

《中级会计实务》测试卷

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。错选、不选均不得分。)

1. 对于以权益结算的股份支付, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 以权益结算的股份支付, 授予日一般不作会计处理
- B. 以权益结算的股份支付, 应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和应付职工薪酬
- C. 以权益结算的股份支付, 应当按照资产负债表日权益工具的公允价值确定计入成本费用和资本公积的金额
- D. 以权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再确认成本费用的增加, 权益工具公允价值的变动应当计入公允价值变动损益

2. (2017 年) 2×16 年 1 月 1 日, 甲公司以 3133.5 万元购入乙公司当日发行的面值总额为 3000 万元的债券, 作为以摊余成本计量的金融资产核算。该债券期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 实际年利率为 4%, 每年年末付息一次, 到期偿还本金。不考虑增值税等相关税费及其他因素, 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司该债权投资的投资收益为 () 万元。

- A. 125.34
- B. 120
- C. 150
- D. 24.66

3. A 公司拥有 B 公司 30% 的股权, 但根据章程、协议等有权任免 B 公司董事会等类似权力机构的多数成员, 按照企业会计准则规定, A 公司能够对 B 公司实施控制。企业会计准则的上述规定主要体现了 () 要求。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 相关性
- D. 谨慎性

4. A 房地产开发商于 2×18 年 6 月将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换日的商品房账面余额为 1 100 万元, 已计提跌价准备 100 万元, 该项房产在转换日的公允价值为 1 200 万元。不考虑其他因素, 转换日计入“其他综合收益”科目的金额为 () 万元。

- A. 1 200
- B. 1 100
- C. 200
- D. 1 000

5. 2×19 年 10 月 12 日, 甲公司(适用增值税税率为 13%)向其子公司乙公司销售一批商品, 不含增值税的销售价格为 3 000 万元, 增值税税额为 390 万元, 款项尚未收到; 该批商品成本为 2 200 万元, 至当年 12 月 31 日, 乙公司已将该批商品对外销售 80%, 不考虑其他因素, 甲公司在编制 2×19 年 12 月 31 日合并资产负债表时, “存货”项目应抵销的金额为 () 万元。

- A. 160
- B. 440
- C. 600
- D. 640

6. 甲公司外币业务采用交易发生日的即期汇率折算, 因进口业务向银行购买外汇 1 300 万美元, 银行当日卖出价为 1 美元=6.72 人民币元, 银行当日买入价为 1 美元=6.66 人民币元, 交易发生日的即期汇率为 1 美元=6.69 人民币元。该项外币兑换业务导致企业产生的汇兑损失的金额为 () 万人民币元。

- A. 39
- B. 78
- C. -39
- D. 0

7. 甲公司因违约被起诉, 至 2×19 年 12 月 31 日, 人民法院尚未作出判决, 经向公司法律顾问咨询, 甲公司很可能败诉, 预计赔偿额为 20 万元至 50 万元, 而且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。甲公司 2×19 年 12 月 31 日由此应确认预计负债的金额为 () 万元。

- A. 20
- B. 30
- C. 35
- D. 50

8. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。 2×19 年 4 月 5 日, 甲公司将自产的 300 件 K 产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为 400 元/件, 公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素, 甲公司应计入应付职工薪酬的金额为 () 万元。

- A. 18.00
- B. 13.92
- C. 20.34
- D. 12.00

9. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日将一项大型设备出租给乙公司, 租赁期为 3 年, 年租金为 60 万元。由于受疫情影响, 并且出于乙公司与甲公司的长期合作关系, 为减轻乙公司负担, 双方协定, 甲公司免除乙公司 2×20 年 1 至 3 月租金。假定该租赁属于经营租赁。甲公司 2×20 年应确认的租金收入为 () 万元。

- A. 55
- B. 45
- C. 41.25
- D. 33.75

10. 下列各项中, 属于会计政策变更的是 ()。

- A. 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法
- B. 固定资产改造完成后将其使用年限由 6 年延长至 9 年
- C. 投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式
- D. 因追加投资, 对被投资方由金融资产转为长期股权投资权益法核算

二、多项选择题(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, 应计入存货实际成本中的有 ()。

- A. 用于直接对外销售的委托加工应税消费品收回时支付的消费税
- B. 材料采购过程中发生的非合理损耗
- C. 发出用于委托加工的物资在运输途中发生的保险费
- D. 商品流通企业外购商品时所支付的运杂费等相关费用

2. 下列各项中, 属于政府补助的有 ()。

- A. 企业研发专利技术取得的财政补贴
- B. 取得行政划拨的土地使用权
- C. 直接减征的企业所得税
- D. 增值税出口退税

3. 下列各项中, 属于政府财务会计要素的有 ()。

- A. 支出
- B. 收入
- C. 费用
- D. 净资产

4. 下列关于投资性房地产核算的描述中, 不正确的有 ()。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产, 公允价值的变动金额应计入其他综合收益
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产, 符合条件时可转换为公允价值模式计量

5. 下列各项中, 会产生可抵扣暂时性差异的有 ()。

- A. 资产的账面价值大于其计税基础
- B. 资产的账面价值小于其计税基础
- C. 负债的账面价值大于其计税基础
- D. 负债的账面价值小于其计税基础

6. 企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时, 应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有 ()。

- A. 固定资产
- B. 应付账款
- C. 营业收入
- D. 管理费用

7. 下列各项资产计提的减值损失中, 以后期间不得转回的有 ()。

- A. 固定资产
- B. 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施
- C. 长期股权投资
- D. 债权投资

8. 下列各项目中, 租赁付款额可能包括的有 ()。

- A. 固定付款额及实质固定付款额
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
- C. 购买选择权的行权价格
- D. 承租人提供的担保余值预计应支付的款项

9. 下列关于直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的处理, 表述正确的有 ()。

- A. 取得时的交易费用计入初始确认金额
- B. 持有期间被投资单位宣告分配的现金股利应计入投资收益
- C. 资产负债表日的公允价值变动计入其他综合收益
- D. 出售时公允价值与账面价值的差额计入投资收益

10. 甲公司 20×8 年 1 月 1 日开始自行研究开发一项管理用无形资产, 12 月 1 日达到预定用途。其中, 研究阶段发生职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 40 万元; 进入开发阶段后, 相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 30 万元, 符合资本化条件后发生职工薪酬 100 万元、计提专用设备折旧 200 万元。预计使用年限为 10 年, 采用直线法摊销, 不考虑净残值。甲公司 20×8 年对上述业务进行的下列会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 研发阶段确认的管理费用为 130 万元
- B. 无形资产达到预定用途确认的成本为 300 万元

C. 影响 20×8 年管理费用的金额为 157.5 万元

D. 20×8 年末无形资产的账面价值为 272.5 万元

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. 利润表中的所得税费用包括当期应交所得税和递延所得税两部分。()
2. 直接出售的存货计算可变现净值时, 要区分是否有销售合同, 如果有合同约定, 其可变现净值应该以存货的合同价格为基础计算。()
3. 企业开发阶段发生的支出应全部资本化, 计入无形资产成本。()
4. 企业对金融负债的分类一经确定, 不得随意变更。()
5. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间累计达到 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化。()
6. 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。()
7. 企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 在补偿金额基本确定能够收到时, 应确认为一项资产。()
8. 债权人受让非金融资产的, 应按照放弃债权的账面价值与相关税费之和确定其入账价值。()
9. 持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销。()
10. 企业取得长期股权投资的买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收股利。()

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。2×19 年至 2×22 年, 甲公司发生的与固定资产业务相关的交易或事项如下:

资料一: 2×19 年 12 月 31 日, 甲公司以银行存款购入一台管理用设备并立即投入使用, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 5000 万元, 增值税税额为 650 万元。甲公司预计该设备使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

资料二: 2×20 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 4120 万元, 预计未来现金流量的现值为 4200 万元。假定计提减值准备后, 甲公司根据新获得的信息预计该设备尚可使用 7 年, 预计净残值和折旧方法不变。

资料三: 2×21 年 5 月 10 日, 甲公司为该设备支付日常维护费 20 万元。

资料四: 2×21 年 12 月 5 日, 甲公司将该设备对外出售, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 3500 万元, 增值税税额为 455 万元, 款项已收存银行, 另以银行存款支付清理费用 6 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) 根据资料一, 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日购入设备的会计分录。
 - (2) 根据资料二, 计算甲公司 2×20 年 12 月 31 日对该设备计提减值准备的金额, 并编制相关的会计分录。
 - (3) 根据资料二, 计算甲公司 2×21 年应计提的折旧金额, 并编制相关的会计分录。
 - (4) 根据资料三, 编制甲公司 2×21 年 5 月 10 日支付设备日常维护费的会计分录。
 - (5) 根据资料四, 编制甲公司 2×21 年 12 月 5 日处置该设备的会计分录。
2. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 2×23 年 3 月 31 日, 甲公司以其持有的一台大型设备与乙公司的一项无形资产进行交换。该资产交换具有商业实质, 交换日的相关资料如下:
- 资料一: 甲公司换出大型设备的账面原值为 1 000 万元, 已计提折旧 200 万元, 已计提固定资产减值准备 100 万元, 公允价值为 800 万元, 该大型设备适用的增值税税率为 13%。甲公司为换出该项设备以银行存款支付清理费用 5 万元, 将换入资产作为无形资产核算。
- 资料二: 乙公司换出无形资产的账面原值为 1 200 万元, 已计提摊销 500 万元, 未计提减值准备,

公允价值为 800 万元,适用的增值税税率为 6%。乙公司为换入设备以银行存款支付运杂费 10 万元,换入后作为固定资产核算。

资料三:乙公司另向甲公司支付银行存款 56 万元。

不考虑其他因素。

(1) 计算甲公司换入无形资产的入账价值和换出设备应确认的损益金额。

(2) 编制甲公司与非货币性资产交换相关的会计分录。

(3) 计算乙公司换入设备的入账价值和换出无形资产的处置损益。

(4) 编制乙公司与非货币性资产交换相关的会计分录。

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. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司。2×19 年~2×20 年有关长期股权投资的资料如下:

(1) 2×19 年有关资料:

①2×19 年 1 月 1 日,甲公司用银行存款 590 万元取得乙公司 10%的股权,对乙公司不具有重大影响,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

当日,乙公司可辨认净资产公允价值为 6 000 万元(乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相等)。

②2×19 年 5 月 9 日,乙公司宣告发放现金股利 100 万元。2×19 年 5 月 20 日,甲公司收到该现金股利并存入银行。

③2×19 年 12 月 31 日,甲公司该项交易性金融资产的公允价值为 600 万元。2×19 年乙公司共实现净利润 600 万元。

(2) 2×20 年有关资料:

①2×20 年 1 月 1 日,甲公司又取得乙公司 20%的股份,实际支付价款 1 260 万元,并向乙公司派出一名董事,能够参与乙公司的生产经营决策。

当日,甲公司原持有对乙公司的股权投资公允价值为 630 万元。乙公司可辨认净资产公允价值为 6 260 万元,除乙公司持有的 A 存货的账面价值比公允价值小 160 万元外,其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

截止 2×20 年底,该批 A 存货已对外销售 80%。

②2×20 年 7 月 9 日,甲公司出售一批甲商品给乙公司,甲商品成本为 200 万元,售价为 300 万元,乙公司购入的甲商品作为存货管理,至 2×20 年末,乙公司已将从甲公司购入甲商品的 60%出售给外部独立的第三方。

③2×20 年乙公司实现净利润 1 000 万元。

④2×20 年末乙公司因持有的其他权益工具投资公允价值变动导致其他综合收益净增加 200 万元。

其他相关资料:

①不考虑其他相关税费。

②除给定情况外,假定涉及的有关资产均未发生减值,相关交易或事项均为公允交易,且均具有重要性。

③各公司均按净利润的 10%提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积。

④甲公司与乙公司采用的会计期间和会计政策相同。

(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 编制甲公司 2×19 年与股权投资相关的会计处理。

(2) 说明甲公司 2×20 年 1 月 1 日追加投资后的核算方法,并编制甲公司 2×20 年 1 月 1 日与追加投资相关的会计处理。

(3) 编制甲公司 2×20 年末与长期股权投资相关的会计处理。

2. 甲公司的主营业务为销售商品和提供服务。2×20 年,甲公司发生的部分交易和事项如下:

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项合同，约定甲公司向乙公司销售 M、N 两种产品，合同总价款为 350 万元，其中，M 产品的单独售价为 280 万元，N 产品的单独售价为 120 万元。合同约定，M 产品于 2×20 年 2 月 1 日交付，N 产品于 2×20 年 3 月 1 日交付，只有当 M、N 两种产品全部交付之后，甲公司才有权收取 350 万元的合同对价。假设 M、N 两种产品分别构成单项履约义务，且均按合同约定时间交付，其控制权于交货当日转移给乙公司。2×20 年 3 月 1 日，甲公司尚未收到合同款项。

资料二：2×20 年 5 月份，甲公司向客户销售了 20000 张储值卡，总额为 400 万元，该储值卡需要在 2×21 年 12 月 31 日之前使用，过期作废。经过分析，甲公司预期客户购买的储值卡中将有 5% 的部分不会被消费。截至 2×20 年 12 月 31 日，客户使用该储值卡消费的金额为 152 万元。

资料三：2×20 年 12 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同，为丙公司拥有的一条铁路更换 160 根铁轨，合同总价款为 200 万元，预计总成本为 140 万元，当日，甲公司预收合同价款 90 万元。该合同仅包含一项履约义务，且属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2×20 年 12 月 31 日，甲公司已更换 70 根铁轨，累计发生成本 64.5 万元，假定全部为职工薪酬，且尚未支付。甲公司按照实际已更换铁轨数量占预计更换总铁轨数量的比例确定履约进度。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

- (1) 根据资料一，分别计算 M、N 产品应分摊的交易价格。
- (2) 根据资料一，分别编制甲公司 2×20 年 2 月 1 日交付 M 产品和 2×20 年 3 月 1 日交付 N 产品的会计分录。
- (3) 根据资料二，编制甲公司 2×20 年 5 月份销售储值卡的会计分录。
- (4) 根据资料二，计算甲公司 2×20 年因客户实际消费储值卡确认收入的金额，并编制会计分录。
- (5) 根据资料三，编制甲公司更换铁轨发生支出的会计分录。
- (6) 根据资料三，计算甲公司 2×20 年 12 月 31 日的履约进度和应确认的收入与成本金额，并编制相关的会计分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】以权益结算的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和所有者权益，可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整，选项 B、C、D 不正确。除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，企业在授予日均不做会计处理，选项 A 正确。

2. 【正确答案】A

【答案解析】 2×16 年末确认的投资收益 $= 3133.5 \times 4\% = 125.34$ （万元）。

本题相关分录如下：

2×16 年 1 月 1 日：

借：债权投资——成本 3000
 ——利息调整 133.5
 贷：银行存款 3133.5

2×16 年 12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息 $(3000 \times 5\%)$ 150
 贷：投资收益 $(3133.5 \times 4\%)$ 125.34
 债权投资——利息调整 24.66
借：银行存款 150
 贷：债权投资——应计利息 150

3. 【正确答案】B

【答案解析】投资企业虽然直接拥有被投资单位 50% 以下的表决权资本，但具有实质控制权，根据实质重于形式要求，企业会计准则规定该类投资企业能够控制被投资单位。

4. 【正确答案】C

【答案解析】转换时计入其他综合收益的金额 $= 1\ 200 - (1\ 100 - 100) = 200$ （万元）。

本题分录为：

借：投资性房地产——成本 1 200
 存货跌价准备 100
 贷：开发产品 1 100
 其他综合收益 200

5. 【正确答案】A

【答案解析】应抵销的“存货”项目金额 $= (3\ 000 - 2\ 200) \times 20\% = 160$ （万元）。

抵销分录：

借：营业收入 3 000
 贷：营业成本 3000
借：营业成本 160
 贷：存货 160

6. 【正确答案】A

【答案解析】该项外币兑换业务导致企业发生汇兑损失的金额 $= 1\ 300 \times (6.72 - 6.69) = 39$ （万人民币元）。

分录如下：

借：银行存款——美元 8697 $(1\ 300 \times 6.69)$

财务费用 39

贷：银行存款——人民币元 8736 (1 300×6.72)

【拓展】外币兑换业务的账务处理

(1) 企业买入外币

借：银行存款——外币 (当日市场汇率，即中间价)

财务费用——汇兑损益 (差额在借方)

贷：银行存款——人民币元 (用银行卖出价核算，银行卖出，企业就是买入)

(2) 企业卖出外币

借：银行存款——人民币元 (用银行买入价核算，银行买入，企业就是卖出)

财务费用——汇兑损益 (差额在借方)

贷：银行存款——外币 (当日市场汇率，即中间价)

在外币兑换业务中企业不论是购进外币还是售出外币，其“财务费用——汇兑损益”总是在借方。换言之企业在外币兑换业务中总是产生兑换损失，原因是由于银行总是低进高出。

7. 【正确答案】C

【答案解析】 2×19 年 12 月 31 日应确认预计负债的金额 = $(20 + 50) / 2 = 35$ (万元)。

8. 【正确答案】C

【答案解析】企业以自产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费确定职工薪酬金额，所以应计入应付职工薪酬的金额 = $600 \times 300 + 600 \times 300 \times 13\% = 203\ 400$ (元)，即 20.34 万元。

借：管理费用等 20.34

贷：应付职工薪酬 20.34

借：应付职工薪酬 20.34

贷：主营业务收入 18

应交税费——应交增值税 (销项税额) 2.34

借：主营业务成本 12

贷：库存商品 12

【提示】计税价格为 600 元/件，说明是不含增值税的价款。

9. 【正确答案】A

【答案解析】出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。因此甲公司 2×20 年应确认租金收入 = $(60 \times 3 - 60 / 12 \times 3) / 3 = 55$ (万元)。

提示：扣除免租期，总的租金收入 = $60 \times 2 + 60 \times 9 / 12 = 165$ (万元)，每年应确认的租金收入 = $165 / 3 = 55$ (万元)，即 2×20 年、 2×21 年、 2×22 年的租金收入均为 55 万元，租赁期内每个月的租金收入 = $55 / 12 \approx 4.58$ (万元)。

10. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A 属于会计估计变更；选项 B、D 属于正常的事项，不属于会计政策变更。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，委托加工材料收回后直接出售的或者收回后用于继续生产非应税消费品的，此时受托方代扣代缴的消费税应计入存货成本；如果收回后用于连续生产应税消费品的，其委托加工环节的消费税可以抵扣，不计入成本，应记入借方“应交税费——应交消费税”科目。；选项 B，材料采购过程中发生的非合理损耗，先计入“待处理财产损溢”，经批准后转入相关的科目，不计入存货的成本；选项 C，发出材料用于委托加工，其在运输途中发生的保险费，应计入委托加工物资成本；选项 D，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。

2. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，不涉及资产直接转移的经济支持，不属于政府补助；选项 D，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。

3. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，政府财务会计没有支出要素，是费用要素。政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

4. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入公允价值变动损益；选项 B，采用公允价值模式计量的投资性房地产不可转换为成本模式计量；选项 C，采用成本模式计量的投资性房地产发生减值时，要计提减值损失。

5. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 AD，产生应纳税暂时性差异。

6. 【正确答案】AB

【答案解析】对企业外币财务报表进行折算时，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。选项 C、D 属于利润表项目，采用发生日的即期汇率或者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。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核资产减值的范围。《企业会计准则第 8 号——资产减值》规范的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，但并不包括存货、金融资产等资产，这些资产减值损失确认后，在其以前减记资产价值的影响因素消失时仍可转回。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】租赁付款额=固定付款额及实质固定付款额（固定对价）-租赁激励+取决于指数或比率的可变租赁付款额（可变对价）+购买选择权的行权价格+终止租赁选择权支付款项+承租人提供担保余值预计应支付的款项，选项 ABCD 均计入租赁付款额。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，应计入留存收益。

提示：其他权益工具投资的核算

（1）初始入账成本=买价-已宣告但未发放的现金股利+交易费用；

拓展：交易性金融资产的交易费用计入投资收益的借方，债权投资及其他债权投资交易费用计入各自初始确认金额中。

（2）持有期间的现金股利，应当在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益（投资收益）。

拓展：其他权益工具投资不计提减值准备，另外处置时售价与账面价值的差额，以及转出的持有期间累计产生的其他综合收益，要转入留存收益。

10. 【正确答案】AB

【答案解析】

本题考核内部研发无形资产的核算。选项 A，管理费用的金额=30+40+30+30=130（万元）；选项 B，无形资产达到预定用途的确认成本=100+200=300（万元）；选项 C，12 月 1 日达到预定用途，当月增加当月摊销，摊销金额=300/10×1/12=2.5（万元），影响 20×8 年管理费用的金额=管理费用 130+无形资产 20×8 年摊销额 2.5=132.5（万元）；D 选项，20×8 年末无形资产的账面价值=300-2.5=297.5（万元）。本题分录如下：

借：研发支出——费用化支出 130

贷：应付职工薪酬 60

累计折旧 70

借：管理费用 130

贷：研发支出——费用化支出 130

借：研发支出——资本化支出 300

贷：应付职工薪酬 100

累计折旧 200

借：无形资产 300

贷：研发支出——资本化支出 300

借：管理费用 2.5

贷：累计摊销 2.5

三、判断题

1. 【正确答案】Y

【答案解析】利润表中的所得税费用包括当期所得税和递延所得税两部分。其中，当期所得税是指当期发生的交易或者事项按照适用的税法规定计算确定的当期应交所得税；递延所得税是当期确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额或予以转销的金额的综合结果。

2. 【正确答案】Y

3. 【正确答案】N

【答案解析】企业开发阶段的支出满足资本化条件的部分予以资本化，否则费用化。

4. 【正确答案】N

【答案解析】企业对金融负债的分类一经确定，不得变更（而不是“不得随意变更”）。

5. 【正确答案】N

【答案解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断，其中断时间连续超过 3 个月的，应暂停借款费用资本化，不是累计达到 3 个月。

6. 【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）；与收益相关的政府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，然后在确认相关费用支出的期间，计入当期损益（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。

7. 【正确答案】Y

【答案解析】补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能作为资产确认，预期可获得的补偿不可以冲减已确认的预计负债，且确认金额不能超过预计负债的账面价值。会计分录为：

借：其他应收款

贷：营业外支出

【点评】可能性的判断标准

可能性	范围标准
基本确定	大于 95%但小于 100%

很可能	大于 50%但小于或等于 95%
可能	大于 5%但小于或等于 50%
极小可能	大于 0 但小于或等于 5%

8. 【正确答案】N

【答案解析】债权人应按合同生效日放弃债权的公允价值与相关税费之和确认受让非金融资产的入账价值。

9. 【正确答案】Y

10. 【正确答案】Y

【答案解析】相关会计分录为：

借：应收股利

贷：银行存款

提示：除了长期股权投资之外，还有金融资产初始取得时，买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到期但尚未收到的利息，应分别确认为应收股利或应收利息。

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】

借：固定资产 5000

应交税费——应交增值税（进项税额）650

贷：银行存款 5650（1 分）

(2) 【正确答案】

2×20 年年末，该设备计提减值准备前的账面价值 $= 5000 - 5000/10 = 4500$ （万元）；（0.5 分）

可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额 4120 万元与预计未来现金流量的现值 4200 万元孰高确定，可收回金额 $= 4200$ （万元）。（0.5 分）

计提减值准备的金额 $= 4500 - 4200 = 300$ （万元）。（1 分）

借：资产减值损失 300

贷：固定资产减值准备 300（1 分）

(3) 【正确答案】

计提减值准备后该设备的账面价值为 4200 万元。

甲公司 2×21 年应计提的折旧金额 $= 4200/7 = 600$ （万元）。（1 分）

借：管理费用 600

贷：累计折旧 600（1 分）

(4) 【正确答案】

借：管理费用 20

贷：银行存款 20（1 分）

(5) 【正确答案】

借：固定资产清理 3600

累计折旧 $(5000/10 + 600)$ 1100

固定资产减值准备 300

贷：固定资产 5000（1 分）

借：固定资产清理 6

贷：银行存款 6（1 分）

借：银行存款 3955

资产处置损益 106

贷：固定资产清理 3606

应交税费——应交增值税（销项税额）455（1 分）

2. (1) 【正确答案】甲公司换入无形资产的入账价值 = $800 - 56 + 800 \times 13\% - 800 \times 6\% = 800$ (万元)
(1.5 分)

甲公司应确认的处置损益 = $800 - (1\ 000 - 200 - 100) - 5 = 95$ (万元) (1.5 分)

(2) 【正确答案】借：固定资产清理 700

 累计折旧 200

 固定资产减值准备 100

贷：固定资产 1 000 (1 分)

借：固定资产清理 5

 贷：银行存款 5 (1 分)

借：无形资产 800

 应交税费——应交增值税（进项税额） 48

 银行存款 56

 贷：固定资产清理 705

 资产处置损益 95

 应交税费——应交增值税（销项税额） 104 (2 分)

(3) 【正确答案】乙公司换入固定资产的入账价值 = $800 + 10 = 810$ (万元) (1.5 分)

乙公司换出无形资产应确认的损益 = $800 - (1\ 200 - 500) = 100$ (万元) (1.5 分)

(4) 【正确答案】借：固定资产 810

 应交税费——应交增值税（进项税额） 104

 累计摊销 500

贷：无形资产 1 200

 资产处置损益 100

 应交税费——应交增值税（销项税额） 48

 银行存款 66 (2 分)

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

2×19 年 1 月 1 日：

借：交易性金融资产——成本 590

 贷：银行存款 590 (2 分)

2×19 年 5 月 9 日：

借：应收股利 10 ($100 \times 10\%$)

 贷：投资收益 10 (1 分)

2×19 年 5 月 20 日：

借：银行存款 10

 贷：应收股利 10 (1 分)

2×19 年 12 月 31 日：

借：交易性金融资产——公允价值变动 10 ($600 - 590$)

 贷：公允价值变动损益 10 (1 分)

(2) 【正确答案】2×20 年 1 月 1 日追加投资后，甲公司对乙公司具有重大影响，应按长期股权投资核算，采用权益法后续计量。

借：长期股权投资——乙公司——投资成本 1 260

 贷：银行存款 1 260 (2 分)

对原持有的股权投资进行转换：

借：长期股权投资——乙公司——投资成本 630

贷：交易性金融资产——成本 590

交易性金融资产——公允价值变动 10

投资收益 30 (2 分)

初始投资成本 = $1\,260 + 630 = 1\,890$ (万元)，享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 = $6\,260 \times 30\% = 1\,878$ (万元)，前者大于后者，不需要做调整。(1 分)

(3) 【正确答案】

2×20 年末乙公司经调整后的净利润 = $1\,000 - 160 \times 80\% - (300 - 200) \times (1 - 60\%) = 832$ (万元) (1 分)

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 249.6 ($832 \times 30\%$)

贷：投资收益 249.6 (2 分)

借：长期股权投资——乙公司——其他综合收益 60 ($200 \times 30\%$)

贷：其他综合收益 60 (2 分)

【答案解析】对净利润的调整： $-160 \times 80\%$ 是 2×20 年投资时点评估增值的存货，截至 2×20 年底已对外销售 80%，被投资方是按照账面价值结转营业成本的，而投资方认为应按照公允价值结转营业成本，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要减去（公允价值－账面价值） $160 \times$ 当期销售比例 80%；

$(300 - 200)$ 是内部存货交易利润，投资方是不认可的，因此调整后的净利润要减去内部交易利润，即 $-(300 - 200)$ ；如果内部交易的存货对外销售了，那么投资方就认可了，因此要将对外销售部分对应的内部交易利润加回，即 $+(内部交易售价 - 成本) \times 当期销售比例$ ；因此如果是内部交易当期，计算调整后净利润是要 $-(内部交易售价 - 成本) + (内部交易售价 - 成本) \times 当期销售比例 = -(内部交易售价 - 成本) \times (1 - 当期销售比例)$ ，即 $-(300 - 200) \times (1 - 60\%)$ 。

【提示】如果题目条件中明确给出了“交易性金融资产”“长期股权投资”科目需要写明细科目，则分录中必须写明细科目，如果没有明确给出该条件，明细科目可写可不写。

2. (1) 【正确答案】

M 产品应分摊的交易价格 = $350 \times 280 / (280 + 120) = 245$ (万元) (1 分)

N 产品应分摊的交易价格 = $350 \times 120 / (280 + 120) = 105$ (万元) (1 分)

(2) 【正确答案】

2×20 年 2 月 1 日：

借：合同资产 245

贷：主营业务收入 245 (2 分)

2×20 年 3 月 1 日：

借：应收账款 350

贷：合同资产 245

主营业务收入 105 (2 分)

(3) 【正确答案】

借：银行存款 400

贷：合同负债 400 (2 分)

(4) 【正确答案】

应确认的收入 = $152 + 400 \times 5\% \times 152 / (400 - 400 \times 5\%) = 160$ (万元) (2 分)

借：合同负债 160

贷：主营业务收入 160 (1 分)

【答案解析】企业收取的预收款无须退回，但客户可能会放弃其全部或部分合同权利时（如：放弃储值卡的使用等），企业预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合

同权利的模式按比例将上述金额确认为收入。

也就是说，已经收取的储值卡预收款，不会退，不管消费不消费都要确认收入，只是预计不被消费的部分，要按进度确认收入。本题中，预计不会消费的金额是 $400 \times 5\%$ ，本年度消费金额占预计消费总额的比例 $= 152 / (400 - 400 \times 5\%)$ ，所以预计不会被消费部分在本期分摊的收入 $= 400 \times 5\% \times 152 / (400 - 400 \times 5\%)$ 。

(5) 【正确答案】

借：合同履约成本 64.5

贷：应付职工薪酬 64.5 (2 分)

(6) 【正确答案】

履约进度 $= 70 / 160 \times 100\% = 43.75\%$ (1 分)

应确认收入 $= 200 \times 43.75\% = 87.5$ (万元) (1 分)

应确认成本 $= 140 \times 43.75\% = 61.25$ (万元) (1 分)

借：合同负债 87.5

贷：主营业务收入 87.5 (1 分)

借：主营业务成本 61.25

贷：合同履约成本 61.25 (1 分)