

## 《中级会计实务》全真模考（二）

一、单项选择题（本类题 10 小题，每小题 3 分，共 30 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 2×19 年 12 月 31 日，甲公司某项无形资产的原价为 600 万元，已计提摊销 120 万元，未计提减值准备。当日，甲公司对该无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为 450 万元，预计未来现金流量的现值为 420 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×19 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值为（ ）万元。

- A. 450
- B. 420
- C. 480
- D. 30

2. 为了减少汽车尾气污染，2×18 年 6 月某县决定报废一批大排量公交车。该县政府给予公交公司 200 万元的补偿款用于购置新车。2×18 年 8 月 20 日，公交公司为新购入的公交车支付价款 400 万元，补偿款项于当日到账。该批车辆达到预定可使用状态的时间为 2×18 年 9 月 30 日，使用期限为 20 年，预计净残值为 0。公交公司采用年限平均法对该批车辆计提折旧。公交公司对与资产相关的政府补助采用净额法核算，假定不考虑其他因素。公交公司 2×18 年因该事项对损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 195
- B. -2.5
- C. -5
- D. 200

3. 甲公司于 2×18 年 1 月 2 日支付价款 2 060 万元（含已到期但尚未领取的利息 60 万元）取得一项债券投资，另支付交易费用 10 万元，划分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。2×18 年 1 月 8 日，甲公司收到利息 60 万元。2×18 年 12 月 31 日，该项债券投资的公允价值为 2 105 万元。假定债券票面利率与实际利率相等，不考虑所得税等其他因素。甲公司 2×18 年因该项金融资产应计入其他综合收益的金额为（ ）万元。

- A. 95
- B. 105
- C. 115
- D. 125

4. 乙公司因延迟向甲公司交付商品于 2×19 年 10 月被甲公司起诉，甲公司要求乙公司赔偿 1 200 万元。在应诉过程中，乙公司发现丙公司应当承担连带责任，对乙公司予以补偿。2×19 年末，乙公司根据其聘请的专业律师的意见，认为对甲公司予以赔偿的可能性为 70%，最有可能发生的赔偿金额为 700 万元；从丙公司获得的补偿基本确定能收到，最有可能获得的赔偿金额为 750 万元。不考虑其他因素，该事项对乙公司 2×19 年度损益的影响金额为（ ）万元。

- A. -700
- B. 0
- C. 750
- D. 50

5. 2019 年 7 月 1 日，甲公司以银行存款 500 万元购入乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响，乙公司可辨认净资产的公允价值为 2000 万元。甲公司取得投资时，乙公司只有一项固定资产的账面价值和公允价值不相等。该固定资产的原值为 300 万元，已计提折旧 200 万元，公允价值为 200 万元，甲公司预计该固定资产的剩余使用年限为 5 年。9 月 10 日，甲公司将其成本为 100 万元的商品以 150 万元的价格出售给乙公司，乙公司作为存货核算。至 2019 年末，乙公司对外出售了该批商品的 60%。乙公司 2019 年实现了净利润 1000 万，其中 1-6 月实现的净利润为 400 万元。不考虑其

他因素，2019 年甲公司因该项投资影响利润的金额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 100
- C. 171
- D. 271

6. 某企业上年适用的所得税税率为 33%，“递延所得税资产”科目借方余额为 33 万元。本年适用的所得税税率为 25%，本年产生可抵扣暂时性差异 30 万元，期初的暂时性差异在本期末未发生转回，假定未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，该企业本年年末“递延所得税资产”科目余额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 46.2
- C. 33
- D. 32.5

7. A 公司为乙公司的母公司，适用的增值税税率为 13%。2×19 年 12 月 3 日，A 公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票上注明的销售价款为 2 000 万元，增值税额为 260 万元，款项已收到；该批商品成本为 1 400 万元。假定不考虑其他因素，A 公司在编制 2×19 年度合并现金流量表时，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为（ ）万元。

- A. 600
- B. 1 400
- C. 2 000
- D. 2 260

8. 2×21 年 10 月，甲公司以一辆大型运输车辆交换 A 公司的一台生产设备，另支付补价 10 万元。在交换日，甲公司用于交换的运输车辆账面原价为 140 万元，累计折旧为 25 万元，公允价值为 130 万元；A 公司用于交换的生产设备账面原价为 300 万元，累计折旧为 175 万元，公允价值为 140 万元。交易发生日，双方均已办妥资产所有权的划转手续，该非货币性资产交换具有商业实质且换出资产与换入资产的公允价值均能可靠计量。假定不考虑其他相关因素，甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益为（ ）万元。

- A. 0
- B. 5
- C. 10
- D. 15

9. 甲公司作为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型未上市的企业。甲公司和乙公司的股本金额分别为 400 万元和 1 500 万元。甲公司于 2×18 年 6 月 2 日通过向乙公司原股东定向增发 500 万股本企业普通股取得乙公司全部的 1 500 万股普通股。甲公司每股普通股在 2×18 年 6 月 2 日的公允价值为 30 元，乙公司每股普通股当日的公允价值为 10 元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为 1 元。假定不考虑所得税等其他因素，甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。该项业务中购买方的合并成本为（ ）万元。

- A. 15 000
- B. 45 000
- C. 12 000
- D. 20 000

10. 政府单位经批准在境外购买的具有所有权的土地，应该通过（ ）核算。

- A. 固定资产
- B. 无形资产
- C. 库存物品

D. 在建工程

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 4 分，共 40 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 2×18 年 1 月 1 日，甲公司对子公司乙的长期股权投资账面价值为 2000 万元。当日，甲公司将持有的乙公司 80% 股权中的一半以 1200 万元出售给非关联方，丧失对乙公司的控制权但具有重大影响。甲公司原取得乙公司 80% 股权时，乙公司可辨认净资产的账面价值为 2500 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。自甲公司取得乙公司股权至部分处置投资前，乙公司实现净利润 1500 万元，增加其他综合收益 300 万元。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于 2×18 年 1 月 1 日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加未分配利润 540 万元
- B. 增加盈余公积 60 万元
- C. 增加投资收益 320 万元
- D. 增加其他综合收益 120 万元

2. 按照《企业会计准则第 19 号——外币折算》的规定，在进行外币财务报表折算时，应按照资产负债表日的即期汇率折算的报表项目有（ ）。

- A. 无形资产
- B. 实收资本
- C. 长期借款
- D. 未分配利润

3. 下列项目中，计算材料存货可变现净值时，可能会影响可变现净值的有（ ）。

- A. 估计售价
- B. 存货的账面成本
- C. 估计发生的销售费用
- D. 至完工估计将要发生的加工成本

4. 下列有关无形资产的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 同时从事多项研究开发活动的企业，所发生的支出无法在各项研发活动之间进行分配时，应当计入当期损益
- B. 同时从事多项研究开发活动的企业，所发生的支出无法在各项研发活动之间进行分配时，应当计入某项无形资产
- C. 使用寿命有限的无形资产摊销期限及方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法
- D. 对使用寿命不确定的无形资产进行复核时，有证据表明其使用寿命是有限的，应作为会计差错补提以前年度摊销额

5. 下列关于民间非营利组织净资产的表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计期末，各类限定性收入应转入限定性净资产
- B. 会计期末，各类非限定性收入应转入非限定性净资产
- C. 若限定性净资产的限制解除，则应将其转为非限定性净资产核算
- D. 会计期末，应将管理费用、筹资费用等转入非限定性净资产

6. 下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 因首次执行新会计准则，对子公司投资的后续计量由权益法改为成本法
- B. 无形资产的摊销方法由年限平均法改为产量法
- C. 因执行新准则，开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
- D. 管理用固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法



7. 下列各项中,属于投资性房地产的有( )。
- A. 企业拥有并自行经营的酒店  
B. 企业以经营租赁方式租出的写字楼  
C. 按照国家有关规定认定的闲置土地  
D. 企业持有拟增值后转让的土地使用权
8. 下列关于合营安排的表述中,说法正确的有( )。
- A. 共同经营是指合营方享有该安排相关资产并承担该安排相关负债的合营安排  
B. 企业应对其合营企业确认长期股权投资,并采用权益法进行后续计量  
C. 企业从第三方购入的共同经营,支付价款的总额大于应享有该共同经营可辨认净资产公允价值份额的部分计入当期损益  
D. 参与方为合营安排提供担保的,该担保行为本身会导致该安排划分为企业的共同经营
9. 下列关于债务重组的会计处理表述中,正确的有( )。
- A. 将债务转为权益工具的,债权人受让股权后作为金融资产核算的,应按照取得股权的公允价值确定资产入账价值  
B. 债权人受让非金融资产的,应将放弃债权的公允价值与账面价值的差额,计入营业外收入  
C. 用非金融资产清偿债务时,债务人应将所清偿债务的账面价值与转让的非金融资产账面价值的差额,计入其他收益  
D. 用金融资产清偿债务时,债务人应将所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额,计入投资收益
10. 下列各项关于土地使用权会计处理的表述中,正确的有( )。
- A. 一般企业为建造固定资产购入的土地使用权确认为无形资产  
B. 房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货  
C. 一般企业用于出租的土地使用权及其地上建筑物一并确认为投资性房地产  
D. 一般企业用于建造厂房的土地使用权摊销金额在厂房建造期间计入在建工程成本

**三、判断题(本类题共 10 小题,每小题 3 分,共 30 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分,错答、不答均不得分,也不扣分。)**

1. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。( )
2. 政府单位预算会计关于增值税的处理中,预算收入和预算支出包含了销项税额和进项税额,实际缴纳增值税时计入预算支出。( )
3. 合同开始日后,非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的,该变动金额不应计入交易价格。( )
4. 企业发现重要差错,无论是本期还是以前期间的差错,均应调整期初留存收益和其他相关项目。( )
5. 企业对其他债权投资计提信用减值损失时,应通过“其他综合收益”科目核算。( )
6. 只要是企业的资产,则任意两个或两个以上的资产都可以组成企业的资产组。( )
7. 与收益相关的政府补助如果用于补偿企业以后期间费用或损失的,在取得时直接计入其他收益。( )
8. 商品流通企业购入商品所发生的运杂费、保险费等均应计入存货成本(金额较小情况除外)。( )
9. 对于使用寿命不确定的无形资产,应当采用直线法摊销。( )
10. 企业根据可合理取得的信息,无法在交易日确定相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场的,应当在考虑交易费用和运输费用后能够以最低金额出售该资产或者以最高金额转移该负债的市场作为最有利市场。( )

**四、计算分析题(本类题共 2 小题,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。)

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2×18年至2×20年发生的与固定资产相关的交易或事项如下：资料一：2×18年12月1日，甲公司以银行存款购入一台需自行安装的机械设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为600万元，增值税税额为78万元，甲公司当日对机械设备开始安装，安装过程中发生安装人员薪酬20万元（假设尚未支付）。2×18年12月31日，机械设备安装完毕并达到预定可使用状态交付使用。资料二：甲公司预计该设备可使用10年，预计净残值为20万元，采用双倍余额递减法计提折旧。资料三：2×19年12月31日，该机械设备出现减值迹象，经减值测试，其可收回金额为450万元。甲公司对该设备计提减值准备后，预计该设备尚可使用5年，预计净残值为10万元，仍采用双倍余额递减法计提折旧。资料四：2×20年12月31日，甲公司转型不再生产相关产品，因此出售该机械设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税税额为39万元，款项当日收讫并存入银行，甲公司另以银行存款支付清理费用10万元。假定不考虑其他因素。（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 计算甲公司2×18年12月31日该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本，并编制设备购入、安装及达到预定可使用状态的相关会计分录。

(2) 计算甲公司2×19年对该设备应计提的折旧额。

(3) 计算甲公司2×19年12月31日对该设备应计提的减值准备金额，并编制相关的会计分录。

(4) 计算甲公司2×20年12月31日出售该设备产生的净损益，并编制出售该设备的相关会计分录。

2. 2×19年12月31日，甲公司与乙公司签订了一项合同，合同内容及相关资料如下：

(1) 租赁标的：位于郊区的特定仓储库房。

(2) 租赁期开始日：2×20年1月1日。

(3) 租赁期限：2×20年1月1日至2×22年12月31日。

(4) 租金结算方式及时间：租金总额为300万元，每年支付租金100万元，于每年年末支付。

(5) 合同规定：甲公司有权主导对该库房的具体使用方式和目的，且该仓库专为甲公司使用，乙公司不得向其他方转租。

(6) 租赁内含利率为8%。

(7) 租赁时该仓库的剩余使用年限为30年，且甲公司预计在合同到期日不会进行续租。甲公司将该仓库用于存放完工产品。

(8) 承租人在租赁期开始日以银行存款支付租赁谈判人员佣金5万元，另外，发生差旅费1万元，因取得该租赁合同发生的其他相关费用3万元。假定不考虑其他因素。[ $(P/A, 8\%, 3) = 2.5771$ ； $(P/F, 8\%, 3) = 0.7938$ ]

(1) 判断该交易合同是否为租赁并说明理由。

(2) 计算甲公司在租赁期开始日应确认的使用权资产及租赁负债的金额。

(3) 编制甲公司2×20年至2×21年对该项交易的相关会计分录。

**五、综合题（本类题共2小题，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。答案中的金额单位用万元表示。)**

1. 甲公司适用的所得税税率为25%，预计在未来期间保持不变，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，按净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2×20年至2×21年，甲公司发生如下交易或事项：

资料一：2×20年1月1日，因具备公允价值模式计量的条件，甲公司将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。当日，该投资性房地产的原值为14000万元，已计提折旧3600万元，公允价值为12000万元。假定原成本模式下的折旧政策与税法规定相同。

资料二：2×20年11月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销合同，约定甲公司在2×21年2月28日以每件3万元的价格向乙公司销售600件M产品，当日，甲公司收到乙公司交付的定金180万元。如果违约，甲公司需要双倍返还定金。至2×20年12月31日，甲公司尚未开始生产M产品，因原材料价格上涨，预计M产品的单位成本为3.2万元。税法规定，企业因亏损合同确认的预计负



债不允许在当期扣除，在实际发生时可以税前扣除。

资料三：2×20 年 12 月 1 日，甲公司董事会决定关闭一个事业部，且该重组计划已获得批准并正式对外公告。据此，甲公司对遣散员工进行补偿，共计 600 万元。预计推广公司新形象将发生成本 10 万元，对留用员工进行培训将发生支出 4 万元。

资料四：2×21 年 2 月 5 日，甲公司生产出 M 产品 600 件，单位成本为 3.2 万元。

不考虑增值税等其他因素。

(1) 根据资料一，编制甲公司 2×20 年 1 月 1 日变更投资性房地产后续计量模式的会计分录。

(2) 根据资料二，判断甲公司是否应选择执行合同，并说明理由，同时编制甲公司与该亏损合同相关的会计分录。

(3) 根据资料二，编制甲公司因该亏损合同确认递延所得税资产或递延所得税负债的分录。

(4) 根据资料三，计算甲公司与重组事项直接相关的支出金额，并编制相关的会计分录。

(5) 根据资料四，编制甲公司 M 产品生产完成以及递延所得税资产或递延所得税负债转回的会计分录。

2. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）2×18 年至 2×20 年发生的有关交易或事项如下：

资料一：2×18 年 8 月 30 日，甲公司公告购买丁公司持有的乙公司 60% 股权。购买合同约定，以 2×18 年 7 月 31 日经评估确定的乙公司净资产价值 52 000 万元为基础，甲公司每股 6 元的价格向其发行 6 000 万股本公司股票作为对价。

12 月 26 日，该交易取得证券监管部门核准；12 月 30 日，双方完成资产交接手续；12 月 31 日，甲公司向乙公司董事会派出 7 名成员，能够控制乙公司的财务和经营政策；该项交易后续不存在实质性障碍。

12 月 31 日，乙公司可辨认净资产以 7 月 31 日评估值为基础进行调整后的公允价值为 54 000 万元（有关可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。当日，乙公司股本为 10 000 万元，资本公积为 20 000 万元，盈余公积为 9 400 万元，未分配利润为 14 600 万元；甲公司股票收盘价为每股 6.3 元。

2×19 年 1 月 5 日，甲公司办理完毕相关股权登记手续，当日甲公司股票收盘价为每股 6.7 元，乙公司可辨认净资产公允价值为 54 000 万元；1 月 7 日，完成该交易相关的验资程序，当日甲公司股票收盘价为每股 6.8 元，在此期间乙公司可辨认净资产公允价值未发生变化。该项交易中，甲公司为取得有关股权以银行存款支付评估费 100 万元，法律费 300 万元，为发行股票支付券商佣金 2 000 万元。

甲、乙公司在该项交易前不存在关联关系。

资料二：2×19 年 3 月 31 日，甲公司支付 2 600 万元取得丙公司 30% 股权并能对丙公司施加重大影响。当日，丙公司可辨认净资产的账面价值为 8 160 万元，可辨认净资产的公允价值为 9 000 万元，其中：有一项无形资产公允价值为 840 万元，账面价值为 480 万元，该无形资产预计仍可使用 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销；有一项固定资产的公允价值为 1 200 万元，账面价值为 720 万元，其预计尚可使用年限为 6 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

丙公司 2×19 年度实现净利润 2 400 万元，年末其他综合收益减少 120 万元，假定有关利润在年度中均匀实现。

资料三：2×19 年 6 月 20 日，甲公司将本公司生产的 A 产品出售给乙公司，售价为 300 万元，成本为 216 万元。乙公司将取得的 A 产品作为管理用固定资产，取得时即投入使用，预计使用 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。至 2×19 年底，甲公司尚未收到乙公司购买 A 产品价款。甲公司对账龄在一年以内的应收账款（含应收关联方款项）按账面余额的 5% 计提坏账准备。

资料四：乙公司 2×19 年实现净利润 6 000 万元，其他综合收益增加 400 万元。乙公司 2×19 年 12 月 31 日股本为 10 000 万元，资本公积为 20 000 万元，其他综合收益 400 万元，盈余公积为 10 000 万元，未分配利润为 20 000 万元。

资料五：甲公司 2×19 年向乙公司销售 A 产品形成的应收账款于 2×20 年结清。

其他有关资料：甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%，本题不考虑除增

值税外其他相关税费；售价均不含增值税；本题中有关公司均按净利润的 10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

(1) 确定甲公司合并乙公司的购买日，并说明理由；计算该项合并中应确认的商誉，并编制相关会计分录。

(2) 确定甲公司对丙公司投资应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司确认对丙公司长期股权投资的分录；计算甲公司 2×19 年持有丙公司股权应确认的投资收益，并编制甲公司个别财务报表中对该项股权投资账面价值调整相关的会计分录。

(3) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】2×19 年年末无形资产账面价值 = 600 - 120 = 480 (万元)，可收回金额按照预计公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值孰高计量，即为 450 万元，所以应计提减值准备的金额 = 480 - 450 = 30 (万元)，计提减值准备后无形资产的账面价值为 450 万元。

2. 【正确答案】B

【答案解析】采用净额法核算的与资产相关的政府补助应该冲减资产的成本，即公交公司购置新车的入账价值 = 400 - 200 = 200 (万元)，车辆达到预定可使用状态的时间为 2×18 年 9 月 30 日，从下月开始计提折旧，因此折旧 3 个月 (10 月、11 月、12 月)，即公交公司需要对该公交车计提折旧 = 200 / 20 / 12 × 3 = 2.5 (万元)，因为公交公司的主营业务就是公交车运营，所以折旧计入主营业务成本中。因此，主营业务成本增加 2.5 万元，成本增加，利润减少，所以对损益的影响 = -2.5 (万元)。

相关分录为：

借：银行存款 200  
    贷：递延收益 200  
借：固定资产 400  
    贷：银行存款 400  
借：递延收益 200  
    贷：固定资产 200  
借：主营业务成本 2.5  
    贷：累计折旧 (200/20×3/12) 2.5

3. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司 2×18 年因该项债券投资应计入其他综合收益的金额 = 2 105 - (2 060 + 10 - 60) = 95 (万元)。会计分录为：

2×18 年 1 月 2 日：

借：其他债权投资——成本 2010  
    应收利息 60  
    贷：银行存款 2070

2×18 年 1 月 8 日：

借：银行存款 60  
    贷：应收利息 60

2×18 年 12 月 31 日:

借: 应收利息

贷: 投资收益

借: 其他债权投资——公允价值变动 95

贷: 其他综合收益 95

【提示】题目条件说“假定债券票面利率与实际利率相等”，所以票面利息等于实际利息，债券平价发行，不涉及利息调整摊销的问题，初始确认时不存在利息调整明细科目。

#### 4. 【正确答案】B

【答案解析】乙公司应确认预计负债 700 万元，计入营业外支出；根据谨慎性的原则，企业确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值，所以乙公司基本确定获得的补偿金额不能超过可能发生的赔偿金额，因此基本确定收到的补偿金额只能确认 700 万元，确认其他应收款 700 万元，冲减营业外支出。对损益影响金额=700-700=0，会计分录如下：

借: 营业外支出 700

贷: 预计负债 700

借: 其他应收款 700

贷: 营业外支出 700

【拓展】如果最终企业收到 750 万元的赔偿金额存入银行，会计分录如下：

借: 银行存款 750

贷: 其他应收款 700

营业外收入 50

#### 5. 【正确答案】D

【答案解析】初始投资成本为 500 万元，甲公司享有的乙公司可辨认净资产的公允价值的份额=2000×30%=600（万元）。前者小于后者，所以应对初始投资成本进行调整。

借: 长期股权投资——投资成本 100

贷: 营业外收

入

100

公允净利润=600-（200/5/2-100/5/2）=590（万元）。甲公司应确认的投资收益=[590-（150-100）×40%]×30%=171（万元）。

借: 长期股权投资——损益调整 171

贷: 投资收

益

171

所以，2019 年甲公司因该项投资影响利润的金额为 100+171=271（万元）。

【提示】权益法下被投资单位净利润的调整如下：

项目	投资时被投资方资产公允价值与账面价不等	顺流、逆流交易
存货	调整后的净利润=账面净利润-（投资日存货公允价	在交易发生当期，调整后的净利润=账面净利润-（存货公允价-存货账面价）×（1



	— 存货账面价) × 当期出售比例	— 当期出售比例) 在后续期间, 调整后的净利润 = 账面净利润 + (存货公允价值 - 存货账面价) × 当期出售比例
固定资产 (无形资产)	调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价值/尚可使用年限 - 资产原价/预计使用年限)	在交易发生当期, 调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产售价 - 资产成本) + (资产售价 - 资产成本) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份/12) 后续期间, 调整后的净利润 = 账面净利润 + (资产售价 - 资产成本) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份/12)

## 6. 【正确答案】D

【答案解析】“递延所得税资产”科目余额 = 期末可抵扣暂时性差异的余额 × 适用的所得税率 = (期初可抵扣暂时性差异的余额 + 可抵扣暂时性差异的发生额) × 适用的所得税率, 其中期初可抵扣暂时性差异的余额 = 期初递延所得税资产 / 变动前所得税率 = 33 / 33% = 100 (万元), 本年产生可抵扣暂时性差异 30 万元, 所以本年年末“递延所得税资产”科目余额 = (100 + 30) × 25% = 32.5 (万元)。

## 7. 【正确答案】D

【答案解析】“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额 = 2 000 + 260 = 2 260 (万元)。销售价款和增值税的款项都已收到, 所以抵销的应是含税金额。

## 8. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司对非货币性资产交换应确认的收益 = 130 - (140 - 25) = 15 (万元)。

甲公司分录如下:

借: 固定资产清理	115
累计折旧	25
贷: 固定资产——运输车辆	140
借: 固定资产——设备	140
贷: 固定资产清理	115
资产处置损益	15
银行存款	10

A 公司分录如下:

借: 固定资产清理	125
累计折旧	175
贷: 固定资产——设备	300
借: 固定资产——运输车辆	130
银行存款	10
贷: 固定资产清理	125
资产处置损益	15

## 9. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司在该项合并中向乙公司原股东增发了 500 万股普通股, 合并后乙公司原股东持有甲公司的股权比例为  $[500 / (400 + 500) \times 100\%]$  55.56%, 对甲公司形成控制, 所以, 本业务属于反向购买, 购买方为乙公司, 假定乙公司发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例, 则乙公司应当发行的普通股股数为  $(1\ 500 / 55.56\% - 1\ 500)$  1 200 万股, 其公允价值 =  $1\ 200 \times 10 =$

12 000 (万元), 则企业合并成本为 12 000 万元。

10. 【正确答案】A

【答案解析】政府单位经批准在境外购买的具有所有权的土地, 应作为固定资产, 通过“固定资产”科目核算, 单位应当在“固定资产”科目下设置“境外土地”明细科目, 进行相应明细核算。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】相关会计分录如下:

出售时:

借: 银行存款 1200

    贷: 长期股权投资 1000 (2000/2)

        投资收益 200

成本法转为权益法追溯调整:

剩余部分的初始投资成本是 1000 万元, 享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 =  $2500 \times 40\% = 1000$  (万元), 前者等于后者, 不调整长期股权投资的入账价值。

借: 长期股权投资——损益调整 600 ( $1500 \times 40\%$ ) ——40%是因为甲公司持有乙公司 80%的股权, 出售了一半, 剩余 40%的股权。

    贷: 盈余公积 60 ( $600 \times 10\%$ )

        利润分配——未分配利润 540 ( $600 \times 90\%$ ) ——因为是 2×18 年 1 月 1 日出售的股权, 以前年度实现的净利润追溯调整应计入留存收益, 如果是出售当年的净利润, 则是记入“投资收益”科目

借: 长期股权投资——其他综合收益 120 ( $300 \times 40\%$ )

    贷: 其他综合收益 120

2. 【正确答案】AC

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。无形资产和长期借款分别属于资产和负债, 按照资产负债表日的即期汇率进行折算; 实收资本属于所有者权益项目, 按照发生时的即期汇率进行折算; 未分配利润是计算出来的, 不需要折算。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】存货的账面成本是对存货进行期末计量考虑的因素, 但计算可变现净值时不需要考虑账面成本。

### 【提示】

(1) 用于生产的材料可变现净值 = 产成品的估计售价 - 至完工估计将要发生的加工成本 - 产成品的估计销售费用及相关税费;

(2) 用于销售的材料可变现净值 = 材料的估计售价 - 材料的估计销售费用及相关税费。

4. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 B, 根据相关的规定, 同时从事多项研究开发活动的企业, 所发生的支出无法在各项研发活动之间进行分配时, 应当计入当期损益; 选项 D, 应作为会计估计变更, 按使用寿命有限的无形资产按期进行摊销。

5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查民间非营利组织净资产的核算。净资产分为限定性净资产和非限定性净资产,

期末限定性收入转入限定性净资产，而非限定性收入转入非限定性净资产；费用类科目，期末全部转入非限定性净资产。

6. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，因首次执行新会计准则，对子公司投资的后续计量由权益法改为成本法，属于政策变更。因持股比例变化，长期股权投资由权益法改为成本法核算属于正常业务；选项 C，因执行新准则，开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化，属于政策变更。

7. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A 属于自用房地产，选项 C 属于无形资产。

8. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，应该确认为商誉；选项 D，参与方为合营安排提供担保（或提供担保的承诺）的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，债权人受让非金融资产的或者包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，应将放弃债权的公允价值与账面价值的差额，计入投资收益。若受让单项或多项金融资产，应将金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，计入投资收益。

10. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，一般企业购入的土地使用权作为无形资产核算，地上建筑物建造期间土地使用权的摊销额要计入在建工程；选项 B，房地产开发企业比较特殊，为开发商品房购入的土地使用权作为存货核算。

### 三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧或进行摊销。

2. 【正确答案】Y

【答案解析】政府预算会计中，预算收入和预算支出包含了销项税额和进项税额，实际缴纳增值税时计入预算支出。

3. 【正确答案】N

【答案解析】合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，例如，企业有权收取非现金对价的公允价值因企业履约情况而发生变动的，应当作为可变对价，按照与计入交易价格的可变对价金额的限制条件相关的规定进行处理；合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式而发生变动的，例如，企业有权向客户收取的对价是股票，股票本身的价格会发生变动，该变动金额不应计入交易价格。

4. 【正确答案】N

【答案解析】企业发现本期的差错不需要调整期初留存收益。

5. 【正确答案】Y

【答案解析】计提减值损失的会计分录为：

借：信用减值损失

贷：其他综合收益——信用减值准备

6. 【正确答案】N

【答案解析】本题考核资产组的认定。资产组是由创造独立现金流入的相关资产组成的，并不是企业任意资产之间的组合。

7. 【正确答案】N

【答案解析】与收益相关的政府补助，如果用于补偿企业以后期间相关成本费用或损失，则应当确认递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。



【总结】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）。其中，与日常经营活动有关的政府补助计入其他收益；与日常经营活动无关的政府补助计入营业外收入。

净额法下：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，直接冲减相关成本费用；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，在确认相关费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

8. 【正确答案】Y

【答案解析】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。对于已售商品的进货费用，计入当期损益（主营业务成本）；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益。

9. 【正确答案】N

【答案解析】对于使用寿命有限的无形资产，企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，持有期间不摊销。

10. 【正确答案】N

【答案解析】企业根据可合理取得的信息，无法在交易日确定相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场的，应当在考虑交易费用和运输费用后能够以最高金额出售该资产或者以最低金额转移该负债的市场作为最有利市场。

#### 四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】

2×18年12月31日，甲公司该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本=600+20=620（万元）。（0.5分）

借：在建工程 600

    应交税费——应交增值税（进项税额） 78

    贷：银行存款 678（0.5分）

借：在建工程 20

    贷：应付职工薪酬 20（0.5分）

借：固定资产 620

    贷：在建工程 620（0.5分）

【答案解析】本题考查外购固定资产的核算。

①企业外购一项固定资产，若该固定资产需要安装，其成本包括购买价款、支付的安装费、运输费等必要支出，不包括允许抵扣的进项税额。

②自营建造方式形成固定资产的，应按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出作为资产的入账价值，即工程物资成本+人工成本+相关税费+应予以资本化的借款费用+应分摊的间接费用。

(2) 【正确答案】 $2 \times 19$  年该设备应计提的折旧额  $= 620 \times 2/10 = 124$  (万元)。(2 分)

(3) 【正确答案】

$2 \times 19$  年 12 月 31 日，甲公司该设备的账面价值  $= 620 - 124 = 496$  (万元)，可收回金额为 450 万元，因此，计提减值准备的金额  $= 496 - 450 = 46$  (万元)。(1 分)

借：资产减值损失 46

贷：固定资产减值准备 46 (1 分)

【答案解析】固定资产发生减值时，年末先计提折旧，再比较计提折旧后的固定资产的账面价值与可收回金额，账面价值高于可收回金额的差额确定为减值金额；下年处理时，应按减值后的账面价值为基础计提折旧。

(4) 【正确答案】

$2 \times 20$  年该设备计提的折旧额  $= 450 \times 2/5 = 180$  (万元)， $2 \times 20$  年 12 月 31 日出售该设备产生的净损益  $= 300 - (620 - 124 - 46 - 180) - 10 = 20$  (万元)。(1 分)

出售该设备的会计分录如下：

借：固定资产清理 270

    累计折旧 (124+180) 304

    固定资产减值准备 46

贷：固定资产 620 (1 分)

借：固定资产清理 10

    贷：银行存款 10 (1 分)

借：银行存款 339

    贷：固定资产清理 280

        应交税费——应交增值税 (销项税额) 39

        资产处置损益 20 (1 分)

【答案解析】企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目进行核算。企业出售固定资产或转让固定资产所有权形成的处置净损益记入“资产处置损益”科目；报废固定资产或发生固定资产毁损形成的处置净损益计入营业外收支。

2. (1) 【正确答案】该合同为租赁。(1分)理由：合同中存在已识别的资产(特定的库房)，甲公司在整个使用期内拥有控制该库房的使用权，因为：①甲公司有权获得该库房在租用期内所产生的几乎全部经济利益，在整个使用期内甲公司拥有该库房的专属使用权。②甲公司有权主导库房的使用方式和使用目的。(1分)

(2) 【正确答案】甲公司应确认的使用权资产 $=100 \times 2.5771 + 5 + 3 = 265.71$  (万元)；(1分)  
甲公司应确认的租赁负债 $=100 \times 2.5771 = 257.71$  (万元)。(1分)

(3) 【正确答案】甲公司 $2 \times 20$ 年1月1日：

借：使用权资产 265.71  
    管理费用 1  
    租赁负债——未确认融资费用 42.29  
    贷：租赁负债——租赁付款额 300  
        银行存款 9 (2分)

$2 \times 20$ 年12月31日：

借：财务费用  $(257.71 \times 8\%)$  20.62  
    贷：租赁负债——未确认融资费用 20.62 (1分)  
借：租赁负债——租赁付款额 100  
    贷：银行存款 100 (1分)  
借：管理费用  $(265.71/3)$  88.57  
    贷：使用权资产累计折旧 88.57 (1分)

$2 \times 21$ 年12月31日：

借：财务费用  $[(257.71 + 20.62 - 100) \times 8\%]$  14.27  
    贷：租赁负债——未确认融资费用 14.27 (1分)  
借：租赁负债——租赁付款额 100  
    贷：银行存款 100 (1分)  
借：管理费用  $(265.71/3)$  88.57  
    贷：使用权资产累计折旧 88.57 (1分)

## 五、综合题

1. (1) 【正确答案】

借：投资性房地产——成本 12000  
    投资性房地产累计折旧 3600  
    贷：投资性房地产 14000  
    递延所得税负债  $\{[12000 - (14000 - 3600)] \times 25\%$  400  
    盈余公积  $\{[12000 - (14000 - 3600)] \times (1 - 25\%) \times 10\%$  120  
    利润分配——未分配利润  $\{[12000 - (14000 - 3600)] \times (1 - 25\%) \times 90\%$  1080  
(3分)

(2) 【正确答案】



甲公司应选择执行合同。(1分)

理由: 执行合同的损失 =  $600 \times (3.2 - 3) = 120$  (万元), 不执行合同的损失 = 违约金损失 = 180 (万元), 执行合同的损失更小。(1分)

借: 营业外支出 120

贷: 预计负债 120 (1.5分)

(3) 【正确答案】

借: 递延所得税资产 ( $120 \times 25\%$ ) 30

贷: 所得税费用 30 (2分)

(4) 【正确答案】

与重组事项相关的直接支出 = 600 (万元) (1分)

借: 管理费用 600

贷: 应付职工薪酬 600 (1.5分)

(5) 【正确答案】

借: 库存商品 1920

贷: 生产成本 ( $600 \times 3.2$ ) 1920 (1分)

借: 预计负债 120

贷: 库存商品 120 (1.5分)

借: 所得税费用 30

贷: 递延所得税资产 30 (1.5分)

2. (1) 【正确答案】

购买日为 2×18 年 12 月 31 日。(0.5分)

理由: 甲公司自 2×18 年 12 月 31 日起对乙公司实施控制, 后续不存在实质性障碍。(0.5分)

甲公司合并乙公司产生的商誉 =  $6\,000 \times 6.3 - 54\,000 \times 60\% = 5\,400$  (万元)。(1分)

相关会计分录为:

借: 长期股权投资 37 800 ( $6\,000 \times 6.3$ )

贷: 股本 6 000 ( $6\,000 \times 1$ )

资本公积——股本溢价 31 800 ( $37\,800 - 6\,000$ ) (1分)

借: 管理费用 400 ( $100 + 300$ )

资本公积——股本溢价 2 000

贷: 银行存款 2 400 (1分)

【答案解析】①合并成本是以购买日的收盘价为基础计算的，购买日是2×18年12月31日，当日股票收盘价为每股6.3元，因此合并成本=6 000×6.3=37 800（万元）；

②本题是非同一控制下企业合并，非同一控制下的企业合并发生的直接相关费用（评估费100万元，法律费300万元）计入当期损益（管理费用）；若是同一控制下的企业合并发生的直接相关费用也是计入管理费用中，非企业合并发生的直接相关费用计入投资成本中；

以发行权益性证券（股票）作为合并对价的，与所发行权益性证券相关的佣金、手续费等，不管其是否与企业合并直接相关，均应冲减资本公积，资本公积不足冲减的应当冲减盈余公积和未分配利润。

（2）【正确答案】

甲公司对丙公司投资应采用权益法核算。（1分）

理由：甲公司能够对丙公司决策施加重大影响。（1分）

相关分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 2 700（9000×30%）

贷：银行存款 2 600

营业外收入 100（9000×30%—2600）（1分）

甲公司2×19年持有丙公司股权应确认的投资收益=[2 400×9/12—（840—480）/5×9/12—（1200—720）/6×9/12]×30%=505.8（万元），（1分）

应确认的其他综合收益=-120×30%=-36（万元）。（1分）

有关账面价值调整的相关分录如下：

借：长期股权投资——损益调整 505.8

其他综合收益 36

贷：投资收益 505.8

长期股权投资——其他综合收益 36（1分）

【答案解析】投资时点评估增值的无形资产，被投资方是按照账面价值计提摊销，而投资方认为应按照公允价值计提摊销，因此投资方就会认为被投资方的净利润不公允，计算调整后净利润时减去（公允价值840—账面价值480）/尚可使用年限5，因为甲公司是2×19年3月31日取得乙公司的股权，所以是从4月份开始才享有其实现的净利润份额，所以调整评估增值无形资产的摊销额也是从4月份开始计算，即2×19年调整9个月的摊销，要乘9/12；固定资产的调整计算同理。

（3）【正确答案】

①固定资产内部交易抵销及内部应收、应付账款抵销

借：营业收入 300

贷：营业成本 216

固定资产 84（1分）

借：固定资产 8.4（84/5×6/12）

贷：管理费用 8.4（1分）

借：应付账款 339 [300×（1+13%）]

贷：应收账款 339（1分）

借：应收账款——坏账准备 16.95（339×5%）

贷：信用减值损失 16.95（1分）

②母公司的长期股权投资由成本法追溯为权益法

借：长期股权投资 3 840 ( 6 000× 60%+ 400× 60%)

贷：投资收益 3 600

其他综合收益 240 (1 分)

③甲公司的长期股权投资与乙公司所有者权益的抵销

借：股本 10 000

资本公积 20 000

其他综合收益 400

盈余公积 10 000

未分配利润 20 000

商誉 5 400

贷：长期股权投资 41 640 ( 37 800+3 840)

少数股东权益 24 160 [ ( 10 000+ 20 000+400+10 000+20 000) ×40%]

(2 分)

④2×19 年甲公司投资收益与乙公司的利润分配的抵销

借：投资收益 3 600 ( 6 000×60%)

少数股东损益 2 400 ( 6 000×40%)

未分配利润——年初 14 600

贷：提取盈余公积 600 ( 6 000×10%)

未分配利润——年末 20 000 (1 分)

【答案解析】①合并报表中计算调整后的净利润只考虑投资时点的评估增值或减值，不考虑内部交易，因为内部交易会单独做抵销分录。

②借：投资收益【子公司调整后的净利润×母公司持股比例】

少数股东损益【子公司调整后的净利润×少数股东持股比例】

未分配利润——年初【子公司已知条件：未分配利润为 14 600 万元】

贷：提取盈余公积【子公司本期计提的金额】

未分配利润——年末【从上笔抵销分录抄过来的金额】