2题, 33分)

1、(本题15分)甲公司使用企业所得税税率为25%，预计未来期间使用税率不会发生变化。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，甲公司发生的与某专利技术有关的交易或事项如下：

资料一：2015年1月1日，就爱公司以银行存款800万元购入一项专利技术用于新产品的生产，当日投入使用，以及使用年限5年，预计残值为0，采用平均年限摊销，该专利技术的初始入账额与计税基础一致，根据税法规定，2015年甲公司该专利计税的摊销额能在税前扣除的金额是160万元。

资料二：2016年12月31日，该专利技术实现简直迹象，经减值测试，该专利技术可以收回金额为420万元，预计尚可使用3年，残值0，仍平均采用年限平均法摊销

资料三：甲公司2016年实现利润总额1000万元，根据税法规定2016年公司该专利技术计提减值准备不允许税前扣除，除该项外，甲公司无其他纳税调整事项。

(1) 编制甲公司 2015 年 1 月日购入专利的会计分录。

(2) 计算就爱公司 2015 年度该专利技术应摊销金额并编制分录。

(3) 计算甲公司 2016 年 12 月 31 日对该专利应计提减值设备，并编制分录。

(4) 分别计算甲公司 2016 年应交企业所得税，递延所得税资产的所得税费，并编制分录。

(5) 计算就爱公司 2017 年度该专利技术应摊金额并编制分录。

【答案】

(1) 2015 年 1 月 1 日购入专利

借：无形资产 800

贷：银行存款 800

(2) 2015 年无形资产摊销金额 = $(800 - 0) / 5 = 160$ (万元)

借：制造费用 160

贷：累计摊销 160

(3) 2016 年 12 月 31 日

无形资产账面价值 = $800 - 160 - 160 = 480$ (万元) > 可收回金额 420 万元

计提减值准备金额 = $480 - 420 = 60$ (万元)

借：资产减值损失 60

贷：无形资产减值准备 60

(4) 2016 年应交所得税 = $(1000 + 60) * 25\% = 265$ (万元)

递延所得税资产 = $60 * 25\% = 15$ (万元)

所得税费用 = $265 - 15 = 250$ (万元)

借：所得税费用 250

递延所得税资产 15

贷：应交税费——应交所得税 265

(5) 2017年无形资产应摊销金额 = (420 - 0) / 3 = 140 (万元)

借：制造费用 140

贷：累计摊销 140

【考点】第六章无形资产+第十五章所得税。

2、(本题 18 分)甲公司对乙公司进行股票投资的相关资料如下:

资料一: 2015 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 12 000 万元从非关联方取得乙公司 60% 的有表决权股份, 并于当日取得对乙公司的控制权。当日, 乙公司所有者权益的的账面价值为 16000 万元; 其中, 股本 8000 万元, 资本公积 3000 万元、盈余公积 4 000 万元、未分配利润 1 000 万元。乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。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、乙公司的会计政策和会计期间相一致。资料二, 乙公司 2015 年度实现的净利润为 900 万元,

资料三, 乙公司 2016 年 5 月 10 日对外宣告分派现金股利 300 万元, 并于 2016 年 5 月 20 日分派完毕。

资料四, 2016 年 6 月 30 日, 甲公司将持有的乙公司股权中的 1/3 出售给非关联方, 所得价款 4500 万元全部收存银行。当日, 甲公司丧失对乙公司的控制权, 但对乙公司具有重大影响。

资料五, 乙公司 2016 年度实现净利润 400 万元, 其中 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日实现的净利润为 300 万元。

资料六, 乙公司 2017 年度发生号损 25000 万元。

甲、乙公司每年均按当年净利润的 10%提取法定盈余公积。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。要求:

(1)编制甲公司 2015 年 1 月 1 日取得乙公司股权的分录。

(2)计算甲公司 2015 年 1 月 1 日编制合并资产负债表的应确认的商誉,并编制与购买日合并资产负债表相关的分录。

(3)分别编制甲公司 2016 年 5 月 10 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录和 2016 年 5 月 20 日收到现金股利时的会计分录。

(4)编制甲公司 2016 年 6 月 30 日出售部分乙公司股权的会计分录。

(5)编制甲公司 2016 年 6 月 30 日对乙公司剩余股权投资由成本法转为权益法的会计分录。

(6)分别编制甲公司 2016 年年末和 2017 年年末确认投资收益的会计分录。

【答案】

(1)2015 年 1 月 1 日取得乙公司股权时:

借:长期股权投资 12000

贷:银行存款 12000

(2)商誉=12000-16000*60%=2400 (万元)

借:股本 8000

资本公积 3000

盈余公积 4 000

未分配利润 1 000

商誉 2400

贷:长期股权投资 12000

少数股东权益 6400

(3)2016年5月10日宣告分派现金股利时：

借：应收股利 180 (300*60%)

贷：投资收益 180

2016年5月20日收到时：

借：银行存款 180

贷：应收股利 180

(4)2016年6月30日出售时：

借：银行存款 4500

贷：长期股权投资 4000 (12000*1/3)

投资收益 500

(5)成本转权益：

借：长期股权投资 360 (900*40%)

贷：盈余公积 36

利润分配——未分配利润 324

调整后剩余的长期股权投资的账面价值=8000+360=8360 (万元)。

(6)2016年年末：

借：长期股权投资-损益调整 40{ (400-300*40%) }

贷：投资收益 40

2016年年末长期股权投资的账面价值=8000+480-120+40=8400 (万元)

甲公司承担亏损=25000*40%=10000 (万元)，即属于超额亏损

2017年年末：

借：投资收益 8400

贷：长期股权投资 8400



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

更多备考资讯·学习资料·会计干货

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解最新动态