



2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题及点评

一、单选题（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。错选、不选均不得分。）

1. 甲公司人民币作为记账本位币，乙公司是甲公司的境外子公司，以美元作为记账本位币。甲公司境外子公司财务报表折算为人民币时，以资产负债表日即期汇率折算的财务报表项目是（ ）。

- A. 股本
- B. 应付债券
- C. 盈余公积
- D. 财务费用

【正确答案】B

【答案解析】本题考核“外币财务报表的折算”知识点。资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。选项 A、C，属于资产负债表中的所有者权益项目；选项 D，属于利润表中的费用项目；均不采用资产负债表日的即期汇率折算。

【点评】

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 90%





5. 企业在对外币财务报表折算时，应当按照资产负债表日的即期汇率折算的项目有（ ）。

A. 未分配利润

B. 营业成本

C. 长期借款

D. 固定资产

【正确答案】CD

【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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。选项 A，“未分配利润”项目是根据报表的勾稽关系计算出来的，不按资产负债表日的即期汇率折算；选项 B，营业成本是利润表项目，应当按照交易发生时的即期汇率或近似汇率折算。

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题强化：外币折算（客观题）、资产减值、收入、政府补助（单选题）（2023. 08. 17）——相似度 85%

正保远程教育 136594
www.chinaacc.com

2023 中级 C 位 - 中级会计实务 - 刷题强化

正保会计网校
www.chinaacc.com

C 位夺魁班

8. 对于企业境外经营的外币财务报表，应采用资产负债表日即期汇率折算的是（ ）。

A. 管理费用
B. 营业收入
C. 盈余公积
D. 固定资产

【正确答案】D

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，因此选项 D 正确。

2. 增值税一般纳税人公司以自产产品作为福利，发放给公司管理员工，适用的增值税税率为 13%，共发放了 5 000 件，每件售价为 0.6 万元，每件成本为 0.4 万元。不考虑其他因素，该事项对当年利润的影响金额为（ ）万元。

A. -2 000

B. 1 000



C. -2 390

D. 3 000

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“职工福利费的会计处理”知识点。

本题的会计分录如下：

借：管理费用（5 000×0.6×1.13）3 390

贷：应付职工薪酬 3 390

借：应付职工薪酬 3 390

贷：主营业务收入 3 000

应交税费——应交增值税（销项税额）390

借：主营业务成本 2 000

贷：库存商品 2 000

对当年利润的影响金额=3 000-3 390-2 000=-2 390（万元）。

【点评】李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：职工薪酬、借款费用（2023.08.13）——相似度 90%

C位夺魁班

3. 甲公司为增值税一般纳税人，其生产的M产品适用的增值税税率为13%。2021年6月30日，甲公司将单位成本为0.8万元的100件M产品作为福利发放给职工，M产品的公允价值和计税价格均为1万元/件。2021年6月30日，甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

A.113
B.100
C.80
D.90.4

正保会计网校
www.chinaacc.com

【C位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 85%



【答案解析】企业以自产产品作为非货币性福利发放给行政管理人员的，应当按照该产品的含税的公允价值计入管理费用，同时确认应付职工薪酬。并应按照公允价值确认收入，同时按照产品的账面价值结转成本。

会计分录为：

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬

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）

借：主营业务成本

 存货跌价准备

 贷：库存商品

3. 2022 年 1 月 10 日，甲公司因已建设工程向银行申请一笔专门借款。2022 年 2 月 1 日，甲公司投入一批钢材到建设工程。2022 年 4 月 10 日，甲公司申请的专门借款银行审批通过，并于当日收到款项。2023 年 3 月 1 日建设工程完工，厂房达到预定可使用状态。2023 年 4 月 1 日，办理竣工决算并正式投入使用。该专门借款利息费用应当予以资本化的期间为（ ）。

- A. 2022 年 2 月 1 日～2023 年 4 月 1 日
- B. 2022 年 2 月 1 日～ 2023 年 3 月 1 日
- C. 2022 年的 4 月 10 日～2023 年 3 月 1 日
- D. 2022 年 4 月 10 日～2023 年 4 月 1 日

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“借款费用资本化期间的确定”知识点。借款费用开始资本化必须同时满足三个条件，即：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始，所以 2022 年 4 月 10 日为借款费用开始资本化的时点，2023 年 3 月 1 日达到预定可使用状态，为借款费用停止资本化时点。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题强化：职工薪酬、借款费用（2023.08.13）——





相似度 90%

C位夺魁班

7.2×19年2月18日，甲公司以自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于2×19年3月2日开始施工。2×19年6月1日甲公司从银行借入于当日开始计息的专门借款，并于2×19年6月26日使用该项专门借款支付第二期工程款，该项专门借款利息开始资本化的时点为（ ）。

A.2×19年6月26日
B.2×19年3月2日
C.2×19年2月18日
D.2×19年6月1日

6月1日
1000万
↓
25%

7.14
~~6月26日~~
800

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
08月13日 13:56-17:00

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

4. 甲公司适用的所得税税率为 25%，2022 年度所得税汇算清缴于 2023 年 5 月 15 日完成。2021 年 12 月 31 日，甲公司与承租方乙公司签订写字楼租赁合同。租赁期限为 2022 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日，月租金 10 万元，并于每月末支付。2023 年 4 月 10 日，甲公司发现 2022 年度租金收入漏计，甲公司将该重要差错采用追溯重述法进行差错更正。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响为（ ）万元。

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

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“前期差错更正的会计处理”知识点。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响 = $10 \times 12 \times (1 - 25\%) = 90$ （万元）。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：或有事项、会计变更、资产负债表日后事项（多选题、判断题）（2023.07.30）（下午）——相似度 90%





C位夺魁班

10. (2020年) 2×19年12月31日, 甲公司发现2×17年12月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账, 投资合同约定该固定资产价值为1 000万元(与公允价值相同)。预计使用年限为5年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素, 下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中, 正确的有()。

A. 增加固定资产原价1 000万元
B. 增加累计折旧400万元
C. 增加2×19年度管理费用200万元
D. 减少2×19年年初留存收益200万元

2:26:20 2:57:29 1.0X 评价

5. 2021年12月31日, 甲建筑公司与乙公司签订一项建造工程合同, 合同约定建造期限为2022年1月1日~2023年12月31日。2022年6月30日, 甲公司确认的与建造合同相关的营业收入为12000万元, 与乙公司结算的合同价款为11000万元。2022年12月31日, 甲公司确认的与该建造合同相关的营业收入为11000万元, 与乙公司结算的合同价款为11800万元。假定不考虑其他因素, 2022年甲公司与该建造合同相关的合同资产项目金额为()万元。

- A. 200 B. 800 C. 1000 D. 1800

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“建造合同的核算”知识点。2022年甲公司与该建造合同相关的合同资产项目金额 = (12000 - 11000) + (11000 - 11800) = 200(万元)。

2022年6月30日:

借: 合同结算 12000
 贷: 主营业务收入 12000

借: 应收账款 11000
 贷: 合同结算 11000

2022年12月31日:

借: 合同结算 11000
 贷: 主营业务收入 11000





借：应收账款 11800

贷：合同结算 11800

期末，“合同结算”科目余额在借方的，应当在资产负债表中作为“合同资产”项目列示；余额在贷方的，应当在资产负债表中作为“合同负债”项目列示。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十二章 将交易价格分摊至各单项履约义务、在某一时段内履行的履约义务的条件（2023.6.9）——相似度 90%

C位夺魁班

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例】甲公司是一家造船企业，与乙公司签订了一份船舶建造合同，按照乙公司的具体要求设计和建造船舶。甲公司在自己的厂区内完成该船舶的建造，乙公司无法控制在建过程中的船舶。甲公司如果想把该船舶出售给其他客户，需要发生重大的改造成本。双方约定，如果乙公司单方面解约，乙公司需向甲公司支付相当于合同总价30%的违约金，且建造中的船舶归甲公司所有。假定该合同仅包含一项履约义务，即设计和建造船舶。

2:23:02 3:06:59 1.0X 评价

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：资产减值、收入、政府补助（主观题）（2023.08.22）——相似度 90%

C位夺魁班

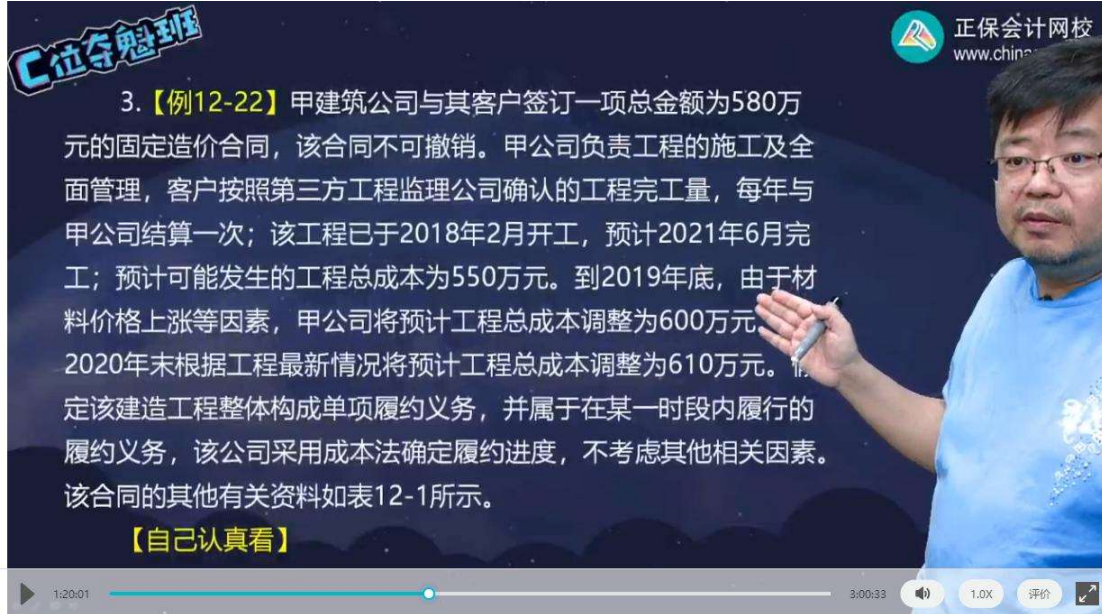
正保会计网校
www.chinaacc.com

3.2×20年至2×21年，甲公司发生的与建造合同相关的交易或事项如下：
资料一：2×20年2月20日，甲公司为竞标乙公司的购物中心建造项目，以银行存款支付投标材料制作费2万元。2×20年3月1日，甲公司成功中标该项目，合同约定，该购物中心的建设周期为2×20年3月1日至2×21年12月31日，工程总价款为2995万元，预计合同总成本为2400万元，如果甲公司不能按时完成建造项目，须支付20万元罚款，该罚款从合同价款中扣除，甲公司估计按期完工的概率为90%，延期的概率为10%，预期包含可变对价的交易价格，应不超过在相关不确定性消除时累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。

2:10:15 3:12:29 1.0X 评价

李忠魁老师【C 位夺魁班】考前串讲：《中级会计实务》考前串讲(下)(2023. 09. 06)

——相似度 90%



C 位夺魁班

3. 【例12-22】甲建筑公司与其客户签订一项总金额为580万元的固定造价合同，该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理，客户按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每年与甲公司结算一次；该工程已于2018年2月开工，预计2021年6月完工；预计可能发生的工程总成本为550万元。到2019年底，由于材料价格上涨等因素，甲公司预计工程总成本调整为600万元。2020年末根据工程最新情况将预计工程总成本调整为610万元。假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，该公司采用成本法确定履约进度，不考虑其他相关因素。该合同的其他有关资料如表12-1所示。

【自己认真看】

1:20:01 3:00:33 1.0X 评价

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 90%

8. 甲建筑公司与某客户签订一项固定造价合同，于 2×22 年年初开工，合同总收入为 1000 万元，合同预计总成本为 980 万元。至 2×22 年 12 月 31 日，已发生合同成本 936 万元，预计完成合同还将发生合同成本 104 万元。假定该固定造价合同整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，甲建筑公司已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，甲公司 2×22 年 12 月 31 日进行的下列会计处理中，正确的有()。

- A. 履约进度为 95.51%
- B. 应确认合同收入 900 万元
- C. 应确认合同成本 882 万元
- D. 应确认预计负债 4 万元

【正确答案】BD

二、多选题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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. 下列各项中，属于以公允价值计量第二层次输入值的有()。

- A. 非活跃市场的相同资产的市场价格计量其他权益工具投资



- B. 非活跃市场的相似资产的市场价格计量投资性房地产
- C. 活跃市场的相同资产的市场价格计量交易性金融资产
- D. 活跃市场的相似资产的市场价格计量其他债权投资

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“公允价值层次”知识点。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值等。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：或有事项、会计政策、资产负债表日后事项（综合题）、公允价值计量（2023.08.04）——相似度 85%



公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，如活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价、除报价以外的其他可观察输入值等。



正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
08月04日 18:39-22:01

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化



【C位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 90%

9. 下列各项中，应作为公允价值计量第二层次输入值的有（ ）。

- A. 不可观察输入值
- B. 相同资产在活跃市场上未经调整的报价
- C. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A，属于第三层次输入值；选项 B，属于第一层次输入值。第二层次输入值，除了选项 CD 外，还包括除报价以外的其他可观察输入值。另外，关于公允价值计量的三个输入值层次，应最优先使用第一层次输入值，最后使用第三层次输入值。

2. 企业某固定资产成本为 1000 万元，2021 年计提折旧 100 万元，减值准备 20 万元，2022 年计提折旧 50 万元。2022 年 12 月 31 日，公允价值减处置费用后的净额为 800 万元，未来现金流量现值为 810 万元（税前），预计处置资产发生相关税费为 4 万元。2023 年重新计提折旧，预计剩余使用年限为 5 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

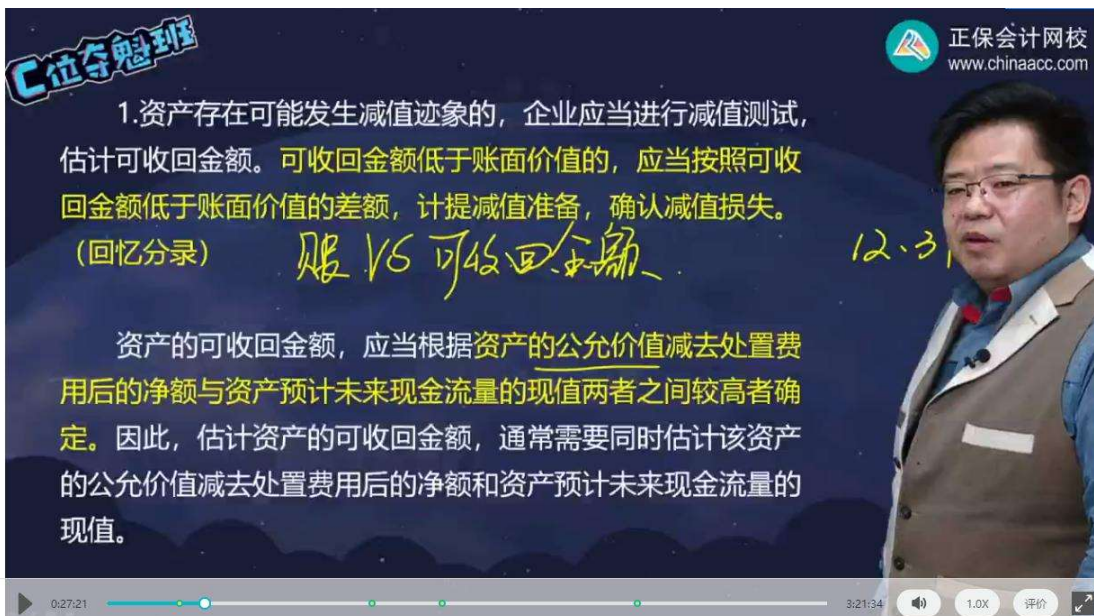
- A. 2022 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额为 44 万元
- B. 2022 年 12 月 31 日，可收回金额为 810 万元
- C. 2023 年折旧金额为 161.2 万元
- D. 2022 年 12 月 31 日计提减值损失 20 万元

【答案】BD

【解析】本题考核“固定资产的后续计量”知识点。2022 年 12 月 31 日，固定资产计提减值准备前的账面价值 = $1000 - 100 - 20 - 50 = 830$ （万元），可收回金额为公允价值减处置费用后的净额和未来现金流量现值两者中的较高者，即 810 万元，因此 2022 年 12 月 31 日，计提固定资产减值准备 = $830 - 810 = 20$ （万元）。2023 年末计提折旧金额 = $810 / 5 = 162$ （万元）。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第七章 资产减值（2023. 4. 6）——相似度 85%



李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题强化：外币折算（客观题）、资产减值、收入、



政府补助（单选题）（2023.08.17）——相似度 95%

【C位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 99%

3. 2×22年12月31日, 甲公司一项原价为600万元、已计提折旧200万元、已计提减值准备40万元的固定资产出现减值迹象, 经减值测试, 其预计未来税前和税后现金流量现值分别为350万元和320万元, 公允价值减去处置费用后的净额为340万元。不考虑其他因素, 2×22年12月31日甲公司该项固定资产应计提的减值准备为()万元。

A.10

B.20

C.30

D.40

【正确答案】A

【答案解析】2×22年12月31日, 该项固定资产在减值测试前的账面价值=600-200-40=360(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(340万元)与预计未来税前现金流量的现值(350万元)两者之间的较高者, 因此该项固定资产的可收回金额为350万元; 账面价值高于可收回金额, 因此2×22年12月31日甲公司该项固定资产应计提减值准备的金额=360-350=10(万元)。

3. 企业某固定资产成本为1000万元, 2021年计提折旧100万元, 减值准备20万元, 2022年计提折旧50万元。2022年12月31日, 公允价值减处置费用后的

净额为 800 万元，未来现金流量现值为 810 万元（税前），预计处置资产发生相关税费为 4 万元。2023 年重新计提折旧，预计剩余使用年限为 5 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

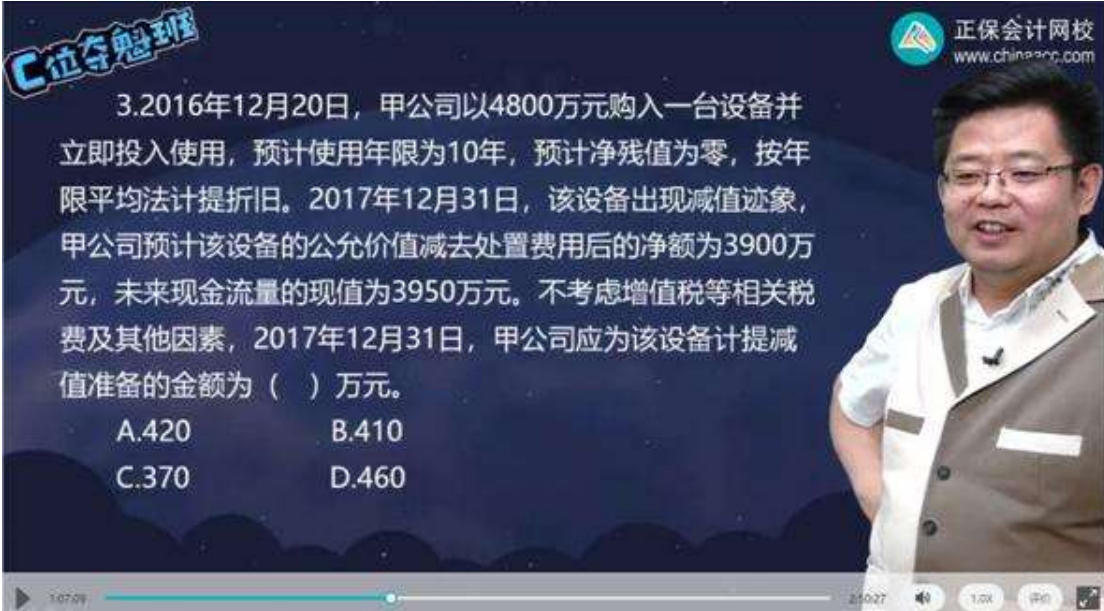
- A. 2022 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额为 44 万元
- B. 2022 年 12 月 31 日，可收回金额为 810 万元
- C. 2023 年折旧金额为 161.2 万元
- D. 2022 年 12 月 31 日计提减值损失 20 万元

【正确答案】BD

【答案解析】本题考核“固定资产的后续计量”知识点。2022 年 12 月 31 日，固定资产计提减值准备前的账面价值 = $1000 - 100 - 20 - 50 = 830$ （万元），可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额和未来现金净流量现值两者中的较高者，即 810 万元，因此 2022 年 12 月 31 日，计提固定资产减值准备 = $830 - 810 = 20$ （万元）。2023 年末计提折旧金额 = $810 / 5 = 162$ （万元）。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题强化：外币折算（客观题）、资产减值、收入、政府补助（单选题）（2023.08.17）——相似度 95%



3.2016年12月20日，甲公司以4800万元购入一台设备并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。2017年12月31日，该设备出现减值迹象，甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为3900万元，未来现金流量的现值为3950万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，2017年12月31日，甲公司应为该设备计提减值准备的金额为（ ）万元。

A.420 B.410
C.370 D.460

正保会计网校
www.chinaacc.com

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 99%

3. 2×22 年 12 月 31 日，甲公司一项原价为 600 万元、已计提折旧 200 万元、已计提减值准备 40 万元的固定资产出现减值迹象，经减值测试，其预计未来税前和税后现金流量现值分别为 350 万元和 320 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 340 万元。不考虑其他因素，2×22 年 12 月 31 日甲公司该项固定资产应计提的减值准备为（□）万元。

A.10

B.20

C.30

D.40

【正确答案】A

【答案解析】2×22 年 12 月 31 日，该项固定资产在减值测试前的账面价值 = 600 - 200 - 40 = 360（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（340 万元）与预计未来税前现金流量的现值（350 万元）两者之间的较高者，因此该项固定资产的可收回金额为 350 万元；账面价值高于可收回金额，因此 2×22 年 12 月 31 日甲公司该项固定资产应计提减值准备的金额 = 360 - 350 = 10（万元）。

4. 按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有（ ）。

A. 坚持诚信，守法奉公

B. 坚持准则，守责敬业

C. 坚持惯例，守护传统

D. 坚持学习，守正创新

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考核“会计人员职业道德规范”知识点。《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。

【点评】

【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 98%



三、判断题

1. 会计人员职业道德要求的核心包括：坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】“坚持诚信，守法奉公”是对会计人员的自律要求；“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的履职要求；“坚持学习，守正创新”是对会计人员的发展要求。

5. 企业 2×22 年财务报表经批准于 2×23 年 3 月 31 日报出，下列各项重大交易或者事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 2×23 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化
- B. 2×23 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错
- C. 2×23 年 3 月 1 日资本公积转增资本
- D. 2×23 年 1 月 5 日上一年的产品被全部退回

【正确答案】BD

【答案解析】本题考核“资产负债表日后调整事项与非调整事项的界定”知识点。选项 A、C，属于非调整事项。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题强化：或有事项、会计变更、资产负债表日后事项（多选题、判断题）（2023.07.30）（下午）——相似度 90%

正保远程教育 137790

2023 中级 C 位 - 中级会计实务 - 刷题强化

C 位夺魁班



正保会计网校
www.chinaacc.com

5. 下列各项中，属于资产负债表日后期间调整事项的有（ ）。
- A. 资产负债表日后期间发生重大火灾损失
 - B. 资产负债表日后期间发现的不重要的前期差错
 - C. 报告年度暂估入账的固定资产在资产负债表日后期间办理了竣工决算手续
 - D. 前期销售商品在资产负债表日后期间因商品质量原因发生的销售退回



6. 下列各项中, 企业应按政府补助准则进行会计处理的有 ()。

- A. 收到政府无偿给予的价值 120 万元的环保设备
- B. 收到增值税出口退税 800 万元
- C. 收到政府无偿拨款 500 万元
- D. 收到政府贴息 200 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考核“政府补助主要形式”知识点。政府补助主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息, 以及无偿给予非货币性资产等。选项 B, 增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税, 不属于政府补助。

【点评】

【C 位夺魁班】模拟试题 (二) ——相似度 85%

6. 下列各项中, 不属于企业取得的政府补助的是 ()。

- A. 政府部门对企业直接减征的企业所得税
- B. 政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C. 政府部门无偿划拨给企业的一项土地使用权
- D. 政府部门先征后返的增值税

【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 通常情况下, 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源, 不属于政府补助。

7. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×23 年 2 月 1 日, 甲公司委托乙公司加工一批 M 产品 (属于应税消费品, 非黄金饰品), 2×23 年 3 月 15 日, 甲公司回收并直接销售, 应计入 M 成本的有 ()。

- A. 向乙公司支付的不含税加工费 6 万元
- B. 发出用于委托加工的原材料 30 万元
- C. 向乙公司支付的代收代缴消费税 4 万元
- D. 向乙公司支付与加工费相关增值税 0.38 万元, 取得增值税专用发票

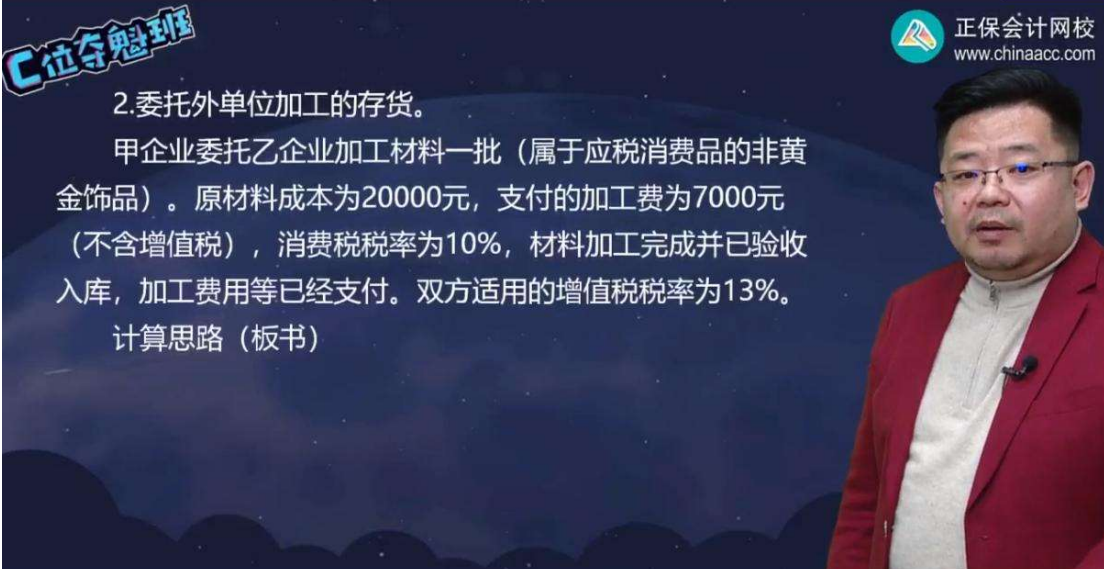
【答案】ABC

【解析】本题考核“委托外单位加工的存货”知识点。甲公司为增值税一般纳税人

人,支付的与加工费相关的增值税可以抵扣,不计入委托加工应税消费品的成本,选项 D 错误。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲:第一章 会计主体、第二章 存货的初始计量(2023.3.6)——相似度 90%



C 位夺魁到

2.委托外单位加工的存货。

甲企业委托乙企业加工材料一批(属于应税消费品的非黄金饰品)。原材料成本为20000元,支付的加工费为7000元(不含增值税),消费税税率为10%,材料加工完成并已验收入库,加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为13%。

计算思路(板书)

正保会计网校
www.chinaacc.com

【C 位夺魁班】模拟试题(二)——相似度 90%

1. 工业企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中,应计入收回的委托加工存货成本的有()。
- A. 发出并耗用的原材料成本
 - B. 支付的加工费
 - C. 支付给受托方的可抵扣增值税进项税额
 - D. 发出原材料和收回委托加工存货时支付的运输费

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C, 支付给受托方的可抵扣增值税进项税额记入“应交税费——应交增值

税(进项税额)”科目,不计入收回的委托加工存货成本;如果所支付的增值税进项税额不能抵扣,则应计入收回的委托加工存货成本。另外,关于支付给受托方由其代收代缴的消费税,如果委托方收回后直接出售或用于继续加工非应税消费品,则计入收回的委托加工存货成本;如果委托方收回后用于继续加工应税消费品,则记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。



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。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1. 对于无法区分为会计政策变更还是会计估计变更的事项，都应按照会计政策变更处理。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“会计估计变更的会计处理”知识点。企业难以对某项变更区分为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。

【点评】

【C 位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 99%

2. 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。（□）

【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。

2. 如本期存货可变现净值高于成本的影响因素不是以前减记存货价值的影响因素，则不允许转回计提的存货跌价准备。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“存货跌价准备的转回”知识点。导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货跌价准备转回。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第二章 存货的期末计量、第三章 固定资产的初始计量（2023. 3. 16）——相似度 99%






C位夺魁班

2. 存货跌价准备的转回。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

需要注意的是，导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。**如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货跌价准备转回。**



正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 不可撤销的亏损合同存在标的资产的，预计亏损超过标的资产的减值损失的，超过部分应确认预计负债。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“亏损合同”知识点。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规定确认减值损失，此时，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

【点评】

【C位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 95%

5. 下列关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 有标的资产的亏损合同，应对标的资产进行减值测试并按减值金额确认预计负债
- B. 无标的资产的亏损合同，相关义务满足预计负债确认条件时，应确认预计负债
- C. 因亏损合同确认的预计负债，应以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较高者计量
- D. 与亏损合同相关的义务可无偿撤销的，不应确认预计负债

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，应按照减值的金额确认资产减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；选项 C，预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。

4. 非同一控制下的控股合并，合并方合并成本高于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并方个别报表中以商誉列示。（ ）





【正确答案】×

【答案解析】本题考核“非同一控制下控股合并产生的商誉的列示”知识点。非同一控制下的控股合并，收购方合并成本高于合并中取得的被收购方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并财务报表中以商誉列示，不是在个别财务报表中列示。

【点评】

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 90%

10. 关于非同一控制下企业合并中合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，下列会计处理正确的有（ ）。

- A. 在吸收合并的情况下，应计入购买方合并当期的个别利润表
- B. 在吸收合并的情况下，应体现在合并当期的合并利润表中
- C. 在控股合并的情况下，应体现在合并当期期末的合并利润表中
- D. 在控股合并的情况下，应计入购买方合并当期的个别利润表

【正确答案】AC

【答案解析】企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并的情况下，不编制合并财务报表，所以应计入购买方合并当期的个别利润表；在控股合并的情况下，需要编制合并财务报表，所以上述差额应体现在合并当期的合并利润表中，不影响购买方的个别利润表。同理，如果是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则为商誉，在吸收合并的情况下，反映在购买方的个别资产负债表中；在控股合并的情况下，则反映在合并资产负债表中。

5. 企业以公允价值计量相关负债，应当最先以活跃市场上相同负债未经调整的报价计量。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“负债的公允价值计量”知识点。企业以公允价值计量负债，应当最优先使用相关的可观察输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：或有事项、会计政策、资产负债表日后事项（综合题）、公允价值计量（2023. 08. 04）——相似度 85%





正保远程教育 137269
www.cdeledu.com

2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

C位夺魁班


正保会计网校
www.chinaacc.com

公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，如活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价、除报价以外的其他可观察输入值等。



6. 母公司在编制合并资产负债表时，子公司持有的母公司的长期股权投资应视为企业集团的库存股。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理”知识点。合并财务报表准则规定，子公司持有母公司的长期股权投资，应当视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第二十一章 内部投资的抵销分录（2023.07.12）——相似度 85%

C位夺魁班

正保会计网校
www.chinaacc.com

合并财务报表准则规定，子公司持有母公司的长期股权投资，应当视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，应当比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。



课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

上课时间
07月12日 18:48-22:02

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

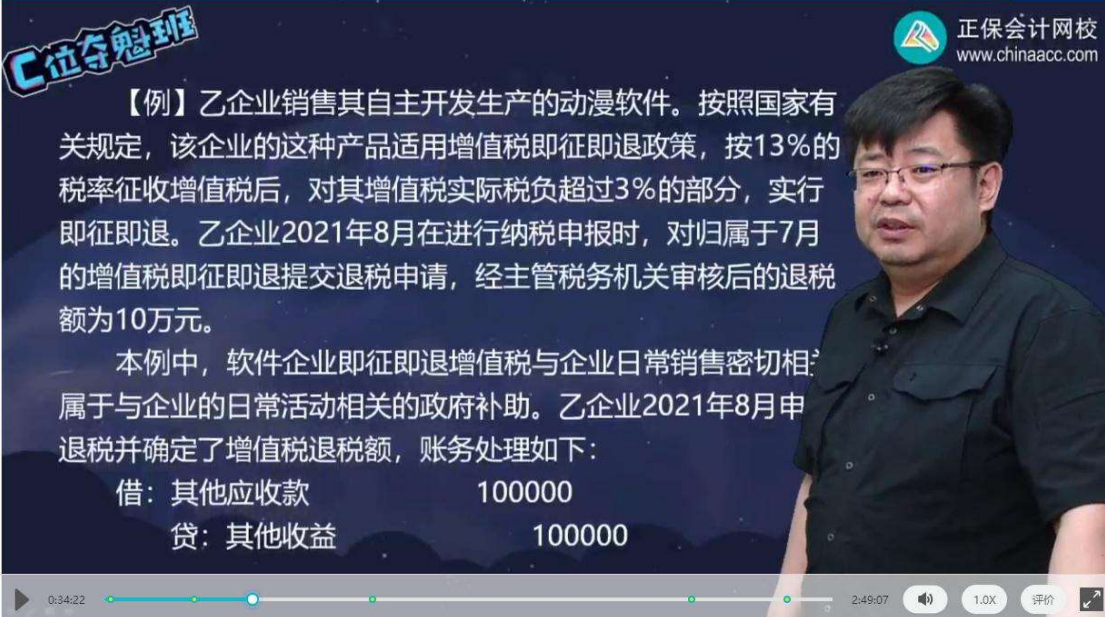
7. 企业收到用于补偿其已发生损失的与收益相关的政府补助，将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“与收益相关的政府补助”知识点。与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益（总额法）或冲减相关成本费用（净额法）。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十三章 政府补助（2023.06.22）——相似度 90%

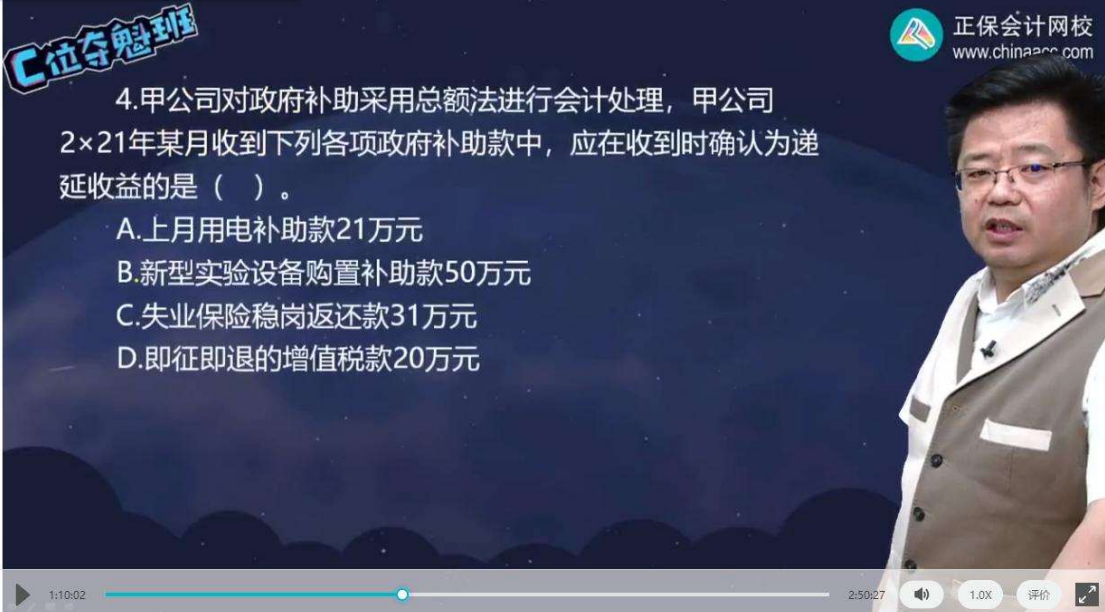


【例】乙企业销售其自主开发生产的动漫软件。按照国家有关规定，该企业的这种产品适用增值税即征即退政策，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退。乙企业2021年8月在进行纳税申报时，对归属于7月的增值税即征即退提交退税申请，经主管税务机关审核后的退税额为10万元。

本例中，软件企业即征即退增值税与企业日常销售密切相关，属于与企业的日常活动相关的政府补助。乙企业2021年8月申报退税并确定了增值税退税额，账务处理如下：

借：其他应收款	100000
贷：其他收益	100000

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：外币折算（客观题）、资产减值、收入、政府补助（单选题）（2023.08.17）——相似度 85%



4. 甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，甲公司2×21年某月收到下列各项政府补助款中，应在收到时确认为递延收益的是（ ）。

- A. 上月用电补助款21万元
- B. 新型实验设备购置补助款50万元
- C. 失业保险稳岗返还款31万元
- D. 即征即退的增值税款20万元

**【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 90%**

5. 2×22 年甲公司因遭受自然灾害而收到政府给予的补助资金 300 万元，甲公司选择总额法核算政府补助。不考虑其他因素，甲公司在收到补助资金时应计入的财务报表项目是（□）。

- A. 递延收益
- B. 其他收益
- C. 营业外收入
- D. 营业外支出

【正确答案】 C

【答案解析】对当年自然灾害的补助，属于与收益相关的政府补助，且补偿的是已经发生的成本费用或损失，在采用总额法核算的前提下，如果与日常活动相关，则计入其他收益；如果与非日常活动相关，则计入营业外收入。自然灾害属于非日常活动，所以是营业外收入。如果本题采用净额法核算政府补助，则冲减营业外支出，影响的财务报表项目是“营业外支出”。

8. 售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值加上承租人发生的初始直接费用计量使用权资产。（ ）

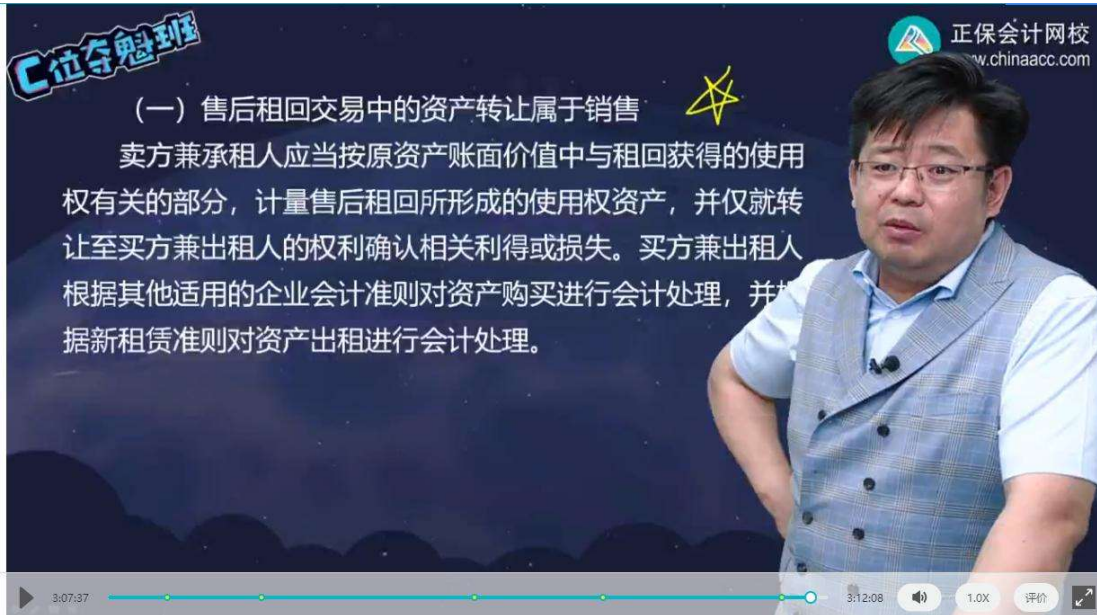
【正确答案】 ×

【答案解析】本题考核“售后租回交易”知识点。售后租回交易中的资产转让属于销售的，卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十八章 出租人的会计处理、特殊租赁业务的会计处理（2023. 06. 28）——相似度 95%





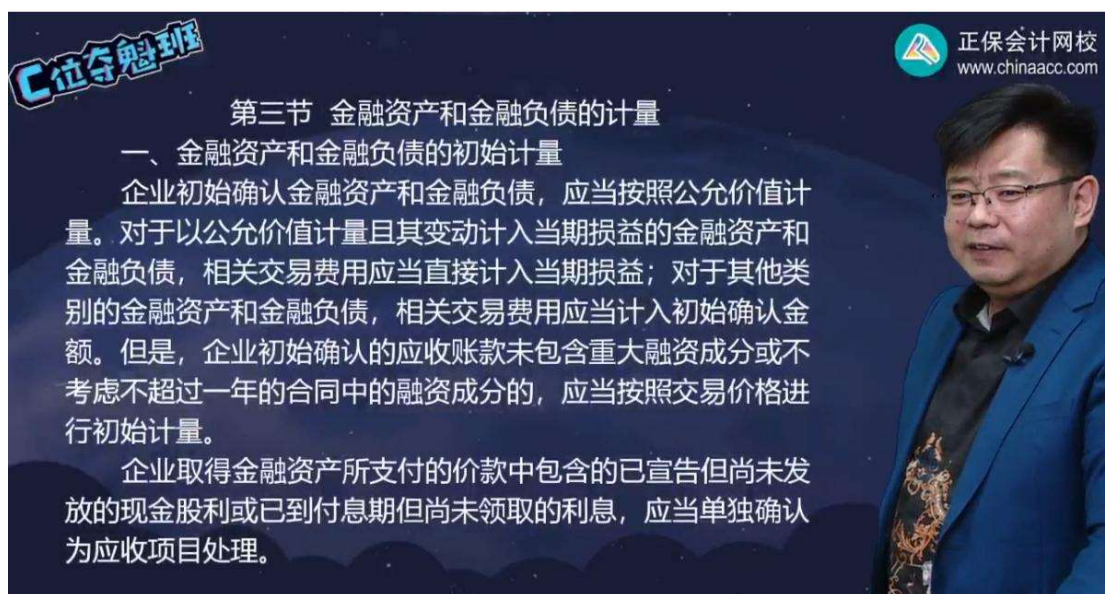
9. 企业对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债进行初始计量时，相关交易费用应直接计入当期损益。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“金融负债的初始计量”知识点。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其初始计量时涉及的相关交易费用应当直接计入当期损益。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第八章 金融负债的分类、交易性金融资产的会计处理（2023.4.20）——相似度 90%





C位夺魁班

正保会计网校
www.chinaacc.com

(1) 2020年1月1日, 从二级市场购入丙公司债券。

借: 交易性金融资产——成本	1000000
应收利息	20000
投资收益	20000
贷: 银行存款	1040000

(2) 2020年1月5日, 收到该债券2019年下半年利息20000元。

借: 银行存款	20000
贷: 应收利息	20000

10. 企业向客户授予知识产权许可, 并约定按客户使用该知识产权实现的销售额收取特许权使用费的, 企业应在客户后续销售实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。()

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“授予知识产权许可”知识点。企业向客户授予知识产权许可, 并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的, 应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲: 第十二章 授予知识产权许可、售后回购、客户未行使权利和无需退回初始费(2023.06.22)——相似度 99%

C位夺魁班

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023年中级会计实务-专题精讲

上课时间
06月22日 14:18-17:28

课程大纲
2023年中级会计实务-专题精讲

(四) 基于销售或使用情况的特许权使用费

企业向客户授予知识产权许可, 并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的, 应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。这是估计可变对价的一个例外规定, 该例外规定只有在下列两种情形下才能使用: 一是特许权使用费仅与知识产权许可相关; 二是特许权使用费可能与合同中的知识产权许可和其他商品都相关, 但是, 与知识产权许可相关的部分占主导地位。当企业能够合理预期, 客户认为知识产权许可的价值远高于合同中与之相关的其他商品时, 该知识产权许可通常占主导地位。对于不适用该例外规定的特许权使用费, 应当按照估计可变对价的一般原则进行处理。



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. 甲公司与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订了租赁期限为 10 年的写字楼租赁协议，年租金为 200 万元，于每年 1 月 1 日支付。协议规定，甲公司于第 5 年年末享有终止租赁选择权。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司经评估合理确定将不会行使终止租赁选择权，并于当日支付第一年的租金，同时收到乙公司租金激励 10 万元，甲公司在评估是否签订协议时发生的差旅费为 5 万元，并支付给中介人员佣金 15 万元，全部以银行存款支付。假定甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%。

资料三：甲公司租入该写字楼用于行政管理，该写字楼的剩余使用年限为 30 年。已知 $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ ， $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）确定甲公司该项租赁的租赁期，并说明理由。
- （2）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债的初始入账金额。
- （3）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日使用权资产的初始入账金额，并编制相关会计分录。
- （4）确定甲公司使用权资产的折旧年限，并编制 2×22 年末与折旧相关的会计分录。
- （5）计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用。

【正确答案】

- （1）甲公司租赁期为 10 年。（0.5 分）

理由：承租人有终止租赁选择权，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。（0.5 分）



(2) 租赁负债的初始入账金额 = $200 \times (P/A, 6\%, 9) = 200 \times 6.8017 = 1360.34$ (万元)。(2分)

(3) 使用权资产的初始入账金额 = $200 + 1360.34 + 15 - 10 = 1565.34$ (万元)。(1分)

剩余 9 期租赁付款额 = $200 \times 9 = 1800$ (万元)。

未确认融资费用 = 剩余 9 期租赁付款额 - 剩余 9 期租赁付款额的现值 = $1800 - 1360.34 = 439.66$ (万元)。

2×22 年 1 月 1 日:

借: 使用权资产 (200 + 1360.34) 1560.34

 租赁负债——未确认融资费用 439.66

 贷: 租赁负债——租赁付款额 1800

 银行存款 200 (1分)

借: 使用权资产 15

 管理费用 5

 贷: 银行存款 20 (0.5分)

借: 银行存款 10

 贷: 使用权资产 10 (0.5分)

(4) 使用权资产的折旧年限为 10 年。(1分)

2×22 年末使用权资产应计提的折旧 = $1565.34 / 10 = 156.53$ (万元)。

借: 管理费用 156.53

 贷: 使用权资产累计折旧 156.53 (1分)

(5) 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用 = $(1800 - 439.66) \times 6\% = 81.62$ (万元) (2分)。

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲: 第十八章 使用权资产及租赁负债的计量、租赁变更、短期租赁和低价值资产租赁 (2023.06.27) ——相似度 90%





2. 甲公司发生的与租赁相关的交易或事项如下： ↓

资料一：2×22 年 1 月 1 日，承租方甲公司与出租方乙公司签订写字楼租赁合同。合同约定该写字楼的年租金为 200 万元，于每年年末支付，不可撤销租赁期限为 5 年，不存在购买选择权、续租选择权以及终止租赁选择权。租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日，租赁手续于当日完成，甲公司以银行存款支付租赁资产初始直接费用 5 万元。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 5%。 ↓

资料二：甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。 ↓

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司按合同约定以银行存款支付租金 200 万元。 ↓

其他资料： $(P/A, 5\%, 5) = 4.329 5$ ， $(P/F, 5\%, 5) = 0.783 5$ 。 ↓

本题不考虑其他因素。 ↓

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目） ↓

（1）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账价值，并编制甲公司 2×22 年 1 月 1 日的相关会计分录。 ↓

【正确答案】租赁负债的入账价值 = $200 \times (P/A, 5\%, 5) = 200 \times 4.329 5 = 865.9$ （万元）；
（1 分） ↓

使用权资产的入账价值 = $200 \times (P/A, 5\%, 5) + 5 = 870.9$ （万元）。（1 分） ↓

2×22 年 1 月 1 日： ↓

借：使用权资产 870.9 ↓

 租赁负债——未确认融资费用 134.1 ↓

 贷：租赁负债——租赁付款额 (200×5) 1 000 ↓

 银行存款 5（2 分） ↓

（2）计算甲公司 2×22 年应计提的使用权资产折旧金额，并编制相关会计分录。 ↓

2. 2×19 年至 2×23 年，甲公司发生的与投资性房地产相关的交易或事项如下：

资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 1 亿元购入 M 写字楼，并于当日出租给乙公司，协议规定，租赁期限为四年，年租金 600 万元，于每年年末支付租金。甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对该写字楼采用成本模式进行后续计量。2×20 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司支付的租金 600 万元并存入银行。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司将成本模式计量变更为采用公允价值模式计



量，该变更符合企业会计准则的规定。变更当日该写字楼的公允价值为 12000 万元。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司该写字楼的公允价值为 11800 万元。

甲公司按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑相关税费及其他因素的影响。

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）

要求：

（1）编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日购入写字楼的会计分录。

（2）分别编制 2×20 年甲公司收到租金以及 2×20 年计提年度折旧额的会计分录。

（3）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日变更核算方式对留存收益产生的影响，并编制相关会计分录。

（4）计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日该写字楼公允价值变动的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

（1）借：投资性房地产 10000
贷：银行存款 10000（1 分）

（2）借：银行存款 600
贷：其他业务收入 600（1 分）

2×20 年应计提的折旧额 = $(10000 - 200) / 40 = 245$ （万元）

借：其他业务成本 245

贷：投资性房地产累计折旧 245（2 分）

（3）2×22 年 1 月 1 日变更核算方式对留存收益的影响金额 = $12000 - (10000 - 245 \times 2) = 2490$ （万元）（2 分）

借：投资性房地产——成本 12000

投资性房地产累计折旧 490

贷：投资性房地产 10000

盈余公积 249

利润分配——未分配利润 2241（2 分）





(4) 甲公司 2×22 年 12 月 31 日公允价值变动的金额 = 11800 - 12000 = -200 (万元) (1 分)

借：公允价值变动损益 200

贷：投资性房地产——公允价值变动 200 (1 分)

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第六章 投资性房地产的转换与处置 (2023. 3. 29) ——相似度 95%

计算分析题

1. (2020年) 2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司以银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19年1月1日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A仓库的公允价值为7 000万元。

3. 2×22 年甲公司发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将自有 P 办公楼以经营租赁方式对外出租, 将其作为以公允价值模式计量的投资性房地产。2×22 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的账面价值为 1000 万元, 其中成本为 900 万元, 公允价值变动为 100 万元。2×22 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的公允价值为 1040 万元。

资料二: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司用 P 办公楼换入乙公司的 M 专利技术和 N 生产设备, 并收到乙公司以银行存款支付的补价 40 万元。甲公司将换入的 M 专利技术和 N 生产设备分别作为无形资产和固定资产核算, 该项资产交换具有商业实质且无确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。

资料三: 2×22 年 12 月 31 日, 乙公司的 M 专利技术的原价为 350 万元, 累计摊销为 100 万元, 公允价值为 300 万元。N 生产设备的原价为 1200 万元, 累计折旧为 400 万元, 公允价值为 700 万元。

不考虑其他相关税费及其他因素。

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日确认 P 办公楼公允价值变动的会计分录。
- （2）判断甲公司与乙公司 2×22 年 12 月 31 日进行资产交换是否属于非货币性资产交换，并说明理由。
- （3）分别计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入乙公司 M 专利技术和 N 生产设备的入账金额。
- （4）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入 M 专利技术和 N 生产设备相关会计分录。

【正确答案】

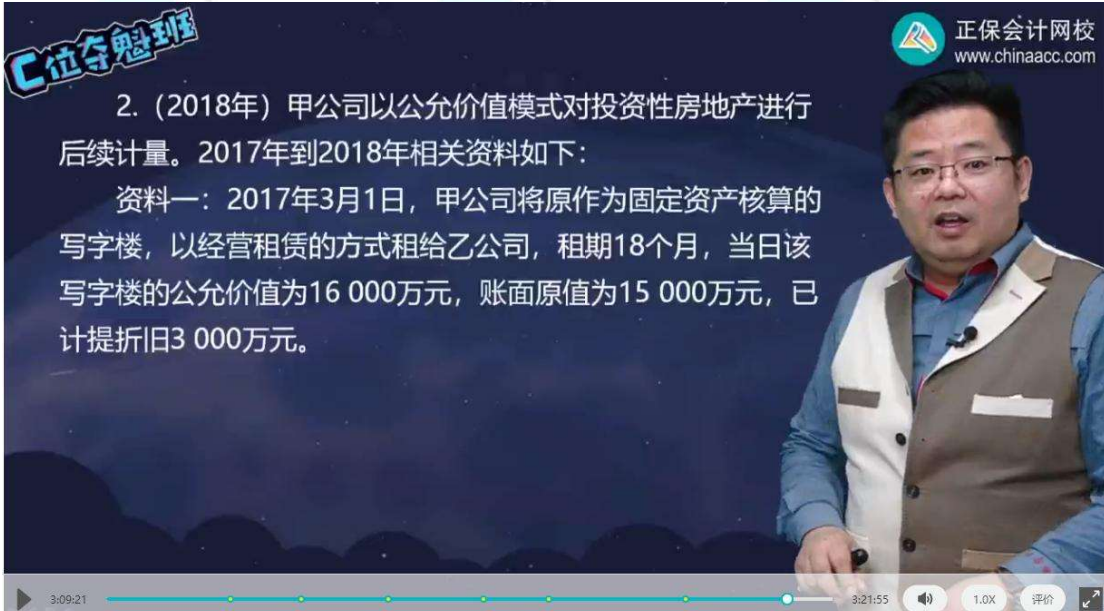
（1）

借：投资性房地产——公允价值变动（1040—1000）40

贷：公允价值变动损益 40 （2 分）

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第六章 投资性房地产的转换与处置
（2023. 3. 29）——相似度 99%



The image shows a video player interface. On the left, there is a blue banner with the text 'C位夺魁班'. The main content area displays a slide with the following text: '2. (2018年) 甲公司以公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2017年到2018年相关资料如下：资料一：2017年3月1日，甲公司将原作为固定资产核算的写字楼，以经营租赁的方式租给乙公司，租期18个月，当日该写字楼的公允价值为16 000万元，账面原值为15 000万元，已计提折旧3 000万元。'. On the right side of the slide, there is a video of a man in a blue shirt and brown vest speaking. The video player controls at the bottom show a progress bar at 3:09:21 / 3:21:55, a volume icon, a 1.0X speed icon, and a '评价' (Evaluate) button.

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 99%



1. 甲公司以公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22 年到 2×23 年相关资料如下：↓

资料一：2×22 年 3 月 1 日，甲公司将原作为固定资产核算的办公楼，以经营租赁的方式租给乙公司，租期为 16 个月，当日该办公楼的公允价值为 4 100 万元，账面原值为 5 000 万元，已计提折旧 1 200 万元。↓

资料二：2×22 年 3 月 31 日，甲公司收到第一个月的租金收入 80 万元，存入银行。↓

资料三：2×22 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 4 500 万元。↓

资料四：2×23 年 7 月 1 日，租赁期届满，甲公司[以 5 000 万元的价格出售该办公楼。↓

不考虑其他因素。（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）↓

(2) 属于非货币性资产交换。（1 分）

理由：收到的补价/换出资产公允价值 = $40/1040 \times 100\% = 3.85\% < 25\%$ ，属于非货币性资产交换。（1 分）

(3) 换入资产总成本 = $1040 - 40 = 1000$ （万元）

M 专利技术入账金额 = $1000 \times 300 / (300 + 700) = 300$ （万元）（1 分）

N 生产设备入账金额 = $1000 \times 700 / (300 + 700) = 700$ （万元）（1 分）

(4)

借：无形资产 300

 固定资产 700

 银行存款 40

 贷：其他业务收入 1040（2 分）

借：其他业务成本 1040

 贷：投资性房地产——成本 900

 ——公允价值变动 140（1 分）

借：公允价值变动损益 140

 贷：其他业务成本 140（1 分）

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十四章 非货币性资产交换的会计处理
(2023. 4. 13) ——相似度 90%





C位夺魁班

【例】甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为13%。20×9年8月，为适应业务发展的需要，经协商，甲公司决定以生产经营过程中使用的机器设备和专用货车换入乙公司生产经营过程中使用的小汽车和客运汽车。甲公司设备的账面原价为1800万元，在交换日的累计折旧为300万元，公允价值为1350万元；货车的账面原价为600万元，在交换日的累计折旧为480万元，公允价值为100万元。乙公司小汽车的账面原价为1300万元，在交换日的累计折旧为690万元，公允价值为709.5万元；客运汽车的账面原价为1300万元，在交换日的累计折旧为680万元，公允价值为700万元。乙公司另外向甲公司支付银行存款45.765万元，其中包括由于换出和换入资产公允价值不同而支付的补价40.5万元，以及换出资产销项税额与换入资产进项税额的差额5.265万元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

1:27:33 3:23:25 1.0X 评价

【C位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 95%

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×22年11月30日，甲公司和乙公司签订一项资产置换合同，甲公司以其生产的一批库存商品和一台机器设备换入乙公司持有的一项无形资产和一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。有关资料如下：·↓

资料一：甲公司换出库存商品的成本为300万元，未计提存货跌价准备，公允价值为400万元，经税务机关核定的增值税税额为52万元；换出机器设备的原值为580万元，已计提折旧80万元，未计提减值准备，公允价值为600万元，经税务机关核定的增值税税额为78万元。·↓

资料二：乙公司换出无形资产的原值为600万元，已计提摊销150万元，未计提减值准备，公允价值为500万元，经税务机关核定的增值税税额为30万元；换出金融资产的账面价值为400万元（其中成本为300万元，公允价值变动100万元），公允价值为500万元。·↓

资料三：甲公司为换入无形资产支付专业人员服务费5万元，乙公司为换入机器设备和存货发生运杂费10万元，甲公司另收到乙公司以银行存款支付的补价100万元。假设该项交换具有商业实质，交换当日双方均已办妥相关资产所有权的转让手续。交换发生前后资产的使用寿命不变。·↓

本题不考虑其他因素。·↓

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。)

甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，假设未来的可抵扣暂时性差异有足够的应纳税所得额可以抵扣，年初的递延所得税资产和递延所得税负债余额为零，2×22 年发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×22 年 2 月 10 日，甲公司以前 10 元每股的价格购入乙公司 100 万股股票，并支出相关交易费用 20 万元，已用银行存款支付。甲公司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，假设税法规定，该金融资产的初始入账金额与计税基础相等。

资料二：2×22 年 5 月 10 日，乙公司作出利润分配计划，宣告每股派发 2 元股利。5 月 20 日，甲公司已收到股利 200 万元。假设税法规定，在境内设立的企业之间的股息、红利不计入应纳税所得额。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司的股票价格变为 14 元/股。假设税法规定，股票的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四：2×22 年 12 月 10 日，甲公司收到购买环保设备的补助款 600 万元，采用总额法核算。至年末，该项资产未计提折旧。假设税法规定，收到的政府补助应当于收到当年计入应纳税所得额。

资料五：2×22 年 12 月 31 日，甲公司因提供产品质量保证确认销售费用 100 万元。假设税法规定，尚未实际发生的质量保证支出不得计入应纳税所得额，待将来实际支付时，纳入应纳税所得额。

资料六：甲公司 2×22 年实现的利润总额为 4000 万元。

本题不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×22 年 2 月 10 日购入乙公司股票的相关会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×22 年 5 月 10 日因乙公司宣告分派现金股利和 2×22 年 5 月 20 日收到发放现金股利的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日因股票公允价值变动及确定递延所得税影

响的会计分录。

(4) 编制甲公司 2×22 年 12 月 10 日收到政府补助及确认递延所得税影响的会计分录。

(5) 编制甲公司 2×22 年计提产品保修费用及确认递延所得税影响的会计分录。

(6) 计算甲公司 2×22 年度应交所得税的金额。

【正确答案】

(1)

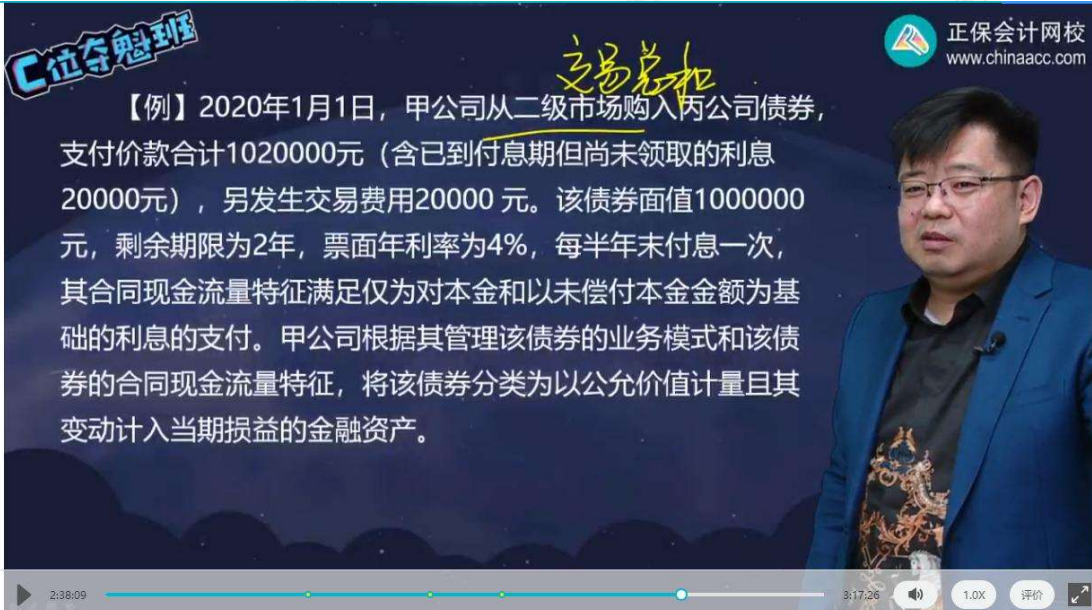
借：交易性金融资产——成本 1000

 投资收益 20

 贷：银行存款 1020 (2 分)

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第八章 金融负债的分类、交易性金融资产的会计处理 (2023. 4. 20) ——相似度 95%



C位夺魁班

交易总价

【例】2020年1月1日，甲公司从二级市场购入丙公司债券，支付价款合计1020000元（含已到付息期但尚未领取的利息20000元），另发生交易费用20000元。该债券面值1000000元，剩余期限为2年，票面年利率为4%，每半年末付息一次，其合同现金流量特征满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券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。

正保会计网校
www.chinaacc.com

2:38:09 3:17:26 1.0X 评价

【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 98%



7. 2017 年 1 月 10 日, 甲公司用银行存款 5 110 万元 (含交易费用 10 万元) 购入乙公司股票, 将其作为交易性金融资产核算。2017 年 4 月 28 日, 甲公司收到乙公司 2017 年 4 月 24 日宣告分派的现金股利 80 万元。2017 年 12 月 31 日, 甲公司持有的该股票公允价值为 5 600 万元, 不考虑其他因素, 该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额为 () 万元。

A. 580

B. 490

C. 500

D. 570

(2) 2×22 年 5 月 10 日:

借: 应收股利 200

贷: 投资收益 200 (1 分)

2×22 年 5 月 20 日:

借: 银行存款 200

贷: 应收股利 200 (1 分)

【点评】

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲: 第八章 金融负债的分类、交易性金融资产的会计处理 (2023. 4. 20) ——相似度 85%

其他资料如下:

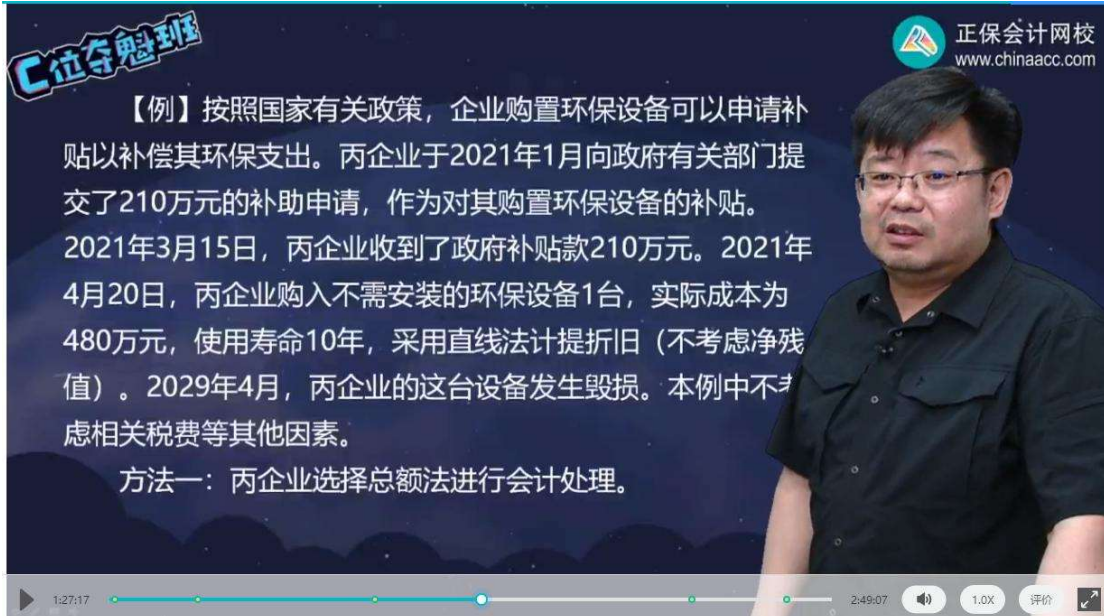
- (1) 2020 年 1 月 5 日, 收到丙公司债券 2019 年下半年利息 20000 元。
- (2) 2020 年 6 月 30 日, 丙公司债券的公允价值为 1150000 元 (不含利息)。
- (3) 2020 年 7 月 5 日, 收到丙公司债券 2020 年上半年利息。
- (4) 2020 年 12 月 31 日, 丙公司债券的公允价值为 1100000 元 (不含利息)。
- (5) 2021 年 1 月 5 日, 收到丙公司债券 2020 年下半年利息。
- (6) 2021 年 6 月 20 日, 通过二级市场出售丙公司债券, 取得价款 1180000 元 (含第一季度利息 10000 元)。

假定不考虑其他因素, 甲公司的账务处理如下:

【C 位夺魁班】模拟试题 (三) ——相似度 90%



李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十三章 政府补助（2023.06.22）——相似度 90%



C 位夺魁班

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丙企业于2021年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2021年3月15日，丙企业收到了政府补贴款210万元。2021年4月20日，丙企业购入不需安装的环保设备1台，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。2029年4月，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。

方法一：丙企业选择总额法进行会计处理。

1:27:17 2:49:07 1.0X 评价

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 90%

6. 甲公司计划购置一台行政管理用设备，2×22 年 5 月 31 日，按照政策规定向政府有关部门提交了 300 万元的补助申请。2×22 年 6 月 10 日，甲公司收到了政府补助 300 万元。2×22 年 6 月 30 日，甲公司购入设备，并立即投入使用，价款为 600 万元，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司对该项补助选择总额法进行会计处理，并按照固定资产折旧率进行分摊。不考虑其他因素，甲公司因上述事项影响 2×22 年营业利润的金额为（□）万元。

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

(5)

借：销售费用 100

贷：预计负债 100（2 分）

借：递延所得税资产 25

贷：所得税费用 25（2 分）

【点评】

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 90%

资料二：2×22 年 10 月 1 日，甲公司与汽车生产企业丙公司签订一项汽车部件销售合同，售价为 950 万元。甲公司承诺售出后一年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题，提供免费维修服务，同时还提供 2 年延保服务。汽车部件的单独售价为 800 万元、延保服务的单独售价为 200 万元。甲公司根据以往经验估计在法定保修期（1 年）内将发生的保修费用为 60 万元。该批汽车部件的成本为 700 万元。合同签订当日，甲公司将该汽车部件交付给丙公司，同时收到了丙公司支付的 950 万元价款并存入银行。