

2018 年中级《中级会计实务》郭建华老师刷题内容

以下讲义内容由郭建华老师整理，题目均来自中华会计网校 2018 年中级会计职称中级会计实务《经典题解》辅导书。

《经典题解》辅导书由郭建华老师主编，全面覆盖考试大纲，重难点突出；题目精心编选，帮助学员灵活运用教材知识点，学以致用；题目非常接近考题，有效培养学员的应考能力。如需购买，请进入中华会计网校官网。



第二章 存货

（题解·21 页·单选第 3 题） 1. 甲公司增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司委托其他单位（增值税一般纳税人）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。甲公司发出材料的成本为 90 万元，支付的不含增值税的加工费为 36 万元，支付的增值税为 6.12 万元，支付的代扣代缴消费税为 14 万元。该批原材料加工完成验收入库的成本为（ ）万元。

- A. 126
- B. 146.12
- C. 140
- D. 160.12

【答案】A

【解析】该批原材料加工完成验收入库的成本=90+36=126（万元）

（题解·42 页·单选第 7 题） 2. 2017 年 12 月 31 日，A 公司库存 B 材料的账面成本为 120 万元，市场价格总额为 110 万元，该材料用于生产 K 型机器。由于 B 材料市场价格下降，K 型机器的销售价格由 300 万元下降为 270 万元，但生产成本仍为 280 万元。将 B 材料加工成 K 型机器尚需投入 160 万元，预计 K 型机器销售费用及税金为 10 万元，2017 年 12 月 31 日 B 材料计入当期资产负债表存货项目的金额为（ ）万元。

- A. 110
- B. 100
- C. 120
- D. 90

【答案】B

【解析】K型机器的可变现净值=270-10=260(万元),K型机器的可变现净值小于其成本280万元,即K型机器发生减值,因此B材料应按其可变现净值与成本孰低计量。B材料的可变现净值=270-160-10=100(万元),小于成本120万元,B材料按照100万元列示在2017年12月31日资产负债表的“存货”项目。

(题解·42页·多选第4题)3. 下列各项与存货相关的费用中,应计入存货成本的有()。

- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产产品发生的制造费用
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 季节性和修理期间的停工损失

【答案】ABD

【解析】选项C,通常应计入管理费用。

第三章 固定资产

(题解·34页·单选第1题)1. 甲公司为增值税一般纳税人,动产、存货适用的增值税税率均为17%。2017年采用自营方式建造一条生产线,购买工程物资300万元,增值税进项税额为51万元,建造期间全部投入使用。另外领用原材料一批,账面价值为360万元(未计提跌价准备),计税价格为400万元;发生的在建工程人员薪酬为20万元,资本化的借款费用10万元,外聘专业人员服务费3万元,员工培训费1万元,为达到正常运转发生负荷联合试车测试费6万元,试车期间取得收入2万元。假定该生产线已达到预定可使用状态,不考虑除增值税以外的其他相关税费,该生产线的入账价值为()万元。

- A. 697
- B. 1 564
- C. 748
- D. 699

【答案】A

【解析】该生产线的入账价值=300+360+20+10+3+6-2=697(万元),员工培训费一般应计入管理费用。

(题解·35页·单选第8题) 2. 甲公司是增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司董事会决定于2017年3月31日起对某生产用设备进行技术改造。2017年3月31日,该生产用设备账面原价5000万元,已提折旧3000万元,未提减值;预计使用寿命20年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。改造中发生支出2249万元,被替换部分的账面价值为400万元。该技术改造工程于2017年9月25日完成并交付使用,改造后的资产预计尚可使用15年,预计净残值为零,折旧方法不变。甲公司2017年该固定资产应计提的折旧额为()万元。

- A. 134.32
- B. 127.65
- C. 126.65
- D. 133.32

【答案】C

【解析】改造后的入账价值 = $(5000 - 3000) + 2249 - 400 = 3849$ (万元), 2017年折旧额 = $5000 / 20 \times 3 / 12$ (改造前) + $3849 / 15 \times 3 / 12$ (改造后) = 126.65 (万元)。

(题解·36页·多选第3题) 3. 下列有关固定资产的会计处理表述中,正确的有()。

- A. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供服务,适用不同折旧率或折旧方法的,应当分别将各组成部分确认为单项固定资产
- B. 与固定资产有关的后续支出均应当在发生时计入当期损益
- C. 债务重组取得的固定资产的成本,应按其公允价值入账
- D. 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产办理竣工决算手续前所发生的必要支出构成

【答案】AC

【解析】选项B,与固定资产有关的后续支出符合固定资产确认条件的应该计入固定资产成本;选项D,自行建造的固定资产成本由该固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

第四章 投资性房地产

(题解·53页·单选第1题) 1. 下列经济业务或事项,属于投资性房地产的是()。

- A. 企业生产经营用的厂房
- B. 企业生产经营用的土地使用权
- C. 房地产开发企业销售的或为销售而正在开发的商品房和土地
- D. 企业经营性出租有产权的办公楼

【答案】D

【解析】选项 A，属于企业的固定资产；选项 B，属于企业的无形资产；选项 C，属于房地产开发企业的存货。

(题解·53 页·单选第 3 题) 2. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额应计入 ()。

- A. 公允价值变动损益
- B. 其他综合收益
- C. 营业外收入
- D. 期初留存收益

【答案】B

【解析】根据准则规定，此处贷方差额记入“其他综合收益”科目，借方差额记入“公允价值变动损益”科目。

(题解·53 页·单选第 4 题) 3. 下列关于投资性房地产转换的会计处理，表述正确的是 ()。

- A. 在成本计量模式下，将投资性房地产转为自用的固定资产，应按投资性房地产在转换日的账面价值转入“固定资产”科目
- B. 在公允价值计量模式下，将投资性房地产转为自用时，应按其在转换日的公允价值，借记“固定资产”等科目；按其账面余额，贷记“投资性房地产——成本”科目，借记或贷记“投资性房地产——公允价值变动”科目；按其差额，贷记或借记“投资收益”科目
- C. 在成本计量模式下，将自用的建筑物转换为投资性房地产的，应按其在转换日的原价、累计折旧、减值准备等，分别转入“投资性房地产”“投资性房地产累计折旧”“投资性房地产减值准备”科目
- D. 在公允价值计量模式下，将自用的建筑物转换为投资性房地产的，按其在转换日的公

允价值，借记“投资性房地产——成本”科目；按已计提的累计折旧等，借记“累计折旧”等科目；按其账面余额，贷记“固定资产”等科目；按其差额，贷记或借记“其他综合收益”科目

【答案】C

【解析】选项A，应按投资性房地产在转换日的账面余额、累计折旧、减值准备等，分别转入“固定资产”“累计折旧”“固定资产减值准备”等科目；选项B，差额应贷记或借记“公允价值变动损益”科目；选项D，贷方差额记入“其他综合收益”科目，借方差额记入“公允价值变动损益”科目。

(题解·54页·单选第13题) 4. 2015年3月1日，甲公司将自有的一栋办公楼以经营租赁方式出租，租赁期为自2015年3月1日起2年，年租金为360万元。当日，办公楼的成本为3200万元，已计提折旧为2100万元，未计提减值准备，公允价值为2400万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。办公楼2015年12月31日的公允价值为2600万元，2016年12月31日的公允价值为2640万元。2017年3月1日，甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售，取得价款2800万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，不正确的是()。

- A. 将自用房地产转换为投资性房地产的时点是2015年3月1日
- B. 转换日产生其他综合收益1300万元
- C. 2017年3月1日出售办公楼对营业利润的影响金额为1460万元
- D. 影响2017年营业利润的金额为1460万元

【答案】D

【解析】选项B，转换日产生其他综合收益 $=2400 - (3200 - 2100) = 1300$ (万元)；选项C，出售办公楼对营业利润的影响金额 $=$ 出售时的公允价值 $2800 -$ 出售时的账面价值 $2640 +$ 转换日产生的其他综合收益 $1300 = 1460$ (万元)；选项D，影响2017年营业利润的金额 $=1460 + 360 \times 2/12 = 1520$ (万元)。

【思路点拨】公允价值变动损益转入其他业务成本的分录不影响营业利润，因为借贷方科目都影响营业利润，一增一减，合计对营业利润的影响金额为0。

第五章 长期股权投资

(题解·75页·单选第1题) 1. 2018年2月1日，A公司以银行存款6000万元支付给B公

司，作为取得 B 公司持有 C 公司 70% 股权的合并对价。另发生评估、审计等中介费用 10 万元，已用银行存款支付。交易前 B 公司为 A 公司和 C 公司的母公司，股权合并日被合并方 C 公司在最终控制方 B 公司合并财务报表中的净资产的账面价值为 10 000 万元（原母公司 B 公司未确认商誉）。A 公司在合并日的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 长期股权投资的初始投资成本为 7 000 万元
- B. 发生的评估、审计等中介费用 10 万元应计入管理费用
- C. 长期股权投资初始投资成本与支付对价的差额确认投资收益 1 000 万元
- D. 合并日不产生合并商誉

【答案】C

【解析】选项 A，初始投资成本 = $10\ 000 \times 70\% = 7\ 000$ （万元）；选项 B，评估、审计等中介费用，应计入管理费用；选项 C，同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本 7 000 万元与支付的银行存款 6 000 万元之间的差额计入资本公积——股本溢价；选项 D，同一控制下企业合并，不产生合并商誉。

（题解·75 页·单选第 2 题）2. A 公司于 2018 年 3 月 1 日与 B 公司的控股股东甲公司签订股权转让协议，A 公司定向增发本公司普通股股票给甲公司，甲公司以其所持有 B 公司 60% 的股权作为对价。A 公司于 2018 年 5 月 31 日，向甲公司定向增发 5 000 万股普通股（每股面值 1 元），并于当日办理了股权登记手续取得控制权。当日 A 公司普通股收盘价为每股 16.60 元。购买日，B 公司可辨认净资产账面价值为 100 000 万元，公允价值为 138 000 万元。此外，A 公司发生评估咨询费用 100 万元、股票发行费用 500 万元，均以银行存款支付。A 公司与甲公司在交易前不存在任何关联方关系。假定不考虑所得税等其他因素，关于 A 公司在购买日的相关处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 购买日为 2018 年 5 月 31 日
- B. 发生评估咨询费用 100 万元计入管理费用
- C. 确认资本公积（股本溢价）为 78 000 万元
- D. 购买日合并商誉为 200 万元

【答案】C

【解析】A 公司的合并成本 = $5\ 000 \times 16.6 = 83\ 000$ （万元），股票发行费用应冲减溢价收入，即资本公积（股本溢价） = $5\ 000 \times (16.6 - 1) - 500 = 77\ 500$ （万元），所以选项 C 不正确；选项 D，购买日合并商誉 = $83\ 000 - 138\ 000 \times 60\% = 200$ （万元）。

(题解·77页·多选第12题) 3. 为保障原材料供应, 2017年7月1日, 甲公司发行1 000万股普通股换取丙公司原股东持有的丙公司20%有表决权股份。甲公司取得丙公司20%有表决权股份后, 派出一名代表作为丙公司董事会成员, 参与丙公司的财务和经营决策。股份发行日, 甲公司每股股票的市场价格为2.5元, 发行过程中支付券商手续费50万元; 丙公司可辨认净资产的公允价值为13 000万元, 账面价值为12 000万元, 其差额为丙公司一项无形资产评估增值所引起。该无形资产预计尚可使用5年, 预计净残值为零, 按直线法摊销。2017年度, 丙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为1 200万元, 其中, 1月至6月实现净利润500万元; 无其他所有者权益变动事项。甲公司与丙公司在此前不存在关联方关系。假定不考虑所得税等其他因素, 2017年甲公司对丙公司投资的下列会计处理中, 正确的有()。

- A. 甲公司对丙公司的初始投资成本为2 500万元
- B. 甲公司因投资发行股票对所有者权益影响的金额为2 450万元
- C. 甲公司对初始投资成本的调整金额为100万元
- D. 甲公司期末应确认的投资收益金额为120万元

【答案】ABCD

【解析】选项A, 甲公司对丙公司的初始投资成本 $2.5 \times 1\,000 = 2\,500$ (万元); 选项B, 甲公司发行权益性证券增加股本1 000万元, 股本溢价应当扣除发行权益性证券的手续费, 增加“资本公积——股本溢价” $= (2.5 - 1) \times 1\,000 - 50 = 1\,450$ (万元), 对所有者权益的影响总金额为2 450万元; 选项C, 对初始投资成本的调整金额 $= 13\,000 \times 20\% - 2\,500 = 100$ (万元); 选项D, 期末应确认的投资收益金额 $= [(1\,200 - 500) - (13\,000 - 12\,000) / 5 \times 6 / 12] \times 20\% = 120$ (万元)。

(题解·76页·单选第5题) 4. 甲公司持有乙公司30%的有表决权股份, 能够对乙公司生产经营决策施加重大影响。2017年, 甲公司将其账面价值为500万元的商品以400万元的价格出售给乙公司, 该交易不构成业务, 有证据表明交易价格与账面价值之间的差额是由于该资产发生了减值损失。2017年年末, 该批商品尚未对外部第三方出售。假定甲公司取得该项投资时, 乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同, 双方在以前期间未发生过内部交易。乙公司2017年净利润为1 000万元。不考虑所得税等其他因素, 甲公司2017年应确认的投资收益为()万元。

- A. 300
- B. 330
- C. 370
- D. 0

【答案】A

【解析】有证据表明交易价格 400 万元与甲公司该商品账面价值 500 万元之间的差额是该资产发生了减值损失，在确认投资损益时不应予以抵销。所以应确认的投资收益 = $1\ 000 \times 30\% = 300$ （万元）。

（题解·76 页·单选第 6 题）5. A 公司有关投资业务资料如下：2016 年 1 月 1 日，A 公司对 B 公司投资，取得 B 公司 60% 的股权，初始投资成本为 46 500 万元。2018 年 6 月 30 日，A 公司将对 B 公司 50% 的股权出售给某企业，出售取得价款 41 000 万元。2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日 B 公司实现净利润 2 000 万元，B 公司其他综合收益增加 1 500 万元，假定 B 公司一直未进行利润分配。在出售 50% 的股权后，A 公司对 B 公司的持股比例为 10%。假定对 B 公司不具有控制、共同控制和重大影响，应将其作为金融资产核算，在丧失控制权之日由成本法转为金融资产核算。2018 年 6 月 30 日剩余 10% 股权的公允价值为 8 200 万元，不考虑所得税影响。A 公司在丧失控制权日影响利润表投资收益的金额是（ ）万元。

- A. 2 250
- B. 450
- C. 2 700
- D. 4 200

【答案】C

【解析】长期股权投资处置投资损益 = $41\ 000 - 46\ 500 \times 50\% / 60\% = 2\ 250$ （万元），并计入投资收益；在丧失控制权之日应按照剩余股权的公允价值（8 200 万元）确认金融资产，按照剩余股权的公允价值与原账面价值之间的差额 450 万元（ $8\ 200 - 46\ 500 \times 10\% / 60\%$ ）计入当期投资收益。影响利润表投资收益 = $2\ 250 + 450 = 2\ 700$ （万元）。即 = 60% 的股权公允价值（ $41\ 000 + 8\ 200$ ） - 60% 的股权账面价值 $46\ 500 = 2\ 700$ （万元）。

（题解·79 页·多选第 9 题）9. 下列关于金融资产与长期股权投资权益法之间相互转换的会计处理中，表述正确的有（ ）。

A. 投资方因追加投资由金融资产转换为权益法,应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本

B. 投资方因追加投资等由金融资产转换为权益法,原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益

C. 投资方因处置部分股权投资等原因由权益法转换为金融资产,处置后的剩余股权应当改按《金融工具确认和计量准则》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的账面价值为金融资产的初始投资成本

D. 投资方因处置部分股权投资等原因由权益法转换为金融资产,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益(不包括重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动)在改按金融资产核算时转为投资收益

【答案】BD

【解析】选项A,应当按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本;选项C,其初始投资成本为剩余股权投资的公允价值,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

第六章 无形资产

(题解·97页·单选第4题) 1. 甲公司于2015年7月1日购入一项无形资产,初始入账价值为600万元,该无形资产预计使用年限为10年,预计净残值为0,采用直线法摊销。2016年年末预计可收回金额为493万元,计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、净残值、摊销方法不变。2017年年末该无形资产的账面价值为()万元。

A. 325

B. 375

C. 435

D. 493

【答案】C

【解析】2016年年末计提无形资产减值准备 = $(600 - 600/10 \times 1.5) - 493 = 17$ (万元);
2016年年末的账面价值(提减值准备后) = $600 - 600/10 \times 1.5 - 17 = 493$ (万元);
2017年年末账面价值 = $493 - 493/8.5 = 435$ (万元)。

(题解·98页·单选第11题) 2. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 投资者投入无形资产的成本, 只能按投资合同或协议约定的价值确定
- B. 处置无形资产时, 不考虑税费的情况下, 应将处置收到的价款减去账面余额的差额计入资产处置损益
- C. 在土地上建造房屋时, 土地使用权的账面价值一律不需要转入所建造房屋的建造成本
- D. 如果无形资产预期不能为企业带来经济利益, 不再符合无形资产的定义, 应将其账面价值转销计入营业外支出

【答案】D

【解析】选项A, 若投资合同或协议约定的价值不公允, 那么投入无形资产的成本应按公允价值确定; 选项B, 应将处置收到的价款减去账面价值(账面余额-累计摊销-减值准备)的差额计入资产处置损益; 选项C, 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物, 土地使用权的价值应当计入所建造房屋建筑物的成本。

(题解·99页·多选第6题) 3. 下列关于无形资产会计处理的表述中, 不正确的有()。

- A. 使用寿命不确定的无形资产账面价值均应按10年平均摊销
- B. 计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时应予转回
- C. 内部产生的商誉应确认为无形资产
- D. 以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权应单独确认为无形资产

【答案】ABC

【解析】选项A, 使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间不需要进行摊销; 选项B, 无形资产减值损失一经计提, 在以后期间不得转回; 选项C, 商誉不具有可辨认性, 不属于无形资产。