

2019 年度全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务

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、选错、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 母公司是投资性主体的，对不纳入合并范围的子公司的投资应按照公允价值进行后续计量。公允价值变动应当计入的财务报表项目是（ ）。

- A. 公允价值变动收益
- B. 资本公积
- C. 投资收益
- D. 其他综合收益

【参考答案】 A

【参考解析】 如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不应予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益，即公允价值变动计入公允价值变动损益。

【出题角度】 考核合并范围的豁免

【难易度】 易

【点评】 本题考核“合并范围的豁免”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十九章第 02 讲；郭建华老师基础班第十九章第 05 讲；刘国峰老师基础班第十九章第 05 讲；魏红元老师基础班第十九章第 04 讲；陈楠老师基础班第

十九章第 01 讲；VIP 绝密预测卷（一）单选题第 13 题；VIP 绝密预测卷（二）判断题第 7 题；VIP 模拟试题（一）单选题第 1 题；VIP 模拟试题（二）综合题五（1）；VIP 魔法训练营 2019 年 7 月 21 日直播课程多选题第 6 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 459 页知识点、490 页第 8 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 171 页第 3 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 194 页第 4 题。

2.2×18 年 12 月 10 日，甲、乙公司签订了一项不可撤销合同，合同约定甲公司于 2×19 年 12 月 10 日以每台 30 万元的价格向乙公司支付 5 台 A 产品。2×18 年 12 月 31 日，甲公司库存的专门用于生产上述商品的 K 材料账面价值 100 万元，市场销售价值 98 万元，预计将 K 材料加工成上述产品加工成本 40 万元，与销售上述产品相关税费 15 万元。不考虑其他因素，2×18 年 12 月 31 日，K 材料可变现净值为（ ）万元。

- A.95
- B.98
- C.110
- D.100

【参考答案】A

【参考解析】K 材料可变现净值 = A 产成品估计售价 30×5 - 至完工估计将要发生的成本 40 - 销售产成品估计的销售费用以及相关税费 15 = 95（万元）。

【出题角度】考核存货可变现净值的确认

【难易度】易

【点评】本题考核“存货可变现净值的确认”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第二章第 04 讲；郭建华老师基础班第二章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 02 讲；刘国峰老师基础班第二章第 04 讲；魏红元老师基础班第二章第 02 讲；陈楠老师基础班第二章第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 03 讲；冯雅竹老师基础班第二章第 03 讲、私教直播班--习题密训第 01 讲；VIP 绝密预测卷（一）多选题第 15 题；VIP 绝密预测卷（二）单选题第 2 题；VIP 绝密预测卷（三）单选题第 3 题；VIP 模拟试题（一）多选题第 17 题；VIP 模拟试卷（二）单选题第 5 题、VIP 模拟试卷（三）多选题第 5 题；VIP 魔法训练营 2019 年 7 月 1 日直播课程单选题第 7 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 35 页第 4 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 25 页第 1 题、第 26 页第 7 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 33 页第 3 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 8 页第 5 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 3 页第 19 题、第 4 页第 21 题；《中级会计实务·救命稻草》第 12 页知识点。

3. 下列关于或有事项的会计处理表述，正确的是（ ）。

- A. 现时义务导致的预计负债，在资产负债表中无需复核
- B. 潜在义务导致的或有负债，不能在资产负债表中列为负债
- C. 现时义务导致的预计负债，不能在资产负债表中列为负债
- D. 或有事项形成的或有资产，应在资产负债表中列为资产

【参考答案】B

【参考解析】企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，选项 A 错误；现时义务导致的预计负债，应该在资产负债表中列为负债，选项 C 错误；或有事项形成的或有资产，不符合资产确认条件，因而不能在财务报表中确认，选项 D 错误。

【出题角度】考核或有事项概述

【难易度】易

【点评】本题考核“或有事项概述”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十二章第 02 讲；郭建华老师基础班第十二章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 17 讲；刘国峰老师基础班第十二章第 02 讲；魏红元老师基础班第十二章第 01 讲；陈楠老师基础班第十二章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 10 讲；冯雅竹老师基础班第十二章第 01 讲、私教直播班--习题密训第 05 讲。VIP 绝密预测卷（一）多选题第 17 题；VIP 绝密预测卷（三）判断题第 25 题；VIP 模拟试题（一）单选题第 15 题；VIP 模拟试题（二）单选题第 3 题；VIP 模拟试题（三）多选题第 13 题；VIP 魔法训练营 2019 年 7 月 7 日直播课程单选题第 2 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 282 页知识点、281 页例题 8、290 页第 4 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 227 页知识点、第 232 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 59 页第 333 题。

4.2×18 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 1100 万元购入乙公司当日发行的 5 年期债券，面值为 1000 万元，票面年利率为 10%，每年年末支付利息，到期偿还债券面值。甲公司将该债券投资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。该债券投资的实际年利率为 7.53%。2×18 年 12 月 31 日该债券公允价值为 1095 万元，预期信用损失 20 万元。不考虑其他因素，2×18 年 12 月 31 日，甲公司该债券投资的账面价值为（ ）万元。

- A.1095
- B.1075
- C.1082.83
- D.1062.83

【参考答案】A

【参考解析】其他债权投资按照公允价值后续计量，计提减值不影响其账面价值，因此 2×18 年 12 月 31 日，甲公司该债券投资的账面价值就等于当日公允价值，即 1095 万元，选项 A 正确。

【出题角度】考核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后续计量

【难易度】易

【点评】本题考核“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后续计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第九章第 04 讲；郭建华老师基础班第九章第 05 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 13 讲；刘国峰老师基础班第九章第 05 讲；魏红元老师基础班第九章第 04 讲；陈楠老师基础班第九章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 22 讲；冯雅竹老师基础班第九章第 07 讲、私教直播班--习题密训第 04 讲；VIP 绝密预测卷（二）判断题第 21 题；VIP 绝密预测卷（三）单选题第 1 题；VIP 模拟试题（二）多选题第 19 题；VIP 模拟

试题 (三) 多选题第 19 题; VIP 魔法训练营 2019 年 7 月 14 日直播课程单选题第 12 题、第 15 题; 跨章节测试二多选题第 22 题; 《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编) 第 171 第 4 题; 《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 97 页第 3 题。

5. 甲公司为执行政府绿色出行, 给予乘公交乘客 0.5 元/乘次的票价优惠, 公司少收入的票款由政府补贴。2×18 年 12 月, 甲公交公司实际收到乘客支付票款 800 万元。同时收到政府按乘次给予当月车票补贴 200 万元。不考虑其他因素, 甲公司 12 月应确认的营业收入为 () 万元。

A.600

B.200

C.1000

D.800

【参考答案】C

【参考解析】甲公司收到的 200 万元政府补贴实际上与日常经营活动密切相关且构成了甲公司乘车服务对价的组成部分, 应当作为收入进行会计处理, 因此甲公司 12 月应确认的营业收入 = 800 + 200 = 1000 (万元)。

【出题角度】考核政府补助概述

【难易度】易

【点评】本题考核“政府补助概述”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现: 高志谦老师基础班第十四章第 01 讲; 郭建华老师基础班第十四章第 01 讲; 李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 21 讲; 刘国峰老师基础班第十四章第 01 讲; 魏红元老

师基础班第十四章第 01 讲；陈楠老师基础班第十四章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 19 讲；冯雅竹老师基础班第十四章第 01 讲；VIP 绝密预测卷（一）单选题第 5 题、判断题第 26 题；VIP 绝密预测卷（三）单选题第 6 题；VIP 模拟试题（一）单选题第 7 题、判断题第 7 题；VIP 模拟试题（二）单选题第 7 题、判断题第 17 题；VIP 模拟试题（三）单选题第 7 题、判断题第 26 题；魔法训练营 2019 年 7 月 10 日直播课程单选题第 5 题、多选题第 3 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 345 页例题 1 和 346 页例题 2；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 284 页第 6 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 90 页第 520 题。

6. 2×18 年 12 月 20 日，甲公司以银行存款 200 万元外购一项专利技术用于 W 产品生产，另支付相关税费 1 万元，达到预定用途前的专业服务费 2 万元，宣传 W 产品广告费 4 万元。不考虑增值税及其他因素，2×18 年 12 月 20 日，该专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A.201
- B.203
- C.207
- D.200

【参考答案】B

【参考解析】广告费不属于该专利技术达到预定用途前的必要支出，因此该专利技术的入账价值 = $200 + 1 + 2 = 203$ （万元）。

【出题角度】考核外购无形资产的初始计量

【难易度】易

【点评】本题考核“外购无形资产的初始计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：①高志谦老师基础班第六章第 02 讲；②郭建华老师基础班第六章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 09 讲③刘国峰老师基础班第六章第 01 讲；④魏红元老师基础班第六章第 01 讲；⑤陈楠老师基础班第六章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 06 讲⑥冯雅竹老师基础班第六章第 01 讲、私教直播班--习题密训第 01 讲；VIP 绝密预测卷（一）单选题第 8 题；VIP 绝密预测卷（二）单选题第 2 题、单选题第 12 题；VIP 绝密预测卷（三）单选题第 12 题、判断题第 24 题；VIP 模拟试题（一）单选题第 13 题、判断题第 23 题；VIP 模拟试题（二）判断题第 26 题、多选题第 14 题；VIP 模拟试题（三）单选题第 1 题；VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程经典例题第 6 题；VIP 跨章节（测试卷一）多选题第 5 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 157 页第 1 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 113 页第 2 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 64 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 12 页第 64 题。

7.下列各项属于会计政策变更的是（ ）。

- A.长期股权投资的核算因增加投资份额由权益法改为成本法
- B.资产负债表日将奖励积分的预计兑换率由 45%变为 90%
- C.固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- D.与资产相关的政府补助由总额法改为净额法

【答案】D

【解析】选项 A，作为当期新发生事项处理；选项 B 和 C，属于会计估计变更。

【出题角度】考核会计政策变更

【难易度】易

【点评】本题考核“会计政策变更”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十七章第 01 讲；郭建华老师基础班第十七章第 01 讲；刘国峰老师基础班第十七章第 01 讲；魏红元老师基础班第十七章第 01 讲；陈楠老师基础班第十七章第 01 讲；冯雅竹老师基础班第十七章第 01 讲。

8. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司一台原价 500 万元，已计提折旧 210 万元，已计提减值准备 20 万元的固定资产出现减值迹象，经减值测试，其未来税前和税后净现金流量现值分别为 250 万元和 210 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 240 万元。不考虑其他因素，2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额为 () 万元。

- A.50
- B.30
- C.60
- D.20

【答案】D

【解析】2×18 年 12 月 31 日，该固定资产在减值测试前的账面价值 = 500 - 210 - 20 = 270 (万元)；

可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者，因此该固定资产的可收回金额为 250 万元；

2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额 = 270 - 250 = 20 (万元)，选项 D 正确。

【出题角度】考核固定资产减值准备的计提

【难易度】易

【点评】本题考核“固定资产减值准备的计提”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第八章第 02 讲；郭建华老师基础班第八章第 02 讲；刘国峰老师基础班第八章第 01 讲；魏红元老师基础班第八章第 01 讲；陈楠老师基础班第八章第 03 讲；冯雅竹老师基础班第八章第 03 讲。

9. 不属于政府会计中事业单位合并财务报表体系组成部分的是 ()。

- A. 合并资产负债表
- B. 附注
- C. 合并收入费用表
- D. 合并利润表

【答案】D

【解析】政府会计中合并财务报表至少包括合并资产负债表、合并收入费用表和附注。

【出题角度】考核政府会计合并财务报表构成

【难易度】易

【点评】本题考核“政府会计合并财务报表的构成”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅

导中均有体现：高志谦老师基础班第二十章第 02 讲；刘国峰老师基础班第二十章第 05 讲；魏红元老师基础班第二十章第 04 讲；陈楠老师基础班第二十章第 01 讲；冯雅竹老师基础班第二十章第 03 讲。

10.甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2×18 年 12 月 5 日，甲公司按每股 5 欧元的价格以银行存款购入乙公司股票 100000 股，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，当日即期汇率为 1 欧元=7.85 元人民币。2×18 年 12 月 31 日，乙公司股票的公允价值为每股 4 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.9 元人民币。该金融资产投资对甲公司 2×18 年营业利润影响金额为（ ）。

- A.减少 76.5 万人民币元
- B.减少 28.5 万人民币元
- C.增加 2.5 万人民币元
- D.减少 79 万人民币元

【答案】A

【解析】外币项目以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动和汇兑差额统一计入公允价值变动损益。该金融资产投资对甲公司 2×18 年营业利润影响金额 = $4 \times 10 \times 7.9 - 5 \times 10 \times 7.85 = -76.5$ （万人民币元），选项 A 正确。

【出题角度】考核外币非货币项目资产负债表日或结算日的会计处理

【难易度】中

【点评】本题考核“外币非货币项目资产负债表日或结算日的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中

级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十六章第 02 讲；郭建华老师基础班第十六章第 03 讲；刘国峰老师基础班第十六章第 03 讲；魏红元老师基础班第十六章第 03 讲；陈楠老师基础班第十六章第 02 讲；冯雅竹老师基础班第十六章第 03 讲。

二、多选题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每个小题备选答案中，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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答）

1. 下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年末进行减值测试的有（ ）。

- A. 使用寿命确定的无形资产
- B. 商誉
- C. 以成本模式计量的投资性房地产
- D. 使用寿命不确定的无形资产

【参考答案】 BD

【参考解析】 资产即使未存在减值迹象，至少每年年末进行减值测试的有：（1）使用寿命不确定的无形资产；（2）尚未达到可使用状态的无形资产；（3）商誉。

【点评】 本题考核“资产减值”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第八章第 01 讲；郭建华老师教材精讲第八章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 11 讲；刘国峰老师教材精讲第八章第 01 讲；魏红元老师教材精讲第八章第 01 讲；陈楠老师教材精讲第八章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 15 讲；冯雅竹老师教材精讲第八章第 01 讲、私教直播班—习题密

训第 03 讲；VIP 模拟试题（二）多选题第 15 题；VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程“资产减值”知识点经典例题-多选题第 2 题；VIP 逐章精讲 4 月 30 日课后作业单选题第 2 题、判断题第 15 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 108 页知识点、108 页例题 2、540 页第 3 题；

《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 101 页知识点、第 148 页第 2 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 52 页第 5 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 87 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 75 页第 437 题；《中级会计实务·救命稻草》第 38 页知识点。

2.企业为取得销售合同发生的且由企业承担的下列支出,应在发生时计入当期损益的有（ ）。

- A.尽职调查发生的费用
- B.投标活动发生的交通费
- C.投标文件制作费
- D.招标文件购买费

【参考答案】ABCD

【参考解析】企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等,应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

【点评】本题考核“合同取得成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师教材精讲班第十三章第 04 讲;郭建华老师教材精讲第十三章第 07 讲;

李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 20 讲;刘国峰老师教材精讲第十三章第 06 讲;魏红元老师教材精讲第十三章第 05 讲;陈楠老师教材精讲第十三章第 13 讲;吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 18 讲;冯雅竹老师教材精讲第十三章第 07 讲、私教直播班—习题密训第 06 讲;VIP 绝密预测卷(二)多选题第 8 题;VIP 魔法训练营 7 月 14 日直播课程“收入”知识点经典例题-单选题第 9 题、多选题第 8 题;VIP 逐章精讲 5 月 31 日课后作业多选题第 13 题、判断题第 21 题;《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编)第 319 页知识点及案例解析、333 页第 2 题;《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编)第 255 页知识点、第 264 页第 5 题;《中级会计实务·救命稻草》第 71 页知识点。

3.下列各项,属于会计估计的有()。

- A.收入确认时合同履约进度的确定
- B.固定资产预计使用寿命的确定
- C.无形资产预计残值的确定
- D.投资性房地产按照公允价值计量

【参考答案】ABC

【参考解析】选项 D,投资性房地产后续计量属于会计政策。

【点评】本题考核“会计估计及其变更”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师教材精讲班第十七章第 03 讲;郭建华老师教材精讲第十七章第 02 讲;李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 26 讲;刘国峰老师教材精讲第十七章第 03 讲;魏红元老师教材精讲第十七章第 03 讲;陈楠老师教材精讲第十七章第 02

讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 24 讲；冯雅竹老师教材精讲第十七章第 02 讲、私教直播班—习题密训第 07 讲；VIP 绝密预测卷（三）多选题第 7 题；VIP 模拟试卷（一）多选题第 17 题；VIP 魔法训练营 7 月 14 日直播课程“收入”知识点经典例题-判断题第 7 题；VIP 魔法训练营 7 月 17 日直播课程“会计估计”知识点经典例题-单选题第 1 题、第 2 题、多选题第 3 题；VIP 逐章精讲 6 月 17 日课后作业多选题第 12 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 409 页知识点、409 页例题 6、416 页第 3 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 336 页例题 2；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 176 页第 1 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 19 页第 3 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 33 页第 180 题。

4.企业对外币报表进行折算时,下列项目不能采用资产负债表日即期汇率进行折算的有 ()。

- A.实收资本
- B.盈余公积
- C.合同负债
- D.债权投资

【参考答案】 AB

【参考解析】所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

【点评】本题考核“外币折算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师教材精讲班第十六章第 03 讲；郭建华老师教材精讲第十六章第 04 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 25 讲；刘国峰老师教材精讲第十六章第 04 讲；魏红元老师教材精讲第十六章第 04 讲；陈楠老师教材精讲第十六章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 20 讲；冯雅竹老师教材精讲第十六章第 04 讲、私教直播班—习题密训第 06 讲；VIP 模拟试卷（一）多选题第 16 题；VIP 模拟试卷（三）单选题第 6 题；VIP 魔法训练营 7 月 10 日直播课程“外币折算”知识点经典例题-单选题第 7 题、单选题第 8 题、多选题第 4 题、多选题第 5 题、多选题第 6 题；VIP 逐章精讲 6 月 3 日课后作业单选题第 8 题、多选题第 16 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 392 页知识点、397 页第 1 题、393 页例题 17；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 318 页知识点、第 324 页第 11 题、318 页例题 3；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 224 页第 5 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 32 页 179 页、65 页第 366 题；《中级会计实务·救命稻草》第 88 页知识点。

5. 甲公司为增值税一般纳税人，下列各项中，应计入进口原材料入账价值的有（ ）。

- A. 入库前的仓储费
- B. 关税
- C. 进口环节可抵扣的增值税进项税额
- D. 购买价款

【参考答案】 ABD

【参考解析】 增值税一般纳税人，进口环节增值税进项税额可以抵扣，计入应交税费——应交增值税（进项税额），不影响原材料入账价值的计算。

【点评】本题考核“存货入账价值”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第二章第 02 讲；郭建华老师教材精讲第二章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 02 讲；刘国峰老师教材精讲第二章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第二章第 01 讲；陈楠老师教材精讲第二章第 01 讲；吴福喜老师零基础入门班第二部分第 01 讲、私教直播班—精读精讲第 02 讲；冯雅竹老师教材精讲第二章第 01 讲、私教直播班—习题密训第 01 讲；VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程“存货”知识点经典例题-单选题第 2 题、单选题第 3 题、多选题第 1 题、多选题第 2 题；VIP 逐章精讲 3 月 12 日课后作业单选题第 4 题、多选题第 13 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 25 页例题 3；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 21 页例题 5、26 页第 1 题、27 页第 4 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 27 页第 1 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 8 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 45 页第 250 题；《中级会计实务·救命稻草》第 10 页知识点。

6. 工业企业的下列现金收支中，属于筹资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 发放现金股利
- B. 债券投资收到的利息
- C. 向银行借款收到的现金
- D. 转让股权投资收到的现金

【参考答案】AC

【参考解析】选项 BD，属于投资活动产生的现金流量。

【点评】本题考核“现金流量表”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第十九章第 01 讲；郭建华老师教材精讲第十九章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 28 讲；刘国峰老师教材精讲第十九章第 04 讲；魏红元老师教材精讲第十九章第 02 讲；陈楠老师教材精讲第十九章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 25 讲；冯雅竹老师教材精讲第十九章第 01 讲、私教直播班—习题密训第 08 讲；VIP 绝密预测卷 (一) 多选题第 16 题；VIP 绝密预测卷 (二) 单选题第 8 题；VIP 模拟试题 (二) 多选题第 12 题；VIP 模拟试题 (三) 多选题第 14 题；VIP 逐章精讲 7 月 21 日课后作业单选题第 5 题；《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编) 第 549 页第 7 题；《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编) 第 389 第 1 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 18 页第 1 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 198 页第 1 题。

7.下列各项中，将影响企业以摊余成本计量的金融资产处置损益的有 ()。

- A.卖价
- B.账面价值
- C.缴纳的印花税
- D.支付给代理机构的佣金

【参考答案】 ABCD

【点评】本题考核“处置债权投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第九章第 03 讲；郭建华老师教材精讲第九章第 04 讲；李

忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 13 讲；刘国峰老师教材精讲第九章第 04 讲；魏红元老师教材精讲第九章第 03 讲；陈楠老师教材精讲第九章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 22 讲；冯雅竹老师教材精讲第九章第 05—06 讲、私教直播班—习题密训第 04 讲；VIP 绝密预测卷（一）单选题第 16 题；VIP 模拟试题（一）单选题第 10 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 207 页知识点。

8.企业重组发生的下列支出中，属于与重组有关的直接支出的有（ ）。

- A.撤销设备租赁合同的违约金
- B.留用员工的培训费
- C.设备的迁移费
- D.遣散职工安置费

【参考答案】AD

【参考解析】与重组有关的直接支出包括向辞退员工支付的自愿遣散或强制遣散费、不再使用的厂房租赁撤销费，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、将设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂的迁移费等支出。

【点评】本题考核“重组义务的计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第十二章第 02 讲；郭建华老师教材精讲第十二章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 16 讲；刘国峰老师教材精讲第十二章第 03 讲；魏红元老师教材精讲第十二章第 02 讲；陈楠老师教材精讲第十二章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 10 讲；冯雅竹老师教材精讲第十二章第 05 讲、私教直播班—习题密训第 05 讲；VIP 魔法训练营 7 月 7 日直播课程或有事项知识点经

典例题-单选题第 16 题；VIP 逐章精讲课程 5 月 24 日讲义例题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 287 页知识点、287 页例题 8；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 230 页知识点、第 229 页第例题 7、236 页第 7 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 19 页第 5 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 125 页第 5 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 24 页第 134 题、60 页 335；《中级会计实务·救命稻草》第 59 页知识点。

9. 下列关于无形资产净残值的说法，表述正确的有（ ）。

- A. 无形资产残值的估计应以资产处置时的可收回金额为基础
- B. 预计净残值发生变化的，应重新调整已计提的摊销金额
- C. 资产负债表日应对无形资产的残值进行复核
- D. 净残值高于其账面价值时，无形资产不再摊销

【参考答案】ACD

【参考解析】选项 B，预计净残值发生变化，应作为会计估计变更，不能重新调整已计提的摊销金额。

【点评】本题考核“无形资产净残值”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第六章第 04 讲；郭建华老师教材精讲第六章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 09 讲；刘国峰老师教材精讲第六章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第六章第 03 讲；陈楠老师教材精讲第六章第 03 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 07 讲；冯雅竹老师教材精讲第六章第 03—04 讲、私教直播班—习题密训第 01 讲；VIP 模拟试题（三）单选题第 8 题；VIP 绝密预测卷（二）单

选题第 2 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 157 页第 3 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 112 页知识点、116 页第 1 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 34 页第 3 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 13 页第 70 题。

10. 下列各项企业日后期间发生的事项中，属于日后非调整事项的有（ ）。

- A. 因发生火灾导致厂房毁损
- B. 发现报告年度财务报表重大差错
- C. 资本公积转增资本
- D. 发行债券

【参考答案】ACD

【参考解析】选项 B，属于日后调整事项。

【点评】本题考核“日后非调整事项”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第十八章第 03 讲；郭建华老师教材精讲第十八章第 04 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 27 讲；刘国峰老师教材精讲第十八章第 03 讲；魏红元老师教材精讲第十八章第 04 讲；陈楠老师教材精讲第十八章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 24 讲；冯雅竹老师教材精讲第十八章第 01 讲、私教直播班—习题密训第 07 讲；VIP 模拟试题（三）多选题第 18 题；VIP 逐章精讲 6 月 17 日课后作业多选题第 19 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 438 页知识点、445 页第 2 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 435 页知识点、第 435 页第 1 和第 2 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 184 页第

5 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 67 页第 375、376 题；《中级会计实务·救命稻草》第 92 页知识点。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答案正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本题最低得分零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1.对存在标的资产的亏损合同，企业应首先对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失。

【参考答案】√

【参考解析】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照规定确认减值损失。

【出题角度】考核亏损合同的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“亏损合同的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十二章第 02 讲；郭建华老师基础班第十二章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 17 讲；刘国峰老师基础班第十二章第 03 讲；魏红元老师基础班第十二章第 02 讲；陈楠老师基础班第十二章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 11 讲；冯雅竹老师基础班第十二章第 05 讲、私教直播班--习题密训第 05 讲；VIP 魔法训练营 7 月 7 日直播课程或有事项经典例题-单选题第 10 题、多选题第 57 题；VIP 逐章精讲课程 5 月 19 日讲义亏损合同例题；《中级会计实务·应

试指南》(高志谦 主编)第 285 页知识点、286 页例题 20;《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编)第 230 页知识点、第 231 页第 5 题;《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 125 页第 2 题;《中级会计实务·必刷 550 题》第 60 页第 336 题。

2.包含商誉的资产组发生的减值损失,应按商誉的账面价值和资产组内其他资产账面价值的比例进行分摊。

【参考答案】×

【参考解析】包含商誉的资产组发生的减值损失,应当按照下列顺序进行分摊,首先,抵减分摊至资产组中商誉的账面价值;其次,根据资产组中除商誉之外的其他各资产的账面价值所占比例,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

【出题角度】考核资产组减值测试

【难易度】易

【点评】本题考核“资产组的减值测试”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师基础班第八章第 03 讲;郭建华老师基础班第八章第 03 讲;李忠魁老师在 C 位夺魁班一考点精讲第 11 讲;刘国峰老师基础班第八章第 02 讲;魏红元老师基础班第八章第 02 讲;陈楠老师基础班第八章第 04 讲;吴福喜老师私教直播班一精读精讲第 16 讲;冯雅竹老师基础班第八章第 05 讲、私教直播班--习题密训第 04 讲;VIP 绝密预测卷(三)第 32 题;VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程资产减值经典例题-多选题第 5 题、判断题第 5 题;《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编)第 193 页第 2 题;《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编)第 149 页第 7 题;《中级会计实务·必刷 550 题》第 17 页第 96 题。

3.企业处置其持有的子公司部分股权后仍保留对该子公司控制权的,应重新计算合并财务报表中的商誉。

【参考答案】×

【参考解析】母公司在不丧失控制权的情况下处置对子公司的长期股权投资,合并财务报表中的商誉金额不得因母公司持股比例降低而改变。

【出题角度】考核不丧失控制权的情况下部分处置对子公司投资的处理

【难易度】易

【点评】本题考核“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司投资的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师基础班第十九章第 11 讲;郭建华老师基础班第十九章第 11 讲;刘国峰老师基础班第十九章第 14 讲;魏红元老师基础班第十九章第 10 讲;冯雅竹老师基础班第十九章第 11 讲;VIP 魔法训练营 7 月 21 日直播课程长期股权投资经典例题-多选题第 7 题。

4.对于属于前期差错的政府补助退回,企业应当按照前期差错更正进行追溯调整。

【参考答案】√

【参考解析】对于属于前期差错的政府补助退回,应当按照前期差错更正进行追溯调整。

【出题角度】考核政府补助的退回

【难易度】中

【点评】本题考核“政府补助的退回”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十四章第 01 讲；郭建华老师基础班第十四章第 03 讲；刘国峰老师基础班第十四章第 04 讲；魏红元老师基础班第十四章第 02 讲；陈楠老师基础班第十四章第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 28 讲；冯雅竹老师基础班第十四章第 03 讲；VIP 绝密预测卷（三）第 17 题、第 27 题；VIP 魔法训练营 7 月 17 日直播课程日后事项经典例题-多选题第 3 题、判断题第 5 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 361 页知识点。

5.企业的固定资产因自然灾害产生的净损失应计入资产处置损益。

【参考答案】×

【参考解析】企业的固定资产因自然灾害等原因产生的净损失应计入营业外支出。

【出题角度】考核固定资产的处置

【难易度】易

【点评】本题考核“固定资产的处置”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第三章第 06 讲；郭建华老师基础班第三章第 03 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 03 讲；刘国峰老师基础班第三章第 06 讲；魏红元老师基础班第三章第 04 讲；陈楠老师基础班第三章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 04 讲；冯雅竹老师基础班第三章第 05 讲；VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程固定资产经典例题-判断题第 3 题；VIP 逐章精讲 3 月 22 日课后作业计算分析题（9）；考试中心开通的预测试卷—判断题第 3 题。《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）

第 56 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 40 页知识点；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 20 页第 5 题；《中级会计实务·救命稻草》第 18 页知识点。

6.民间非营利组织接受捐赠的固定资产，捐赠方没有提供相关凭据的，应以公允价值计量。

【参考答案】√

【参考解析】民间非营利组织接受非现金资产，如果没有提供有关凭据的，受赠方应当按照其公允价值作为入账价值。

【出题角度】考核民间非营利组织捐赠收入的核算

【难易度】中

【点评】本题考核“民间非营利组织捐赠收入的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第二十一章第 01 讲；郭建华老师基础班第二十一章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 30 讲；刘国峰老师基础班第二十一章第 02 讲；魏红元老师基础班第二十一章第 02 讲；陈楠老师基础班第二十一章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 28 讲；冯雅竹老师基础班第二十一章第 01 讲、私教直播班—习题密训第 08 讲；VIP 魔法训练营 7 月 17 日直播课程民间非营利组织会计经典例题-单选题第 6 题；VIP 逐章精讲 6 月 27 日课后作业判断题第 17 题；考试中心开通的模拟试题二判断题第 10 题。《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 527 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 439 页第 1 题、440 页第 1 题。

7.企业用于建造厂房的专门借款,在借款费用资本化期间,其尚未动用部分存入银行取得的利息,应冲减财务费用。

【参考答案】×

【参考解析】在借款费用资本化期间内,为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益是冲减资产成本的。

【出题角度】考核专门借款利息资本化金额的确定

【难易度】中

【点评】本题考核“专门借款利息资本化金额的确定”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2019年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师基础班第十章第04讲;郭建华老师基础班第十章第04讲;李忠魁老师在C位夺魁班—考点精讲第15讲;刘国峰老师基础班第十章第05讲;魏红元老师基础班第十章第03讲;陈楠老师基础班第十章第04讲;吴福喜老师私教直播班—精读精讲第19讲;冯雅竹老师基础班第十章第02讲、私教直播班--习题密训第04讲;VIP魔法训练营7月7日直播课程借款费用经典例题-多选题第3题、第4题、判断题第5题;《中级会计实务·应试指南》(高志谦主编)第241页知识点;《中级会计实务·经典题解》(郭建华主编)第191页知识点。

8.在特定条件下,企业可以将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债重分类为以摊余成本计量的金融负债。()。

【参考答案】×

【参考解析】企业对金融负债的分类一经确定,不得变更。

【点评】本题考核“金融负债重分类”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第九章第 05 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 13 讲；刘国峰老师教材精讲第九章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第九章第 01 讲；陈楠老师教材精讲第九章第 09 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 22 讲；冯雅竹老师私教直播班—习题密训第 04 讲；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 211 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 482 页第 7 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 21 页第 5 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 96 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 56 页第 316 题。

9.以换出固定资产公允价值为基础计量换入无形资产入账价值的非货币性资产交换，换出固定资产公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。（ ）。

【参考答案】√

【参考解析】以公允价值计量的非货币性资产交换中，换出资产应确认相应的处置损益。

【点评】本题考核“以公允价值计量的非货币性资产交换”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第七章第 02 讲；郭建华老师教材精讲第七章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 10 讲；刘国峰老师教材精讲第七章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第七章第 02 讲；陈楠老师教材精讲第七章第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 08 讲；冯雅竹老师教材精讲第七章第 03 讲、私教直播班—习题密训第 03 讲；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第

174 页第 4 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 130 第 7 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 3 页第 7 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 75 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 53 页第 299 题。

10. 以换出固定资产公允价值为基础计量换入无形资产入账价值的非货币性资产交换，换出固定资产公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。（ ）。

【参考答案】√

【参考解析】以公允价值计量的非货币性资产交换中，换出资产应确认相应的处置损益。

【考查角度】考核具有商业实质的非货币性资产交换

【难度】中

【点评】本题考核的知识点在如下 2019 年中华会计网校“梦想成真”系列辅导书中有所体现：《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 174 页第 4 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 130 第 7 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 3 页第 7 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 75 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 53 页第 299 题。

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。请在指定答题区域内作答）

1. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 2×16 年至 2×18 年与 A 办公楼相关的交易或事项如下:

资料一, 2×16 年 6 月 30 日, 甲公司以银行存款 12 000 万元购入 A 办公楼, 并于当日出租给乙公司使用, 且已办妥相关手续, 租期 2 年, 500 万元/年, 租金每半年收一次。

资料二, 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司收到首期租金 250 万元, 并存入银行, 2×16 年 12 月 31 日, 该办公楼公允价值为 11 800 万元。

资料三, 2×18 年, 6 月 30 日, 租赁期满, 甲公司收回并交付本公司行政管理部门使用, 当日, 该办公楼账面价值与公允价值均为 11 500 万元, 预计尚可使用 20 年, 预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧。

本题不考虑增值税及其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司 2×16 年 6 月 30 日购入 A 办公楼的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日收到租金的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日 A 办公楼公允价值变动的会计分录。
- (4) 2×18 年 12 月 31 日, 编制甲公司收回 A 办公楼并交付本公司使用的会计分录。
- (5) 计算甲公司对 A 办公楼应计提的 2×18 年下半年折旧总额, 并编制会计分录。

【参考答案】

(1) 2×16 年 6 月 30 日, 购入办公楼:

借: 投资性房地产——成本	12 000
贷: 银行存款	12 000

(2) 2×16 年 12 月 31 日, 确认租金收入:

借: 银行存款 250

贷: 其他业务收入 250

(3) 2×16 年 12 月 31 日, 确认公允价值变动:

借: 公允价值变动损益 200

贷: 投资性房地产——公允价值变动 200

(4) 2×18 年 12 月 31 日, 收回办公楼转为自用:

借: 固定资产 11 500

投资性房地产——公允价值变动 500

贷: 投资性房地产——成本 12 000

(5) 2×18 年下半年固定资产应计提折旧额 = $11\ 500/20/2 = 287.5$ (万元)

借: 管理费用 287.5

贷: 累计折旧 287.5

【出题角度】考核采用公允模式计量的投资性房地产以及房地产的转换。

【难易度】易

【点评】本题考核“采用公允模式计量的投资性房地产以及房地产的转换”等知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现: 高志谦老师教材精讲第四章第 02-03 讲和习题精讲班专题一第 04 讲; 郭建华老师教材精讲班第四章第 01-02 讲和习题精讲班第四章第 01 讲; 李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 04 讲; 刘国峰老师教材精讲班第四章第 01-02 讲; 魏红元老师教材精讲班第四章第 02-04 讲; 陈楠老师教材精讲班第四章第 01、03-04 讲; 吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 05 讲; 冯雅竹老师教

材精讲班第四章第 02-03、05 讲、私教直播班--习题密训第 02 讲；VIP 逐章精讲 3 月 29 日课后作业计算分析题第 26 题；VIP 绝密预测卷（一）第 32 题 VIP 绝密预测卷（三）单选题第 11 题；考试中心开通的模拟试题一多选第 5 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 74 页、76 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 55 页知识点、第 60 页知识点、第 67 页第 3 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 82 页第 550 题；《中级会计实务·救命稻草》第 19 页和 20 页知识点。

2. 甲公司 2×18 年 12 月发生的与收入相关的交易或事项如下：

资料一，2×18 年 12 月 1 日，甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装合同，合同期限 2 个月，交易价格 270 万元。合同约定，当甲公司履约完毕时，才能从乙公司收取全部合同金额，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价 200 万元，安装劳务单独售价 100 万元。2×18 年 12 月 5 日，甲公司以银行存款 170 万元从丙公司购入并取得该设备的控制权，于当日按合同约定直接运抵乙公司指定地点并安装，乙公司对其验收并取得控制权，此时甲公司向客户乙销售设备履约义务已完成。

资料二，至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 48 万元（均系甲公司员工薪酬），估计还将发生安装费用 32 万元，甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于一个时段履行的履约义务，按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度，不考虑增值税及其他因素。

要求：

(1) 判断甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人，并说明理由。

(2) 计算甲公司将交易价格分摊到设备销售与安装的金額。

(3) 编制 2×18 年 12 月 5 日甲公司销售设备时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。

(4) 编制甲公司 2×18 年 12 月发生设备安装费用的会计分录。

(5) 分别计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日设备安装履约进度和应确认设备安装收入金额，并编制确认安装收入和结转安装成本的会计分录。

【参考答案】

(1) 甲公司是主要责任人。

理由：2×18 年 12 月 5 日，甲公司从丙公司购入设备并取得该设备的控制权，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。因此甲公司是主要责任人。

(2) 设备销售应分摊的交易价格 = $270 \times 200 / (200 + 100) = 180$ (万元)

设备安装应分摊的交易价格 = $270 \times 100 / (200 + 100) = 90$ (万元)

(3) 甲公司销售设备时确认销售收入并结转销售成本：

借：库存商品 170

 贷：银行存款 170

借：合同资产 180

 贷：主营业务收入——设备销售 180

借：主营业务成本——设备销售 170

 贷：库存商品 170

(4) 甲公司 12 月发生设备安装费用：

借：合同履约成本——设备安装 48

 贷：应付职工薪酬 48

(5) 2×18 年 12 月 31 日，甲公司安装履约进度 = $48 / (48 + 32) \times 100\% = 60\%$

2×18 年 12 月 31 日, 甲公司应确认安装收入金额 = $90 \times 60\% = 54$ (万元)

借: 合同资产 54

贷: 主营业务收入——设备安装 54

借: 主营业务成本——设备安装 48

贷: 合同履约成本——设备安装 48

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。答题中的金额单位用万元表示。请在指定答题区域内作答)

1. 甲公司所得税税率为 25%, 预计未来期间适用的企业所得税税率不变, 未来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, 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司递延所得税资产、负债的年初余额均为 0。

(1) 2×18 年 10 月 10 日, 甲公司以银行存款 600 万元购入乙公司股票 200 万股, 将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。

(2) 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为 660 万元。

(3) 甲公司 2×18 年度的利润总额为 1 500 万元, 税法规定, 金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额, 待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额, 除该事项外, 甲公司不存在其他纳税调整。

(4) 2×19 年 3 月 20 日, 乙公司宣告每股分派现金股利 0.3 元, 2×19 年 3 月 27 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

2×19 年 3 月 31 日，甲公司持有上述乙公司股票公允价值为 660 万元。

(5) 2×19 年 4 月 25 日，甲公司将持有的乙公司股票全部转让，转让所得 648 万元存入银行，不考虑企业所得税以外的税费及其他因素

要求：“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目

要求：

- (1) 编制甲公司 2×18 年 10 月 10 日购入乙公司股票的会计分录
- (2) 编制甲公司 2×18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资期末计量的会计分录
- (3) 分别计算甲公司 2×18 年度的应纳税所得额，当期应交所得税，递延所得税

负债和所得税费用的金额，并编制会计分录

- (4) 编制甲公司 2×19 年 3 月 20 日在乙公司宣告分派现金股利是的会计分录
- (5) 编制甲公司 2×19 年 3 月 27 日收到现金股利的会计分录
- (6) 编制甲公司 2×19 年 4 月 25 日转让乙公司股票的会计分录

【参考答案】

- (1) 2×18 年 10 月 10 日购入乙公司股票：

借：交易性金融资产——成本 600

贷：银行存款 600

- (2) 2×18 年 12 月 31 日期末计量：

借：交易性金融资产——公允价值变动 60 (660 - 600)

贷：公允价值变动损益 60

- (3) 2×18 年应纳税所得额 = 1 500 - 60 = 1 440 (万元)

2×18 年当期应交所得税 = 1 440 × 25% = 360 (万元)

2×18 年递延所得税负债 = 60 × 25% = 15 (万元)

2×18 年所得税费用 = 360 + 15 = 375 (万元)

会计分录:

借: 所得税费用 375

贷: 应交税费——应交所得税 360

递延所得税负债 15

(4) 宣告分配现金股利:

借: 应收股利 60 (200×0.3)

贷: 投资收益 60

(5) 收到发放的现金股利:

借: 银行存款 60

贷: 应收股利 60

(6) 转让乙公司股票:

借: 银行存款 648

投资收益 12

贷: 交易性金融资产——成本 600

交易性金融资产——公允价值变动 60

【出题角度】考核交易性金融资产与所得税结合

【难易度】中

【点评】本题考核“交易性金融资产与所得税结合”知识点。该题目所涉及知识

点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅

导中均有体现: 高志谦老师基础班第九章第 02 讲; 第十五章第 04 讲; 郭建华老师基

础班第九章第 05 讲; 第十五章第 02 讲; 李忠魁老师在 C 位夺魁班——考点精讲第 13

讲；刘国峰老师基础班第九章第 05 讲；第十五章第 02 讲；魏红元老师基础班第九章第 04 讲；第十五章第 03 讲；陈楠老师基础班第九章第 05 讲；第十五章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 21 讲；冯雅竹老师基础班第九章第 09 讲、第十五章第 02 讲、私教直播班—习题密训第 04 讲。VIP 绝密预测卷（一）第 31 题（1）；VIP 模拟试卷（一）第 31 题；VIP 模拟试卷（三）第 33 题；VIP 逐章精讲 6 月 11 日课后作业单选题第 8 题；VIP 通关密钥 8 月 12 日直播课程权益类投资大串联；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 200 页案例引入 1、541 页第 1 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 174 页第 1 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 60 页第 9 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 94 页第 3 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 87 页第 515 题。

2. 甲公司对乙公司股权投资相关业务如下：

(1) 资料一：2×17 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 7300 万元从非关联方取得了乙公司 20% 的有表决权股份，对其财务和经营政策具有重大影响。当日，乙公司所有者权益的账面价值为 40000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不具有关联方关系，甲公司的会计政策、会计期间和乙公司一致。

(2) 资料二：2×17 年 6 月 15 日，甲公司将生产的一项成本为 600 万元的设备销售给乙公司，销售价款 1000 万元。当日，乙公司以银行存款支付了全部货款，并将其交付给本公司专设销售机构作为固定资产立即投入使用。乙公司预计该设备使用年限 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

(3) 资料三：乙公司 2×17 年度实现的净利润为 6000 万元，因持有的其他债权投资公允价值上升计入其他综合收益 380 万元。

(4) 资料四：2×18 年 4 月 1 日，乙公司宣告分配现金股利 1000 万元；2×18 年 4 月 10 日，甲公司按其持股比例收到乙公司分配的股利并存入银行。

(5) 资料五：2×18 年 9 月 1 日，甲公司定向发行普通股股票 2000 万股（每股面值 1 元，公允价值 10 元）的方式，继续从非关联方购入乙公司 40% 的有表决权股份，至此共持有 60% 的有表决权股份，对其形成控制。该项合并不构成反向购买。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值与公允价值均为 45000 万元；甲公司原持有 20% 股权的公允价值为 10000 万元。

假定不考虑增值税和所得税等税费的影响。

要求：

(1) 判断甲公司 2×17 年 1 月 1 日甲公司是否需要调整对乙公司股权投资的初始投资成本，并编制取得投资的相关分录。

(2) 计算 2×17 年甲公司应确认的投资收益、其他综合收益的金额，以及 2×17 年末甲公司股权投资的账面价值，并编制相关分录。

(3) 编制 2×18 年 4 月 1 日甲公司在乙公司分配现金股利时的分录，以及 2×18 年 4 月 10 日甲公司收到现金股利的分录。

(4) 计算 2×18 年 9 月 1 日甲公司股权投资由权益法转为成本法时应确认的初始投资成本，并编制相关分录。

(5) 计算 2×18 年 9 月 1 日甲公司应确认合并成本和商誉。

【参考答案】

(1) 需要调整。

甲公司应确认初始投资成本 = 7300 (万元)

当日应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = $40000 \times 20\% = 8000$ (万元)

初始投资成本小于可辨认净资产公允价值的份额, 因此应调整长期股权投资账面价值, 同时确认营业外收入, 分录为:

借: 长期股权投资——投资成本 8000

贷: 银行存款 7300

营业外收入 700

(2) 乙公司调整后净利润 = $6000 - (1000 - 600) + (1000 - 600) / 10 / 2 = 5620$

(万元)

甲公司应确认投资收益 = $5620 \times 20\% = 1124$ (万元)

应确认其他综合收益 = $380 \times 20\% = 76$ (万元)

甲公司长期股权投资期末账面价值 = $8000 + 1124 + 76 = 9200$ (万元)

分录为:

借: 长期股权投资——损益调整 1124

贷: 投资收益 1124

借: 长期股权投资——其他综合收益 76

贷: 其他综合收益 76

(3) 甲公司确认现金股利:

借: 应收股利 200

贷: 长期股权投资——损益调整 $(1000 \times 20\%)$ 200

甲公司收到现金股利:

借：银行存款 200

贷：应收股利 20

(4) 甲公司应确认初始投资成本 = $(8000 + 1124 + 76 - 200) + 2000 \times 10 = 29000$ (万元)

分录为：

借：长期股权投资 29000

贷：股本 2000

资本公积 18000

长期股权投资——投资成本 8000

——损益调整 924

——其他综合收益 76

(5) 甲公司应确认合并成本 = $10000 + 2000 \times 10 = 30000$ (万元)

合并商誉 = $30000 - 45000 \times 60\% = 3000$ (万元)

【点评】本题考核“长期股权投资权益法转成本法”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级会计职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲班第五章第 10 讲、第十九章第 09 讲、私教直播班—专题密训第 01 讲；郭建华老师教材精讲第五章第 08 讲、第十九章第 04 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 08、09 讲；刘国峰老师教材精讲第五章第 11 讲、第十九章第 09 讲；魏红元老师教材精讲第五章第 05 讲、第十九章第 12 讲；陈楠老师教材精讲第五章第 10 讲、第十九章第 03 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲 13、14 讲；冯雅竹老师教材精讲第五章第 10 讲、第十九章第 10 讲、私教直播班—习题密训 02、03 讲；《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编) 第 118 页案例

引入、133 页第 1 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 97 页第 2 题；
《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 37 页第 1 题；《中级会计实务·同步
机考题库一本通》第 45 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 83 页第 507 题；
《中级会计实务·救命稻草》第 25、26、30 页知识点。

文中试题为考生回忆版，仅供参考！如有出入请以官方公布为准。

