

## 2017年度会计专业技术资格考试

# 中级会计实务模拟试题及参考答案

## 中级会计实务模拟试题

### 一、单项选择题

1. 下列与可供出售金融资产相关的表述中,应当直接计入发生当期损益的是( )。

A. 可供出售金融资产公允价值的增加 B. 购买可供出售金融资产时发生的交易费用 C. 可供出售债务工具减值准备在原减值损失范围内的转回 D. 以外币计价的可供出售权益工具由于汇率变动引起的价值上升

2. 下列各项有关资产和负债历史成本计量的表述中,说法错误的是( )。

A. 负债按预计期限内需要偿还的未来净现金流量的折现金额计量 B. 负债按因承担现时义务的合同金额计量 C. 资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量 D. 资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量

3. 甲公司为制造企业,其在日常经营活动中发生的下列费用或损失,应当计入存货成本的是( )。

A. 存货采购入库后发生的仓库保管人员的工资 B. 季节性停工期间发生的制造费用 C. 未使用管理用固定资产计提的折旧 D. 采购运输过程中因自然灾害发生的损失

4. 甲公司20×3年7月1日自母公司(丁公司)取得乙公司60%股权,当日,乙公司个别财务报表中净资产账面价值为3200万元。该股权系丁公司于20×1年6月自公开市场购入,丁公司在购入乙公司60%股权时确认了800万元商誉。20×3年7月1日,按丁公

司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产价值为4800万元。为进行该项交易,甲公司支付有关审计等中介机构费用120万元。不考虑其他因素,甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本是( )万元。

A. 1920 B. 2040 C. 2880 D. 3680

5. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率是17%,销售不动产适用的增值税税率是11%。2×17年1月25日甲公司以其拥有的一栋办公楼与乙公司生产的一批商品交换。交换日,甲公司换出办公楼的账面原价为800万元,累计折旧为150万元,未计提减值准备,公允价值和计税价格为1400万元,增值税税额为154万元;换入商品的成本为720万元,未计提存货跌价准备,公允价值和计税价格为1000万元,增值税税额为170万元,甲公司将其作为存货核算,甲公司另收到乙公司支付的384万元现金作为补价。假定该项交换具有商业实质,且不考虑其他因素,甲公司对该交易应确认的收益为( )万元。

A. 750 B. 620 C. 650 D. 680

6. 下列各项中,应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是( )。

A. 以低于市价向员工出售限制性股票的计划 B. 授予高管人员低于市价购买公司股票的期权计划 C. 公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划 D. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划

7. 甲公司20×3年财务报表于20×4年4月10日

对外报出。假定其20×4年发生的下列有关事项均具有重要性,甲公司应当据以调整20×3年财务报表的是( )。

A. 5月2日,自20×3年9月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准 B. 4月15日,发现20×3年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况,导致虚增20×3年利润 C. 3月12日,某项于20×3年资产负债表日已存在的未决诉讼结案,由于新的司法解释出台,甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认预计负债 D. 4月8日,因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失,导致甲公司20×3年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额

8. 下列各项中,在相关资产处置时不应转入当期损益的是( )。

A. 可供出售金融资产因公允价值变动计入其他综合收益的部分 B. 权益法核算的股权投资因享有联营企业其他所有者权益变动份额计入资本公积的部分 C. 同一控制下企业合并中股权投资入账价值与支付对价差额计入资本公积的部分 D. 自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日计入其他综合收益的部分

9. 甲公司董事会决定的下列事项中,属于会计政策变更的是( )。

A. 将自行开发无形资产的摊销年限由8年调整为6年 B. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法 C. 将账龄在1年以内应收账款的坏账计提比例由5%提高至8% D. 将符合持有待售条件的固定资产由非流动资产重分类为流动资产列报

10. 甲公司的记账本位币为人民币,外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。2016年1月20日,甲公司收到投资者的外币投资100万美元,当日的即期汇率为1美元=6.8元人民币,2016年12月31日的即期汇率为1美元=6.85元人民币。则甲公司对于该项投资,在2016年12月31日的资产负债表中列示的实收资本的金额为( )万元人民币。

A. 685 B. 680 C. 682.5 D. 0

## 二、多项选择题

1. 下列各项交易或事项中,不会影响发生当期营业利润的有( )。

A. 在建工程在达到预定可使用状态前进行负荷联合

试车发生的费用 B. 在建工程在达到预定可使用状态后发生的工程物资盘盈净收益 C. 经营租赁中出租人发生的金额较小的初始直接费用 D. 因存在一项未决诉讼预计很可能承担的诉讼费

2. 下列有关借款费用的相关表述中,说法正确的有( )。

A. 专门借款利息资本化金额与资产支出相挂钩 B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债相关的交易费用应直接计入当期损益 C. 发行一般债券支付的发行费用应计入应付债券的初始确认金额 D. 企业每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额

3. 下列有关应付债券的相关说法中,正确的有( )。

A. 发行债券时,如果债券票面利率低于市场利率,可以按低于债券票面价值的价格发行 B. 发行债券时,如果债券票面利率高于市场利率,可以按低于债券票面价值的价格发行 C. 利息调整应在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销 D. 对于一次还本付息的债券,资产负债表日按债券面值乘以票面利率计算确定的应付未付利息应贷记“应付利息”科目核算

4. 不考虑其他因素,甲公司发生的下列交易事项中,应当按照非货币性资产交换进行会计处理的有( )。

A. 以对子公司股权投资换入一项投资性物业 B. 以本公司生产的产品换入生产用专利技术 C. 以原准备持有至到期的债权投资换入固定资产 D. 定向发行本公司股票取得某被投资单位40%股权

5. 下列资产中,不需要计提折旧的有( )。

A. 已划分为持有待售的固定资产 B. 以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产 C. 因产品市场不景气尚未投入使用的外购机器设备 D. 已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的自建厂房

6. 下列各项中,不应计入发生当期损益的有( )。

A. 开发无形资产时发生的符合资本化条件的支出 B. 以公允价值计量的投资性房地产持有期间发生的公允价值变动 C. 经营用固定资产转为持有待售时其账面价值小于公允价值减去处置费用后的金额 D. 对联营企业投资的初始投资成本大于应享有投资时联营企业可辨认净资产公允价值的差额

## □ 会计考试

7. 下列各项中,持有期间内可以在原计提减值损失范围内通过损益转回的有( )。

A. 存货跌价准备 B. 应收账款坏账准备 C. 持有至到期投资减值准备 D. 可供出售债务工具投资减值准备

8. 下列各项关于承租人与融资租赁有关会计处理的表述中,正确的有( )。

A. 或有租金应于发生时计入当期损益 B. 预计将发生的履约成本应计入租入资产成本 C. 租赁期满行使优惠购买选择权支付的价款应直接冲减相关负债 D. 知悉出租人的租赁内含利率时,应以租赁内含利率对最低租赁付款额折现

9. 甲公司2016年度财务报告于2017年3月5日批准对外报出,财务报告报出前发生以下事项:2017年2月1日,甲公司收到乙公司因产品质量原因退回的商品,该商品系2016年12月5日销售;2017年2月5日,甲公司按照2016年12月份申请通过的方案成功发行公司债券;2017年2月25日,甲公司发现2016年11月20日入账的固定资产未计提折旧;2017年3月1日,提取法定盈余公积200万元。假定上述事项均具有重要性,属于甲公司2016年度资产负债表日后调整事项的有( )。

A. 乙公司因质量原因发生的退货 B. 甲公司发行公司债券 C. 固定资产未计提折旧 D. 提取法定盈余公积

10. 下列各项中,表明已售商品所有权的主要风险和报酬尚未转移给购货方的有( )。

A. 销售商品的同时,约定日后将以融资租赁方式租回 B. 销售商品的同时,约定日后将以高于原售价的固定价格回购 C. 已售商品附有无条件退货条款,但不能合理估计退货的可能性 D. 向购货方发出商品后,发现商品质量与合同不符,预计很可能发生退货

### 三、判断题

1. 企业已计提跌价准备的存货在结转销售成本时,应一并结转相关的存货跌价准备。( )

2. 企业持有交易性金融资产的时间超过一年后,应将其重分类为可供出售金融资产。( )

3. 公允价值计量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。( )

4. 甲公司授予其管理层的一份股份支付协议

中规定,今后从授予日起公司三年的平均净利润增长率达到10%,职工即可获得一定数量本公司的股票,该可行权条件属于市场条件。( )

5. 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额属于政府补助。( )

6. 职工薪酬不包括企业提供给职工配偶、子女、受赡养人等的福利。( )

7. 承租人根据租赁会计准则的规定确认的融资租赁发生的融资费用不属于借款费用。( )

8. 融资租赁不同于经营租赁,融资租赁租赁期结束后,租赁资产的所有权一定归承租人所有。( )

9. 对固定资产计提折旧涉及对固定资产预计净残值和使用寿命进行分析和判断,带有一定的不确定性,所以属于或有事项。( )

10. 民间非盈利组织对于其接受的劳务捐赠,不予确认,但应当在会计报表附注中作相关披露。( )

### 四、计算分析题

1. 甲公司为我国境内注册的上市公司,其20×6年度财务报告于20×7年3月30日对外报出。该公司20×6年发生的有关交易或事项如下:

(1)20×5年3月28日,甲公司与乙公司签订了一项固定造价合同。合同约定:甲公司为乙公司建造办公楼,工程造价为7500万元;工期为自合同签订之日起3年。甲公司预计该办公楼的总成本为6750万元。工程于20×5年4月1日开工,至20×5年12月31日实际发生成本2100万元(其中材料费用占60%,其余为人工费用,下同),预计为完成合同尚需发生成本4900万元,根据完工进度在本期确认合同收入2250万元。由于建筑材料价格上涨,20×6年度实际发生成本3200万元,预计为完成合同尚需发生成本2700万元。甲公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

(2)20×6年4月28日,甲公司董事会决议将其闲置的厂房出租给丙公司。同日,与丙公司签订了经营租赁协议,租赁期开始日为20×6年5月1日,租赁期为5年,年租金600万元,于每年年初收取。20×6年5月1日,甲公司将腾空后的厂房移交丙公司使用,当日该厂房的公允价值为8500万元。20×6年12月31日,该厂房的公允价值为9200万元。

甲公司于租赁期开始日将上述厂房转为投资性房地产并采用公允价值进行后续计量。该厂房的原价为8000万元,至租赁期开始日累计已计提折旧1280万元,月折旧额32万元,未计提减值准备。

(3)20×6年12月31日,甲公司库存A产品2000件,其中,500件已与丁公司签订了不可撤销的销售合同,如果甲公司单方面撤销合同,将赔偿丁公司2000万元。销售合同约定A产品的销售价格(不含增值税税额,下同)为每件5万元。20×6年12月31日,A产品的市场价格为每件4.5万元,销售过程中估计将发生的相关税费为每件0.8万元。A产品的单位成本为4.6万元,此前每件A产品已计提存货跌价准备0.2万元。

(4)20×6年12月31日,甲公司自行研发尚未完成但符合资本化条件的开发项目的账面价值为3500万元,预计至开发完成尚需投入300万元。该项目以前未计提减值准备。由于市场出现了与其开发相类似的项目,甲公司于年末对该项目进行减值测试,经测试表明:扣除继续开发所需投入因素预计未来现金流量现值为2800万元,未扣除继续开发所需投入因素预计的未来现金流量现值为2950万元。20×6年12月31日,该项目的市场出售价格减去相关费用后的净额为2500万元。

本题不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1):

①计算甲公司20×6年应确认的存货跌价准备金额,并说明理由;

②编制甲公司20×6年与建造合同有关的会计分录。

(2)根据资料(2),计算确定甲公司20×6年12月31日资产负债表投资性房地产项目应列示的金额。

(3)根据资料(3),计算甲公司20×6年A产品应确认的存货跌价准备金额,并说明计算可变现净值时确定销售价格的依据。

(4)根据资料(4),计算甲公司于20×6年末对开发项目应确认的减值准备金额,并说明确定可收回金额的原则。

2. 甲公司为上市公司,2×13年至2×14年发生的相关交易或事项如下:

(1)2×13年7月30日,甲公司就应收A公司账款6000万元与A公司签订债务重组合同。合同规

定:A公司以其拥有的一栋在建写字楼及一项长期股权投资偿付该项债务;A公司在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司后,双方债权债务结清。

2×13年8月10日,A公司将在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司。同日,甲公司该重组债权已计提的坏账准备为800万元;A公司该在建写字楼的账面余额为1800万元,未计提减值准备,公允价值为2200万元;A公司该长期股权投资的账面余额为2600万元,已计提的减值准备为200万元,公允价值为2300万元。

甲公司将取得的股权投资作为长期股权投资,采用成本法核算。

(2)甲公司取得在建写字楼后,委托某建造承包商继续建造。至2×14年1月1日累计新发生工程支出800万元。2×14年1月1日,该写字楼达到预定可使用状态并办理完工结算手续。

对于该写字楼,甲公司与B公司于2×13年11月11日签订租赁合同,将该写字楼整体出租给B公司。合同规定:租赁期自2×14年1月1日开始,租期为5年;年租金为240万元,每年年底支付。甲公司预计该写字楼的使用年限为30年,预计净残值为零。

2×14年12月31日,甲公司收到租金240万元。同日,该写字楼的公允价值为3200万元。

(3)2×14年12月20日,甲公司与C公司签订长期股权投资转让合同。根据转让合同,甲公司将债务重组取得的长期股权投资转让给C公司,并向C公司支付补价200万元,取得C公司一项土地使用权。

12月31日,甲公司以前以银行存款向C公司支付200万元补价;双方办理完毕相关资产的产权转让手续。同日,甲公司长期股权投资的账面价值为2300万元,公允价值为2000万元;C公司土地使用权的公允价值为2200万元。甲公司将取得的土地使用权作为无形资产核算。

(4)其他资料如下:

①假定甲公司投资性房地产均采用公允价值模式进行后续计量。

②假定不考虑增值税等相关税费的影响。

要求:

(1)计算甲公司在与A公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(2)计算A公司在与甲公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

## □ 会计考试

(3)计算甲公司写字楼在2×14年应确认的公允价值变动损益金额并编制相关会计分录。

(4)编制甲公司2×14年收取写字楼租金的相关会计分录。

(5)计算甲公司转让长期股权投资所产生的投资收益并编制相关会计分录。

### 五、综合题

1. 甲公司为一家机械设备制造企业,按照当年实现净利润的10%提取盈余公积。

2×16年3月,新华会计师事务所对甲公司2×15年度财务报表进行审计时,现场审计人员关注到其2×15年以下交易或事项的会计处理:

(1)1月1日,甲公司与乙公司签订资产转让合同。合同约定,甲公司将其办公楼以4500万元的价格出售给乙公司,同时甲公司自2×15年1月1日至2×19年12月31日可继续使用该办公楼,但每年年末需支付乙公司租金300万元,期满后乙公司收回办公楼。当日,该办公楼账面原值为6000万元,已计提折旧750万元,未计提减值准备,预计尚可使用年限为35年;同等办公楼的市场售价为5500万元;市场上租用同等办公楼需每年支付租金520万元。1月10日,甲公司收到乙公司支付的款项,并办妥办公楼产权变更手续。

甲公司会计处理:2×15年确认营业外支出750万元,管理费用300万元。

(2)10月20日,甲公司向丁公司销售M型号钢材一批,售价为1000万元,成本为800万元,钢材已发出,款项已收到。根据销售合同约定,甲公司有权在未来一年内按照当时的市场价格自丁公司回购同等数量、同等规格的钢材。截至12月31日,甲公司尚未行使回购的权利。据采购部门分析,该型号钢材市场供应稳定。

甲公司会计处理:2×15年,确认其他应付款1000万元,同时将发出钢材的成本结转至发出商品。

(3)10月22日,甲公司与戊公司合作生产销售N设备,戊公司提供专利技术,甲公司提供厂房及机器设备,N设备研发和制造过程中所发生的材料和人工费用由甲公司和戊公司根据合同规定各自承担,甲公司具体负责项目的运作,但N设备研发、制造及销售过程中的重大决策由甲公司和戊公司共同决定。N设备由甲公司统一销售,销售后甲公司需按

销售收入的30%支付给戊公司,当年,N设备共实现销售收入2000万元。

甲公司会计处理:2×15年,确认主营业务收入2000万元,并将支付给戊公司的600万元作为生产成本结转至主营业务成本。

(4)12月30日,甲公司与辛银行签订债务重组协议。协议约定,如果甲公司于次年6月30日前偿还全部长期借款本金8000万元,辛银行将豁免甲公司2×15年度利息400万元以及逾期罚息140万元。根据内部资金筹措及还款计划,甲公司预计在2×16年5月还清上述长期借款。

甲公司会计处理:2×15年,确认债务重组收益400万元,未计提140万元逾期罚息。

(5)12月31日,因合同违约被诉案件尚未判决,经咨询法律顾问后,甲公司认为很可能赔偿的金额为800万元。2×16年2月5日,经法院判决,甲公司应支付赔偿金500万元。当事人双方均不再上诉。

甲公司会计处理:2×15年末,确认预计负债和营业外支出800万元;法院判决后未调整2×15年度财务报表。

假定甲公司2×15年度财务报表于2×16年3月31日对外公布。本题不考虑增值税、所得税及其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)至(5),逐项判断甲公司会计处理是否正确,并简要说明判断依据。对于不正确的会计处理,编制相应的调整分录(合并编制“以前年度损益调整”的分录)。

(2)计算甲公司2×15年度财务报表中营业收入、营业成本项目的调整金额(减少数以“-”表示)。

2. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)2×16及2×18年发生了以下交易事项:

(1)2×16年4月1日,甲公司定向发行本公司普通股2000万股为对价,自乙公司取得A公司30%股权,并于当日向A公司派出董事,参与A公司经营决策。当日,甲公司发行股份的市场价格为5元/股,另支付中介机构佣金1000万元;A公司可辨认净资产公允价值为30000万元,除一项固定资产公允价值为2000万元、账面价值为800万元外,其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。A公司增值的固定资产原取得成本为1600万元,原预计使用年限为20年,自甲公司取得A公司股权时起仍可使用10年,采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。

A公司2×16年实现净利润2400万元,假定A公司有关损益在年度中均衡实现;2×16年4月至12月产生其他综合收益600万元。

甲公司与乙公司及A公司在发生该项交易前不存在关联方关系。

(2)2×17年1月2日,甲公司追加购入A公司30%股权并自当日起控制A公司。购买日,甲公司用作合并对价的是本公司一项土地使用权及一项专利技术。土地使用权和专利技术的原价合计为6000万元,已累计摊销1000万元,公允价值合计为12600万元。

购买日,A公司可辨认净资产公允价值为36000万元,A公司所有者权益账面价值为26000万元,差额为一项管理用无形资产公允价值大于账面价值导致。A公司所有者权益具体构成为:股本6667万元、资本公积(股本溢价)4000万元、其他综合收益2400万元、盈余公积6000万元、未分配利润6933万元。

甲公司原持有A公司30%股权于购买日的公允价值为12600万元。

(3)2×17年6月30日,甲公司将其生产的某产品出售给A公司。该产品在甲公司的成本为800万元(未计提存货跌价准备),销售给A公司的售价为1200万元(不含增值税市场价格)。

A公司将取得的该产品作为管理用固定资产,预计可使用10年,预计净残值为零,采用年限平均

法计提折旧。

截至2×17年12月31日,甲公司应收A公司上述货款尚未收到。甲公司对1年以内应收账款(含应收关联方款项)按照期末余额的3%计提坏账准备。

甲公司应收A公司货款于2×18年3月收到,A公司从甲公司购入的产品处于正常使用中。

假定本题不考虑所得税等相关税费,A公司产生的其他综合收益最终都可以转入损益。

要求:

(1)确定甲公司2×16年4月1日对A公司30%股权投资成本,说明甲公司对该项投资应采用的核算方法及理由,编制与确认该项投资相关的会计分录。

(2)计算甲公司2×16年因持有A公司30%股权应确认的投资收益,并编制2×16年与调整该项股权投资账面价值相关的会计分录。

(3)确定甲公司合并A公司的购买日、企业合并成本及应确认的商誉金额,分别计算甲公司个别财务报表、合并财务报表中因持有A公司60%股权投资应计入损益的金额,确定购买日甲公司个别财务报表中对A公司60%股权投资的账面价值并编制购买日甲公司合并A公司的调整抵销分录。

(4)编制甲公司2×17年合并财务报表时,与A公司内部交易相关的抵销分录。

(5)编制甲公司2×18年合并财务报表时,与A公司2×17年内部交易相关的抵销分录。

## 中级会计实务模拟试题参考答案

### 一、单项选择题

1. C

【解析】可供出售金融资产公允价值的增加计入其他综合收益,选项A错误;购买可供出售金融资产时发生的交易费用计入可供出售金融资产初始投资成本,选项B错误;可供出售债务工具减值准备在原减值损失范围内的转回计入资产减值损失,选项C正确;以外币计价的可供出售权益工具由于汇率变动引起的价值上升计入其他综合收益,选项D错误。

2. A

【解析】在现值计量下,负债按预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量,选项A错误。

3. B

【解析】存货采购入库后发生的仓库保管人员的工资计入管理费用,不影响存货成本,选项A错误;制造费用是一项间接生产成本,影响存货成本,选项B正确;未使用管理用固定资产计提的折旧计入管理费用,不影响存货成本,选项C错误;采购运输过程中因自然灾害发生的损失计入营业外支出,不影响存货成本,选项D错误。

## □ 会计考试

4. D

【解析】甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本=4800×60%+800=3680(万元)。

5. A

【解析】甲公司对该交易应确认的收益=1400-(800-150)=750(万元)。

6. D

【解析】选项A、B和C,是企业为获取职工服务而以股份或其他权益工具作为对价进行交易,属于以权益结算的股份支付;选项D,是企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金义务的交易,属于以现金结算的股份支付。

7. C

【解析】选项A和B,不属于日后事项期间发生的交易或事项;选项D,自然灾害导致的重大损失,属于非调整事项。

8. C

【解析】同一控制下企业合并中股权投资入账价值与支付对价差额计入资本公积——资本溢价(股本溢价),处置时不能转入当期损益。

9. B

【解析】选项A和C属于会计估计变更;选项D属于新的事项,不属于会计变更。

10. B

【解析】企业收到投资者以外币投入的资本,应当采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。即2016年12月31日甲公司资产负债表中列示的实收资本=100×6.8=680(万元人民币)。

## 二、多项选择题

1. AB

【解析】选项A,在建工程在达到预定可使用状态前,因进行负荷联合试车发生的费用,计入在建工程成本,不会影响发生当期营业利润;选项B,在建工程在达到预定可使用状态后发生的工程物资盘盈净收益,应计入营业外收入,不影响发生当期营业利润;选项C,经营租赁中出租人发生的金额较小的初始直接费用应当计入当期损益,会影响发生当期营业利润;选项D,因存在一项未决诉讼预计很可能承担的诉讼费,应计入当期损益(管理费用),会影响发生当期营业利润。

2. BCD

【解析】选项A错误,专门借款利息资本化金额与资产支出无关。

3. AC

【解析】选项B错误,发行债券时,如果债券票面利率高于市场利率,可以按高于债券票面价值的价格发行;选项D错误,对于一次还本付息的债券,资产负债表日按债券面值乘以票面利率计算确定的应付未付利息应通过“应付债券——应计利息”科目核算。

4. AB

【解析】选项C,持有至到期投资属于货币性资产,该交换不属于非货币性资产交换;选项D,发行的本公司股票属于所有者权益,不属于资产,该交换不属于非货币性资产交换。

5. AB

【解析】尚未投入使用的固定资产需要计提折旧,选项C不正确;已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,应当按照估计价值确定其成本,并计提折旧,选项D不正确。

6. ACD

【解析】选项A,开发无形资产时发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本,不影响当期损益;选项C,经营用固定资产转为持有待售时其账面价值小于公允价值减去处置费用后的金额,不做账务处理;选项D,对联营企业投资的初始投资成本大于应享有投资时联营企业可辨认净资产公允价值的差额不进行账务处理。

7. ABCD

8. ACD

【解析】选项B,履约成本实际发生时,通常计入当期损益。

9. ACD

【解析】选项A,报告年度或以前期间所售商品在日后期间退回的,属于调整事项;选项B,甲公司在资产负债表日后期间发行债券属于非调整事项;选项C,日后期间发现的前期差错,属于调整事项;选项D,日后期间提取法定盈余公积为调整事项。

10. ABCD

## 三、判断题

1. ✓

**【解析】**企业对某项存货计提了存货跌价准备,如果其中有部分存货已经销售,则企业在结转销售成本时,应同时结转对其计提的存货跌价准备。

2. ×

**【解析】**交易性金融资产与其他类别金融资产之间不能重分类。

3. ✓

4. ×

**【解析】**该可行权条件属于业绩条件中的非市场条件。

5. ×

**【解析】**政府补助的一个重要特征是直接取得资产,直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等税收优惠形式下,企业没有直接取得资产,不属于政府补助。

6. ×

**【解析】**企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

7. ×

**【解析】**承租人根据租赁会计准则的规定确认的融资租赁发生的融资费用属于借款费用。

8. ×

**【解析】**融资租赁的资产,在租赁期满后,承租人只有行使了优惠购买权,资产的所有权才属于承租人。

9. ×

**【解析】**对固定资产计提折旧虽然涉及对固定资产预计净残值和使用寿命进行分析和判断,带有一定的不确定性,但是固定资产折旧是已经发生的损耗,并且固定资产原值是确定的,其价值最终会转移到成本或者费用中的金额也是确定的,即该事项的结果是确定的,因此对固定资产计提折旧不属于或有事项。

10. ✓

#### 四、计算分析题

1. (1) ①  $20 \times 6$  年工程的完工进度  $= (2100 + 3200) / (2100 + 3200 + 2700) \times 100\% = 66.25\%$ 。

甲公司  $20 \times 6$  年应确认的存货跌价准备金额  $= [(2100 + 3200 + 2700) - 7500] \times (1 - 66.25\%) = 168.75$  (万元);

或  $= [(2100 + 3200 + 2700) - 7500] - [3200 - 7500 \times (66.25\% - 30\%) - 150] = 500 - 331.25 = 168.75$  (万元)。

理由:甲公司至  $20 \times 6$  年底累计实际发生工程成本 5300 万元  $(2100 + 3200)$ , 预计为完成合同尚需发生成本 2700 万元, 预计合同总成本大于合同总收入 500 万元  $[(2100 + 3200 + 2700) - 7500]$ , 由于已在工程施工(或存货,或损益)中确认了 331.25 万元的合同亏损,故  $20 \times 6$  年实际应确认的存货跌价准备为 168.75 万元。

② 甲公司  $20 \times 6$  年与建造办公楼相关业务的会计分录:借:工程施工——合同成本 3200;贷:原材料 1920,应付职工薪酬 1280。借:主营业务成本 3200;贷:工程施工——合同毛利 481.25,主营业务收入 2718.75  $(7500 \times 66.25\% - 2250)$ 。借:资产减值损失 168.75;贷:存货跌价准备 168.75。

(2) 甲公司  $20 \times 6$  年 12 月 31 日投资性房地产在资产负债表上列示的金额为 9200 万元。

(3)  $20 \times 6$  年 A 产品应确认的存货跌价准备金额  $= [500 \times (4.6 + 0.8 - 5)] + [1500 \times (4.6 + 0.8 - 4.5)] - (0.2 \times 2000) = 200 + 1350 - 400 = 1150$  (万元)。

计算可变现净值时所确定销售价格的依据:为执行销售合同而持有的 A 产品,应当以 A 产品的合同价格为基础计算可变现净值;超过销售合同订购数量的 A 产品,应当以 A 产品的一般销售价格(或市场价格)为基础计算可变现净值。

(4) 该开发项目应确认的减值损失  $= 3500 - 2800 = 700$  (万元)。

确定可收回金额的原则:对于在建工程、开发过程中的无形资产等,企业在预计其未来现金流量时,应当包括预期为使该类资产达到预定可使用(或者可销售)状态而发生的全部现金流出数。即按照扣除继续开发所需投入因素预计的未来现金流量现值 2800 万元与该项目的市场出售价格减去相关费用后的净额 2500 万元比较,确定该项目的可收回金额为 2800 万元,所以该开发项目应确认的减值损失  $= 3500 - 2800 = 700$  (万元)。

2. (1) 甲公司在与 A 公司债务重组过程中应确认的损益  $= (6000 - 800) - (2200 + 2300) = 700$  (万元), 即应确认营业外支出 700 万元。

借:在建工程 2200,长期股权投资 2300,坏账准备 800,营业外支出 700;贷:应收账款 6000。

(2) A 公司在与甲公司债务重组过程中应确认



## □ 会计考试

的债务重组利得(营业外收入) $=6000-(2200+2300)=1500$ (万元),因转让在建工程应确认资产转让收益(营业外收入) $=2200-1800=400$ (万元),因转让长期股权投资应确认资产转让损失 $=(2600-200)-2300=100$ (万元)(投资收益借方)。

借:应付账款 6000,投资收益 100,长期股权投资减值准备 200;贷:在建工程 1800,长期股权投资 2600,营业外收入——债务重组利得 1500、——处置非流动资产利得 400。

(3)2×14年1月1日,该写字楼的账面价值 $=2200+800=3000$ (万元),2×14年该写字楼应确认公允价值变动损益的金额 $=3200-3000=200$ (万元)。

借:投资性房地产——公允价值变动 200;贷:公允价值变动损益 200。

(4)借:银行存款 240;贷:其他业务收入 240。

(5)甲公司转让长期股权投资产生的投资收益 $=2000-2300=-300$ (万元)。借:无形资产 2200,投资收益 300;贷:长期股权投资 2300,银行存款 200。

## 五、综合题

### 1. 事项(1)会计处理不正确。

理由:对于售后租回交易形成经营租赁的情况,要视情况进行区分,该交易不是按照公允价值达成的,售价低于资产的公允价值,也低于资产的账面价值,并且该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿,应将售价低于账面价值的差额计入递延收益,并按与确认租金费用相一致的方法在租期内分摊。

售价与账面价值的差额 750 万元应确认为递延收益,期末按与确认租金费用相一致的方法在租赁期内分摊。

调整分录如下:借:递延收益 750;贷:以前年度损益调整——营业外支出 750。借:以前年度损益调整——管理费用  $150(750/5)$ ;贷:递延收益 150。

### 事项(2)会计处理不正确。

理由:因为该售后回购的回购价格是按当时的市场价格确定的,甲公司在销售时已转移了钢材所有权上的主要风险和报酬,符合收入确认的原则,所以应当确认收入结转成本。

调整分录如下:借:以前年度损益调整——主营业务成本 800;贷:发出商品 800。借:其他应付款 1000;贷:以前年度损益调整——主营业务收入 1000。

事项(3)会计处理不正确。

理由:甲公司与戊公司属于共同经营,应按各自享有的份额确认收入。

调整分录如下:借:以前年度损益调整——主营业务收入 600;贷:以前年度损益调整——主营业务成本 600。

事项(4)会计处理不正确。

理由:该项债务重组以偿还本金为前提获得的利息豁免,在实际重组前不应当确认债务重组收益;支付逾期罚息构成甲公司2×15年底的现时义务。

调整分录如下:借:以前年度损益调整——营业外收入 400;贷:长期借款(或应付利息) 400。借:以前年度损益调整——营业外支出 140;贷:其他应付款 140。

事项(5)会计处理不正确。

理由:该事项属于资产负债表日后调整事项,需要调整2×15年财务报表原先确认的预计负债。

调整分录如下:借:预计负债 800;贷:以前年度损益调整——营业外支出 300,其他应付款 500。

综合结转“以前年度损益调整”科目贷方余额 $=750-150-800+1000-600+600-400-140+300=560$ (万元)。

借:以前年度损益调整 560;贷:利润分配——未分配利润 504,盈余公积 56。

(2)营业收入调整金额 $=1000-600=400$ (万元);

营业成本调整金额 $=800-600=200$ (万元)。

2. (1)甲公司对A公司投资成本 $=2000 \times 5=10000$ (万元);该项投资应采用权益法核算,理由:甲公司向A公司董事会派出成员,参与其生产经营决策,能够施加重大影响。

借:长期股权投资 10000;贷:股本 2000,资本公积 7000,银行存款 1000。

(2)甲公司2×16年因持有对A公司30%投资应确认的投资收益 $=[2400-(2000-800)/10] \times 9 \div 12 \times 30\%=513$ (万元)。借:长期股权投资——损益调整 513、——其他综合收益 180;贷:投资收益 513,其他综合收益 180( $600 \times 30\%$ )。

(3)甲公司合并A公司的购买日为2×17年1月2日;企业合并成本 $=12600+12600=25200$ (万元);应确认的商誉 $=25200-36000 \times 60\%=3600$ (万元)。

甲公司个别财务报表应计入损益的金额 $=12600-(6000-1000)=7600$ (万元);甲公司合并财务

报表应计入损益的金额=7600+[12600-(10000+693)]+(600×30%)=9687(万元)。

购买日甲公司个别财务报表中对A公司60%股权投资的账面价值=(10000+693)+12600=23293(万元)。

购买日合并A公司的调整抵销分录:

①借:长期股权投资 1907 [12600-(10000+693)];贷:投资收益 1907。

②借:其他综合收益 180(600×30%);贷:投资收益 180。

③借:无形资产 10000(36000-26000);贷:资本公积 10000。

④借:股本 6667,资本公积 14000(4000+10000),其他综合收益 2400,盈余公积 6000,未分配利润 6933,商誉 3600;贷:长期股权投资 25200,少数

股东权益 14400。

(4)借:营业收入 1200;贷:营业成本 800,固定资产 400。借:固定资产——累计折旧 20;贷:管理费用 20。借:应付账款 1200;贷:应收账款 1200。借:应收账款——坏账准备 36;贷:资产减值损失 36。

(5)借:年初未分配利润 400;贷:固定资产 400。借:固定资产——累计折旧 60;贷:年初未分配利润 20,管理费用 40。借:应收账款——坏账准备 36;贷:年初未分配利润 36。借:资产减值损失 36;贷:应收账款——坏账准备 36。或:借:资产减值损失 36;贷:年初未分配利润 36。

本套模拟试题及解析由北大东奥提供  
东奥会计在线:<http://www.dongao.com>