

长按识别下方二维码到  
正保会计网校中级会计职称公众号  
可下载更多会计考试资料及了解中级考试新动态



### 2024 年《中级会计实务》全真模拟试卷（一）

#### 一、单项选择题

1. 企业采用股票期权方式激励职工，在等待期内每个资产负债表日对取得职工提供的服务进行计量的基础是（ ）。
  - A. 授予日股票期权的公允价值
  - B. 行权日股票期权的公允价值
  - C. 可行权日股票期权的公允价值
  - D. 等待期内每个资产负债表日股票期权的公允价值
2. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司某项固定资产计提减值准备前的账面价值为 1000 万元，公允价值为 980 万元，预计处置费用为 80 万元，预计未来现金流量的现值为 1050 万元。2×18 年 12 月 31 日，甲公司应对该项固定资产计提的减值准备金额为（ ）万元。
  - A. 0
  - B. 20
  - C. 50
  - D. 100
3. 甲公司出资 1 000 万元，取得了乙公司 80% 的控股权，假如购买股权时乙公司的净资产账面价值为 1 500 万元，公允价值为 1 600 万元，甲、乙公司合并前后不受同一方控制。则甲公司确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。
  - A. 1 000
  - B. 1 500
  - C. 800
  - D. 1 200
4. 某工业企业为增值税一般纳税人，2×20 年 4 月购入 A 材料 1 000 公斤，增值税专用发票上注明的买价为 30 000 元，增值税额为 3 900 元，该批 A 材料在运输途中发生 1% 的合理损耗，实际验收入库 990 公斤，在入库前发生挑选整理费用 300 元。该批入库 A 材料的实际总成本为（ ）元。
  - A. 33 858
  - B. 29 997
  - C. 30 300
  - D. 34 200
5. 某公司 20×9 年初购入一项专利权，价值 1 000 万元，预计使用寿命 10 年，按直线法摊销，预计

- 净残值为零。20×9 年末计提了无形资产减值准备 100 万元，那么 2×10 年末无形资产的账面余额为（ ）万元。
- A. 800  
B. 811.11  
C. 700  
D. 1 000
6. A 公司为建造厂房屋于 2×19 年 4 月 1 日从银行借入 2 000 万元的专门借款，借款期限为 2 年，年利率为 6%。2×19 年 7 月 1 日 A 公司采用出包的方式委托 B 公司为其建造厂房，并预付了 1 000 万元的工程款，厂房实体建造工作于当日开始，该工程因发生工程安全事故，在 2×19 年 8 月 1 日至 11 月 30 日中断施工，12 月 1 日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。2×19 年将未动用资金进行暂时性投资，获得的投资收益为 10 万元，其中，下半年获得的投资收益为 6 万元（假定下半年每月实现的收益均衡），该项厂房建造工程在 2×19 年度应予资本化的利息金额为（ ）万元。
- A. 18  
B. 84  
C. 20  
D. 80
7. 甲企业按国家规定享受增值税先征后返的税收优惠政策，2×19 年实际缴纳增值税 400 万元，实际返还增值税 200 万元。甲企业取得政府补助时，应编制的会计分录是（ ）。
- A. 借：银行存款 200  
    贷：其他收益 200  
B. 借：其他应收款 200  
    贷：递延收益 200  
C. 借：其他应收款 200  
    贷：其他收益 200  
D. 借：银行存款 200  
    贷：递延收益 200
8. 2×18 年 10 月，某电器商场举行促销活动，规定顾客购物每满 100 元积 10 分，每个积分可在次月起在购物时抵减 1 元。截至 2×18 年 10 月 31 日，客户共购买了 80 000 元的笔记本电脑，可获得 8 000 个积分。根据历史经验，该商场估计该积分的兑换率为 95%。上述金额均不包含增值税，不考虑其他因素。则商场销售该笔记本电脑时，笔记本电脑应分摊的交易价格为（ ）元。（计算结果保留整数位）
- A. 0  
B. 6 941  
C. 80 000  
D. 73 059
9. 2×20 年 1 月 1 日，A 公司与 B 公司签订一份租赁协议，协议约定，A 公司从 B 公司租入一栋办公楼，租赁期开始日为 2×20 年 1 月 1 日，租赁期限为 5 年，年租金 50 万元，于每年年末支付。A 公司预计租赁结束时恢复该办公楼租赁前使用状态将要发生的支出为 20 万元，租赁合同中约定的租赁内含利率为 8%，已知： $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$ ； $(P/F, 8\%, 5) = 0.6806$ 。假定不考虑其他因素，A 公司于租赁期开始日应确认的使用权资产金额为（ ）万元。
- A. 213.25  
B. 199.64  
C. 250

D. 270

10. 2×22 年 5 月 1 日, 甲公司与 B 公司达成债务重组协议, B 公司以其所持 A 公司股票投资偿还所欠甲公司货款。2×22 年 5 月 10 日双方办理完成资产转让手续, 当日该股票投资的公允价值为 750 万元, 甲公司应收 B 公司的账款为 850 万元, 已计提坏账准备 50 万元, 公允价值为 780 万元。甲公司取得该股票投资后将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。不考虑其他因素, 甲公司因该事项确认的损益金额为 ( ) 万元。

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

## 二、多项选择题

1. 下列关于以现金结算的股份支付的会计处理表述中, 正确的有 ( )。

- A. 除了立即可行权的股份支付外, 股份支付在授予日不进行会计处理
- B. 等待期内每个资产负债表日应确认相关成本费用和应付职工薪酬
- C. 等待期内按照每个资产负债表日权益工具的公允价值和预计行权数量为基础计算或修正成本费用
- D. 等待期内每个资产负债表日应确认权益工具的预计行权数量变动

2. 下列有关固定资产后续支出的论断中, 错误的有 ( )。

- A. 固定资产改良支出应计入当期损益
- B. 生产设备的大修理支出应计入当期管理费用
- C. 固定资产的大修理费用, 符合固定资产确认条件的部分, 应予以资本化
- D. 改良生产设备时领用了原材料, 则原材料当初匹配的进项税应转入工程成本

3. 下列项目中, 应确认递延所得税负债的有 ( )。

- A. 固定资产账面价值大于其计税基础
- B. 交易性金融资产账面价值大于其计税基础
- C. 预计负债账面价值大于其计税基础
- D. 合同负债账面价值大于其计税基础

4. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 下列有关业务中, 应贷记“投资收益”科目的有 ( )。

- A. 持有期间被投资方宣告发放现金股利
- B. 持有期间计提债券利息
- C. 资产负债表日, 该项金融资产的市价大于其账面价值
- D. 该项金融资产售价大于其账面价值的差额

5. M 公司是 N 公司的母公司, 2×18 年 M 公司销售一批商品给 N 公司, 售价为 80 万元, 成本为 60 万元。N 公司购入后当作存货核算, 当期并未将其售出, 年末该存货的可变现净值为 66 万元。M 公司和 N 公司适用的所得税税率均为 25%。不考虑其他因素, M 公司 2×18 年末编制合并财务报表时应编制的抵销分录有 ( )。

- A. 借: 营业收入 80  
    贷: 营业成本 80
- B. 借: 营业成本 20  
    贷: 存货 20

- C. 借：存货 14  
    贷：资产减值损失 14
- D. 借：所得税费用 1.5  
    贷：递延所得税资产 1.5
6. 甲公司因违约于 2×18 年 11 月被乙公司起诉，该项诉讼在 2×18 年 12 月 31 日尚未判决，甲公司认为很可能败诉并赔偿，且赔偿金额能够可靠计量。2×19 年 2 月 15 日财务报告批准报出之前，法院判决甲公司需要偿付乙公司的经济损失，甲公司不再上诉并支付了赔偿款项。针对该事项，甲公司应做的会计处理包括（ ）。  
A. 按照日后调整事项处理原则调整相关项目  
B. 调整 2×18 年度利润表及所有者权益变动表相关项目  
C. 调整 2×18 年 12 月 31 日现金流量表正表相关项目  
D. 调整 2×18 年 12 月 31 日资产负债表相关项目
7. 下列各项中，不属于与企业重组有关的直接支出的有（ ）。  
A. 特定固定资产的减值损失  
B. 强制遣散支出  
C. 将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂发生的支出  
D. 推广公司新形象的营销成本
8. 政府单位对财政直接支付方式购置固定资产的账务处理，涉及的会计科目有（ ）。  
A. 固定资产  
B. 事业支出  
C. 财政拨款预算收入  
D. 财政拨款收入
9. 企业发生的下列各项交易或事项中，应计入应付职工薪酬科目贷方的有（ ）。  
A. 实际发放自产品给职工  
B. 计提职工工资费用  
C. 计提辞退福利费用  
D. 实际发放工资费用
10. 下列各项中不应划分为持有待售资产的有（ ）。  
A. 拟于近期出售的以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产  
B. 已签订不可撤销转让合同拟于 3 个月后出售并采用成本模式进行后续计量的投资性房地产  
C. 董事会已作出决议将出售的固定资产，但目前尚未找到意向购买者  
D. 董事会已作出决议将予以报废的固定资产

### 三、判断题

1. 权益法下被投资方除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，应该是调整长期股权投资账面价值，同时确认资本公积。（ ）
2. 在资产负债表日，不论是否有减值迹象，企业都应当对总部资产进行减值测试。（ ）
3. 因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司合并日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。（ ）
4. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露。（ ）
5. 一般情况下，民间非营利组织提供服务的收入为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使

用设置了限制。( )

6. 采用预收款方式销售商品时, 企业通常应在发出商品时确认收入, 在此之前预收的货款应确认为合同负债。( )

7. 企业对其某些变更, 难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计政策变更处理。( )

8. 企业记账本位币发生变更的, 其比较财务报表应当以变更当日的即期汇率折算所有资产负债表和利润表项目。( )

9. 以公允价值计量的非货币性资产交换, 企业换出投资性房地产的公允价值与账面价值的差额, 应计入投资收益。( )

10. 对于违反《会计法》并受到行政处罚五年内不得从事会计工作的人员, 处罚期届满前, 单位不得聘用其从事会计工作。( )

#### 四、计算分析题

1. 甲公司增值税一般纳税人, 存货、动产适用的增值税税率为 13%, 不动产适用的增值税税率为 9%。2×19 年准备自行建造一幢厂房, 发生的与厂房相关的交易或事项如下:

资料一: 2×19 年 1 月 10 日, 甲公司用银行存款购入工程物资一批, 增值税专用发票上注明的金额为 50 万元, 增值税税额为 6.5 万元。

资料二: 截至 2×19 年 6 月 30 日, 工程共领用工程物资 40 万元(不含增值税), 领用生产用原材料一批, 成本为 6.4 万元, 未计提存货跌价准备。辅助生产车间为工程提供劳务支出 5 万元, 计提工程人员工资 9.58 万元。此时, 工程达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算手续, 工程按暂估价值结转固定资产成本。

资料三: 2×19 年 7 月 1 日, 甲公司将剩余工程物资转为原材料。2×19 年 7 月 15 日, 该项工程决算实际成本为 80 万元, 经查其与暂估成本的差额为应付职工工资。假定增值税进项税额在取得资产时进行一次性抵扣, 不考虑其他相关税费。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 编制甲公司 2×19 年 1 月 10 日购入工程物资的会计分录。

(2) 编制甲公司截至 2×19 年 6 月 30 日达到预定可使用状态发生的所有相关会计分录。

(3) 编制甲公司 2×19 年 7 月发生的相关会计分录。

2. A 公司采用公允价值模式计量投资性房地产, 有关资料如下:

资料一: 2×10 年 11 月 10 日 A 公司与 B 公司签订协议, 将自用的办公楼出租给 B 公司, 租期为 3 年, 每年租金为 500 万元, 于每年年末收取, 2×11 年 1 月 1 日为租赁期开始日, 2×13 年 12 月 31 日到期。2×11 年 1 月 1 日该办公楼的公允价值为 9 000 万元, 账面原值为 30 000 万元, 已计提的累计折旧为 20 000 万元, 未计提减值准备。各年年末均收到租金并存入银行。

资料二: 2×11 年 12 月 31 日该办公楼的公允价值为 12 000 万元。

资料三: 2×12 年 12 月 31 日该办公楼的公允价值为 18 000 万元。

资料四: 2×13 年 12 月 31 日租赁协议到期, A 公司以 30 000 万元的价格出售该办公楼, 款项已收存银行。(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)

(1) 编制 A 公司转换日转换房地产的有关会计分录。

(2) 编制 A 公司 2×11 年收到租金、2×11 年 12 月 31 日调整投资性房地产账面价值的会计分录, 同时计算影响 2×11 年营业利润的金额。

(3) 编制 A 公司 2×12 年 12 月 31 日调整投资性房地产账面价值的会计分录, 说明 2×12 年 12 月 31 日资产负债表中“投资性房地产”项目的列示金额。

(4) 编制 A 公司 2×13 年 12 月 31 日处置投资性房地产的相关会计分录, 并计算出出售投资性房地产时影响营业利润的金额。

## 五、综合题

1. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 适用的所得税税率为 25%。2×22 年甲公司发生的与销售产品相关的交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 2 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 向其销售 100 件 A 产品, 该批产品的不含税售价为 300 万元, 成本为 180 万元, 款项已收取。甲公司承诺该批产品自售出起一年内如果发生非意外事件造成的故障或质量问题, 甲公司负责免费保修; 同时, 还承诺免费提供两年延保服务, 市场上单独购买两年延保服务需要支付 10 万元。根据相关法律规定, A 产品的法定质保为一年。甲公司根据以往经验估计 A 产品在法定保修期内很可能发生的保修费用为 5 万元。税法规定, 与产品售后服务相关的费用可以在实际发生时税前扣除。

资料二: 2×22 年 11 月 1 日, 甲公司与丙公司签订合同, 向其销售 B 产品 1000 件, 单位不含税销售价格为 0.8 万元, 单位成本为 0.5 万元, 产品已经发出, 增值税专用发票已开具, 销售款项已收存银行。根据销售合同约定, 在 2×23 年 2 月 1 日之前丙公司有权退还产品。当日, 甲公司根据以往经验估计该批 B 产品的退货率为 10%。

资料三: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司收到丙公司退回的 50 件 B 产品, 并以银行存款退还相应的销售款和增值税款。假定此事项不考虑所得税影响。

(1) 根据资料一, 判断甲公司销售 A 产品的合同中包含几项履约义务, 计算各单项履约义务应分摊的交易价格, 并编制甲公司确认收入、结转成本的会计分录。

(2) 根据资料一, 编制甲公司对预计很可能发生的法定保修费用的会计分录、以及因其产生的递延所得税的会计分录。

(3) 根据资料二, 编制甲公司 2×22 年 11 月 1 日销售 B 产品的会计分录。

(4) 根据资料三, 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日收到退回的 B 产品的会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×22 年发生业务如下:

资料一: 10 月 1 日, 甲公司以一项设备(固定资产)和一项专利权(无形资产), 换取 A 公司持有的乙公司 40% 的股权投资和持有丙公司 5% 的股权投资, 取得后将乙公司股权投资作为长期股权投资确认, 并按照权益法核算, 将对丙公司的股权投资指定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。假定该交换具有商业实质, 当日办妥相关资产所有权转移手续。

资料二: 甲公司换出设备的原值为 400 万元, 已计提折旧 80 万元, 公允价值为 350 万元, 适用的增值税税率为 13%; 换出专利权的原值为 300 万元, 已计提摊销 60 万元, 公允价值为 300 万元, 假定符合免税条件。

资料三: A 公司持有的乙公司 40% 的股权投资账面价值为 410 万元, 公允价值为 450 万元; 持有的丙公司 5% 的股权投资账面价值等于公允价值, 均为 150 万元。

资料四: A 公司向甲公司支付银行存款 95.5 万元。甲公司为取得乙公司股权投资发生交易费用 15 万元, 为取得丙公司股权投资发生交易费用 2 万元, 为处置设备发生清理费用 9 万元, 均以银行存款支付。当日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 1 200 万元, 账面价值为 1 100 万元, 其差额为一项存货评估增值引起。

资料五: 2×22 年 10 月 1 日至 12 月 31 日, 乙公司实现净利润 300 万元; 评估增值的存货对外出售 80%; 因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的公允价值变动确认其他综合收益 50 万元。

资料六: 2×22 年末, 甲公司所持丙公司股权投资的公允价值为 175 万元。

不考虑其他因素。

（“长期股权投资”“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目）

（1）分别计算甲公司换入其他权益工具投资和长期股权投资的入账价值。

甲公司换入资产的总成本=换出资产的公允价值（350+300）-收到的含税补价 95.5+换出资产的增值税销项税额  $350 \times 13\%$  - 换入资产的增值税进项税额 0=600（万元），然后减去换入金融资产的公允价值 150 万元，再加上为换入长期股权投资支付的相关税费，就是其初始投资成本。

（2）计算甲公司换出各项资产确认的处置损益金额。

（3）编制甲公司 2×22 年非货币性资产交换的相关会计分录。

（4）计算甲公司 2×22 年末持有乙公司股权投资的账面价值，并编制权益法核算的相关会计分录。

（5）编制 2×22 年末甲公司所持丙公司股权投资确认公允价值变动的会计分录。



## 答案部分

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】A

【答案解析】采用股票期权方式激励职工，为权益结算的股份支付，应该在等待期内每个资产负债表日以授予日股票期权的公允价值为基础计量。

## 2. 【正确答案】A

【答案解析】公允价值减去处置费用后的净额=980-80=900（万元），预计未来现金流量现值为1050万元，所以可收回金额为1050万元，大于账面价值1000万元，说明没有发生减值，所以不需要计提减值准备。

## 3. 【正确答案】A

【答案解析】因为甲、乙公司合并前后不受同一方控制，所以属于非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本就是其合并成本，根据此题条件，应该为出资额1000万元。

会计分录为：

借：长期股权投资       1 000  
    贷：银行存款           1 000

非同一控制下的企业合并，个别报表中采用成本法核算，不需要对初始投资成本调整。

## 4. 【正确答案】C

【答案解析】因为本企业属于一般纳税人，所以增值税进项税额可以抵扣，不计入存货成本；运输途中发生的合理损耗要计入存货成本，所以不需扣除。该批入库A材料的实际总成本=30 000+300=30 300（元）。

## 5. 【正确答案】D

【答案解析】无形资产摊销和减值时的会计分录分别是：

借：管理费用等  
    贷：累计摊销  
借：资产减值损失  
    贷：无形资产减值准备

“账面价值”与“账面余额”是两个不同的概念。

账面价值是指某科目（通常是资产类科目）的账面余额减去相关备抵项目后的净额。如应收账款账面余额减去相应的坏账准备后的净额为账面价值。

账面余额是指某科目的账面实际余额，不扣除作为该科目备抵的项目（如累计折旧、相关资产的减值准备等）。

和固定资产类似，无形资产摊销、减值准备均不减少无形资产账户的金额，所以无形资产的账面余额就是无形资产的账面原价1000万元。

区分无形资产：

无形资产账面价值=无形资产的原价-计提的减值准备-累计摊销；

无形资产账面余额=无形资产的账面原价；

无形资产账面净值=无形资产的摊余价值=无形资产原价-累计摊销。

## 6. 【正确答案】A

【答案解析】借款费用开始资本化的时点是2×19年7月1日，因为此时满足借款费用已经发生、资产已经支出以及构建活动已经开始的条件。2×19年8月1日发生工程安全事故导致工程中断，

中断时间为连续的 4 个月，应该暂停资本化。所以此题中资本化的期间只有两个月，即 7 月份和 12 月份。所以该项厂房的建造工程在 2×19 年度应予资本化的利息金额=资本化期间的利息费用-资本化期间的投资收益=2 000×6%×2/12-6×2/6=18（万元）。

7. 【正确答案】A

【答案解析】采用即征即退、先征后退、先征税后返还的所得税、消费税、增值税、教育费附加、城建税等，都属于与收益相关的政府补助。且取得的增值税退税只能采用总额法核算，应该在取得时计入当期损益。即：

借：银行存款 200

贷：其他收益 200

【提示】总额法下：与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，直接计入当期损益（其他收益、营业外收入）；与收益相关的补助用于补偿未来期间将发生的费用支出，先计入递延收益，然后分摊到当期损益（其他收益、营业外收入）。

8. 【正确答案】D

【答案解析】客户购买商品的单独售价合计为 80 000 元，考虑积分的兑换率，该商场估计积分的单独售价为 7 600 元（8 000×95%），因此笔记本电脑应分摊交易价格=[80 000/（80 000+7 600）]×80 000=73 059（元）；积分分摊的交易价格=[7 600/（80 000+7 600）]×80 000=6 941（元）。

9. 【正确答案】A

【答案解析】应确认的使用权资产金额=50×3.9927+20×0.6806≈213.25（万元）。

账务处理如下：

借：使用权资产 213.25

    租赁负债——未确认融资费用 50.36

贷：租赁负债——租赁付款额（50×5）250

    预计负债 13.61

10. 【正确答案】B

【答案解析】债权人受让金融资产的，应将金融资产公允价值与债权终止确认时的账面价值之间的差额，计入投资收益，即甲公司因该事项确认的损益金额=750-（850-50）=-50（万元）。

甲公司的会计分录为：

借：交易性金融资产 750

    坏账准备 50

    投资收益 50

贷：应收账款 850

题目没有告知 B 公司该股票投资是作为何种资产核算的，所以无法写出 B 公司的具体会计分录。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCD

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，固定资产改良支出，通常满足资本化条件，应计入固定资产成本；选项 B，生产设备的大修理支出如果符合资本化条件应计入设备成本；选项 D，领用原材料不管是用于动产还是不动产，进项税都是可以抵扣的，不计入设备成本。

3. 【正确答案】AB

【答案解析】资产账面价值大于其计税基础的差额和负债账面价值小于其计税基础的差额，应作为应纳税暂时性差异，确认为递延所得税负债；负债的账面价值大于其计税基础和资产的账面价值小

于其计税基础的差额，应作为可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产，故选项 AB 符合题意。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，应贷记“公允价值变动损益”科目。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 C，N 公司个别财务报表中存货期末成本为 80 万元，可变现净值为 66 万元，计提资产减值损失 14 万元，集团角度存货期末成本为 60 万元，可变现净值为 66 万元，未发生减值，因此需抵销个别财务报表中确认的资产减值损失。

选项 D，正确分录应是：

借：递延所得税资产 1.5

贷：所得税费用 1.5

个别财务报表中因计提减值，确认递延所得税资产 3.5 万元（ $14 \times 25\%$ ），集团角度期末存货账面价值为 60 万元，计税基础 = 售价  $80 \times$  剩余存货  $100\% = 80$ （万元），产生可抵扣暂时性差异 20 万元，应确认递延所得税资产 5 万元（ $20 \times 25\%$ ），因此合并财务报表中需补确认递延所得税资产 1.5 万元（ $5 - 3.5$ ）。

6. 【正确答案】ABD

【答案解析】该事项属于日后调整事项，应调整报告年度报表的相关项目。涉及现金收支项目的，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】本题考核重组义务的会计核算。与重组有关的直接支出包括：自愿遣散、强制遣散、不再使用的厂房的租赁撤销费。直接支出不包括特定固定资产的减值损失、将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂、推广公司新形象的营销成本等支出。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】对于由财政直接支付的购置固定资产的业务，政府单位在预算会计中应借记“事业支出”，贷记“财政拨款预算收入”，同时在财务会计中借记“固定资产”，贷记“财政拨款收入”。

9. 【正确答案】BC

【答案解析】计提职工薪酬，应付职工薪酬增加，贷记应付职工薪酬科目；实际发放时，应付职工薪酬减少，借记应付职工薪酬科目。选项 A 和 D，计入应付职工薪酬的借方。

相关会计处理如下：

选项 A，实际发放自产品给职工：

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时结转成本：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

如果涉及消费税的还需做如下分录：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

选项 B，计提职工工资费用

借：管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬

选项 C, 计提辞退福利费用

借: 管理费用

贷: 应付职工薪酬

选项 D, 实际发放工资费用

借: 应付职工薪酬

贷: 银行存款

10. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A、C, 均未获得确定的购买承诺, 不满足持有待售类别的划分条件; 选项 D, 企业不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别, 因为其账面价值主要通过持续使用而非出售收回的。

### 三、判断题

1. 【正确答案】Y

2. 【正确答案】N

【答案解析】本题考核总部资产减值测试。在资产负债表日, 如果有迹象表明某项总部资产可能发生减值的, 企业应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额, 然后将其与相应的账面价值相比较, 据以判断是否需要确认减值损失。

3. 【正确答案】N

【答案解析】因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并利润表时, 应当将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

4. 【正确答案】Y

【答案解析】或有负债因为不满足负债确认的条件, 所以不能在资产负债表中确认, 只能在报表附注中予以披露。

5. 【正确答案】Y

6. 【正确答案】Y

【答案解析】合同负债是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。预收款时, 借记银行存款, 贷记合同负债, 增加了负债。

7. 【正确答案】N

【答案解析】企业对其某些变更, 难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计估计变更处理, 不按会计政策变更处理。

8. 【正确答案】N

【答案解析】企业记账本位币发生变更的, 其比较财务报表应当以可比当日的即期汇率折算所有资产负债表和利润表项目。

【提示】可比当日, 是指以前年度的同一日期, 比如变更当日是 2019 年 1 月 1 日, 如果 2019 年报表比较列报 2018 年报表项目数据, 那么 2018 年 1 月 1 日就是可比当日。

9. 【正确答案】N

【答案解析】投资性房地产的公允价值计入其他业务收入, 账面价值计入其他业务成本。

10. 【正确答案】Y

### 四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】

借: 工程物资

50

应交税费——应交增值税(进项税额) 6.5

贷：银行存款 56.5 (2分)

(2) 【正确答案】

借：在建工程——厂房 40  
 贷：工程物资 40 (1分)  
 借：在建工程——厂房 6.4  
 贷：原材料 6.4 (1分)  
 借：在建工程——厂房 5  
 贷：生产成本——辅助生产成本 5 (1分)  
 借：在建工程——厂房 9.58  
 贷：应付职工薪酬 9.58 (1分)  
 借：固定资产——厂房 60.98  
 贷：在建工程——厂房 60.98 (1分)

(3) 【正确答案】

借：原材料 10  
 贷：工程物资 10 (1分)  
 借：固定资产——厂房 (80-60.98) 19.02  
 贷：应付职工薪酬 19.02 (2分)

2. (1) 【正确答案】借：投资性房地产——成本 9 000

累计折旧 20 000

公允价值变动损益 1 000

贷：固定资产 30 000 (3分)

(2) 【正确答案】

借：银行存款 500

贷：其他业务收入 500 (1分)

借：投资性房地产——公允价值变动 3 000

贷：公允价值变动损益 3 000 (1分)

影响2×11年营业利润的金额 = -1 000 + 500 + 3 000 = 2 500 (万元) (1分)

(3) 【正确答案】

借：投资性房地产——公允价值变动 (18 000 - 12 000) 6 000

贷：公允价值变动损益 6 000 (2分)

2×12年12月31日资产负债表中“投资性房地产”项目的列示金额为18 000万元。(1分)

(4) 【正确答案】

借：银行存款 30 000

贷：其他业务收入 30 000 (0.5分)

借：其他业务成本 18 000

贷：投资性房地产——成本 9 000

——公允价值变动 9 000 (0.5分)

借：公允价值变动损益 8 000

贷：其他业务成本 8 000 (1分)

出售投资性房地产时影响营业利润的金额 = 出售时的公允价值 30 000 - 出售时的账面价值 18 000 = 12 000 (万元) (1分)

## 五、综合题

### 1. (1) 【正确答案】

该项合同中包含两项单项履约义务，一是 A 产品的销售及法定质保，二是延保服务。(1分)

A 产品的销售及法定质保应分摊的交易价格 =  $300 \times 300 / (300 + 10) = 290.32$  (万元) (1分)

延保服务应分摊的交易价格 =  $300 \times 10 / (300 + 10) = 9.68$  (万元) (1分)

会计分录为：

借：银行存款 339

    贷：主营业务收入 290.32

        合同负债 9.68

        应交税费——应交增值税（销项税额）（ $300 \times 13\%$ ） 39 (2分)

借：主营业务成本 180

    贷：库存商品 180 (1分)

【答案解析】【点评】甲公司针对 A 产品提供的免费质量保证服务是为了向客户保证所销售商品符合既定标准，因此不构成单项履约义务；甲公司提供的两年延保服务能够单独购买，说明该延保服务质量保证构成单项履约义务。

延保服务应在实际提供服务时再确认收入。

### (2) 【正确答案】

借：主营业务成本 5

    贷：预计负债 5 (1分)

借：递延所得税资产（ $5 \times 25\%$ ） 1.25

    贷：所得税费用 1.25 (2分)

【答案解析】负债的计税基础 = 账面价值 - 未来期间可以税前扣除的金额，所以预计负债的计税基础 =  $5 - 5 = 0$  (万元)，账面价值 = 5 (万元)，预计负债的账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异，因此确认递延所得税资产 1.25 万元。

### (3) 【正确答案】

借：银行存款 904

    贷：主营业务收入（ $0.8 \times 1000 \times 90\%$ ） 720

        预计负债（ $0.8 \times 1000 \times 10\%$ ） 80

        应交税费——应交增值税（销项税额）（ $0.8 \times 1000 \times 13\%$ ） 104 (2分)

借：主营业务成本（ $0.5 \times 1000 \times 90\%$ ） 450

    应收退货成本（ $0.5 \times 1000 \times 10\%$ ） 50

    贷：库存商品（ $0.5 \times 1000$ ） 500 (2分)

### (4) 【正确答案】

借：库存商品（ $50 \times 0.5$ ） 25

    预计负债（ $50 \times 0.8$ ） 40

    应交税费——应交增值税（销项税额）（ $40 \times 13\%$ ） 5.2

贷：应收退货成本（ $50 \times 0.5$ ）25  
 银行存款 [ $50 \times 0.8 \times (1 + 13\%)$ ] 45.2（2分）

【答案解析】上述分录还可以这样写，拆成两笔：

借：库存商品（ $50 \times 0.5$ ）25  
 贷：应收退货成本（ $50 \times 0.5$ ）25  
 借：预计负债（ $50 \times 0.8$ ）40  
 应交税费——应交增值税（销项税额）（ $40 \times 13\%$ ）5.2  
 贷：银行存款（ $50 \times 0.8 \times 1.13$ ）45.2

2.（1）【正确答案】换入其他权益工具投资的入账价值 =  $150 + 2 = 152$ （万元）（1分）

甲公司换入长期股权投资初始成本 =  $350 + 300 - 95.5 + 350 \times 13\% - 150 + 15 = 465$ （万元）（1分），  
 应享有被投资方辨认净资产公允价值份额 =  $1200 \times 40\% = 480$ （万元），因此需要调整长期股权投资  
 投资账面价值，调整后长期股权投资入账价值为480万元。（1分）

（2）【正确答案】换出固定资产处置损益 =  $350 - (400 - 80) - 9 = 21$ （万元）（1分）

换出无形资产处置损益 =  $300 - (300 - 60) = 60$ （万元）（1分）

（3）【正确答案】借：固定资产清理 320

    累计折旧 80

    贷：固定资产 400（1分）

借：固定资产清理 9

    贷：银行存款 9（1分）

借：长期股权投资——投资成本 465

    其他权益工具投资——成本 152

    累计摊销 60

    银行存款（ $95.5 - 15 - 2$ ）78.5

    贷：固定资产清理 329

        无形资产 300

        资产处置损益（ $21 + 60$ ）81

        应交税费——应交增值税（销项税额）45.5（3分）

借：长期股权投资——投资成本（ $480 - 465$ ）15

    贷：营业外收入 15（2分）

（4）【正确答案】乙公司调整后净利润 =  $300 - (1200 - 1100) \times 80\% = 220$ （万元），甲公司2×  
 22年末长期股权投资账面价值 =  $480 + (220 + 50) \times 40\% = 588$ （万元）。（2分）

分录为：

借：长期股权投资——损益调整 88

    贷：投资收益（ $220 \times 40\%$ ）88（1分）

借：长期股权投资——其他综合收益 20

    贷：其他综合收益（ $50 \times 40\%$ ）20（1分）

（5）【正确答案】

借：其他权益工具投资——公允价值变动 23

    贷：其他综合收益（ $175 - 152$ ）23（2分）