



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

2015年中级会计师考试《中级会计实务》真题及解析

一、单项选择题(本类题共15小题，每小题1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。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号1至15信息点。多选、错选、不选均不得分。)

1. 甲公司向乙公司发出一批实际成本为30万元的原材料，另支付加工费6万元(不含增值税)，委托乙公司加工成本一批适用消费税税率为10%的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为17%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为()万元。

- A. 36
- B. 39.6
- C. 40
- D. 42.12

233网校名师答案：A

233网校答案解析：委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税计入“应交税费—应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资的成本，所以甲公司收回的该批应税消费品的实际成本=30+6=36(万元)

2. 甲公司是增值税一般纳税人，2015年8月31日以不含增值税的价格的100万元售出2009年购入的一台生产用机床，增值税销项税额为17万元，该机床原价为200万元(不含增值税)，已计提折旧120万元，已计提减值准备30万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的利得为()万元。

- A. 3
- B. 20
- C. 33
- D. 50

233网校名师答案：D

233网校答案解析：甲公司处置该机床的利得=100-(200-120-30)=50(万元)。

3. 下列各项资产准备中，在以后会计期间符合转回条件予以转回时，应直接计入所有者权益类科目的是()

- A. 坏账准备
- B. 持有至到期投资减值准备
- C. 可供出售权益工具减值准备



www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji)!!!



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

D. 可供出售债务工具减值准备

233 网校名师答案：C

233 网校答案解析：可供出售权益工具减值准备在以后会计期间符合转回条件予以转回时，通过所有者权益科目“其他综合收益”转回。

4. 2014 年 12 月 31 日，甲公司某项无形资产的原值为 120 万元，已摊销 42 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 55 万元，未来现金流量的现值为 60 万元，2014 年 12 月 31 日，甲公司应为无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

- A. 18
- B. 23
- C. 60
- D. 65

233 网校名师答案：A

233 网校答案解析：2014 年末无形资产账面价值=120-42=78（万元），可收回金额=60（万元），所以应计提减值准备=78-60=18（万元）。

5. 2014 年 2 月 3 日，甲公司用银行存款 2 003 万元，（其中含相关交易费用 3 万元）从二级市场购入乙公司股票 100 万股，作为交易性金融资产核算。2014 年

7 月 10 日，甲公司收到乙公司当年 5 月 25 日宣告分派的现金股利 40 万元，2014 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 2 800 万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司 2014 年营业利润增加的金额为（ ）万元。

- A. 797
- B. 800
- C. 837
- D. 840

233 网校名师答案：C

233 网校答案解析：相关分录如下：

2014. 2. 3:

借：交易性金融资产—成本	2 000	
投资收益		3
贷：银行存款		2 003

2014. 5. 25

借：应收股利	40	
贷：投资收益		40

2014. 7. 10:

借：银行存款	40	
贷：应收股利		40

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

2014年12月31日：

借：交易性金融资产—公允价值变动 800

贷：公允价值变动损益 800

所以该项投资使甲公司2014年营业利润增加的金额

$= -3 + 40 + 800 = 837$ （万元）

6. 下列各项交易或事项中，属于股份支付的是（ ）。

- A. 股份有限公司向其股东分派股票股利
- B. 股份有限公司向其高管授予股票期权
- C. 债务重组中债务人向债权人定向发行股票抵偿债务
- D. 企业合并中合并方被合并方股东定向增发股票作为合并对价

233网校名师答案：B

233网校答案解析：股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。选项A、选项C、选项D均不符合股份支付的定义。

7. 企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时，应选择的计量属性是（ ）。

- A. 现值
- B. 历史成本
- C. 重置成本
- D. 公允价值

233网校名师答案：D

233网校答案解析：企业向职工提供非货币性福利，应当按照公允价值计量。

8. 甲公司以950万元发行面值为1000万元的可转换公司债券，其中负债成分的公允价值为890万元。不考虑其他因素，甲公司发行该债券应计入所有者权益的金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 60
- D. 110

233网校名师答案：C

233网校答案解析：根据《企业会计准则第37号—金融工具列报》的规定，可转换债券应当在初始确认时将负债和权益成分进行分拆，分别处理。企业在进行分拆时，应当先确定负债成分的公允价值并以此作为其初始确认金额，确认为应付债券；再按照该可转换债券整体的发行价扣除负债成分初始确认后的金额确定权益成分的初始确认金额。

所以发行该债券应计入所有者权益的金额 $= 950 - 890 = 60$ （万元）。

9. 2015年1月1日，甲公司从乙公司融资租入一台生产设备，该设备公允价值为800万元，最低租赁付款额的现值为750万元，甲公司担保的资产余值为100万元。不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注233网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

- A. 650
- B. 750
- C. 800
- D. 850

233 网校名师答案：B

233 网校答案解析：融资租入固定资产，应以最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值二者孰低加上初始直接费用确定，本题不涉及初始直接费用（假设不考虑其他因素），所以融资租入固定资产的入账价值=750 万元。

10. 甲公司与 2014 年 1 月 1 日成立，承诺产品售后 3 年内向消费者免费提供维修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售收入的 3%-5%之间，且这个区间每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为 1000 万元，实际发生的保修费为 15 万元。不考虑其他因素，甲公司 2014 年 12 月 31 日资产负债表 预计负债项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 15
- B. 25
- C. 35
- D. 40

233 网校名师答案：B

233 网校答案解析：当年计提预计负债=1000×(3%+5%)/2=40（万元），当年实际发生保修费冲减预计负债 15 万元，所以 2014 年末资产负债表中预计负债=40-15=25（万元）。

11. 2015 年 1 月 10 日，甲公司收到专项财政拨款 60 万元，用以购买研发部门使用的某特种仪器。2015 年 6 月 20 日，甲公司购入该仪器后立即投入使用。该仪器预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2015 年甲公司应确认的营业外收入为（ ）万元。

- A. 3
- B. 3.5
- C. 5.5
- D. 6

233 网校名师答案：A

233 网校答案解析：本题是与资产相关的政府补助，企业应当在取得时先确认为递延收益，自相关长期资产可供使用时起，在相关资产计提折旧或摊销时，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益（营业外收入），所以 2015 年度甲公司应确认的营业外收入=60/10×6/12=3（万元）。

12. 2014 年 12 月 1 日，甲公司 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股，作为可供出售金融资产核算。2014 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司人民币作为记账本位币，假定 2014 年 12 月 1 日和 31 日 1 港元即期汇率分别为 0.8



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

3 人民币和 0.81 人民币。不考虑其他因素，2014 年 12 月 31 日，甲公司因该资产计入所有者权益的金额为（ ）万元。

- A. 34.5
- B. 40.5
- C. 41
- D. 41.5

233 网校名师答案：A

233 网校答案解析：对于以公允价值计量的外币非货币项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，属于可供出售金融资产的，差额计入资本公积（属于所有者权益）=350×0.81-300×0.83=34.5（万元人民币）。

13. 企业对该资产负债表日后调整事项进行会计处理时，下列报告年度财务报表项目中，不应调整的是（ ）。

- A. 损益类项目
- B. 应收账款项目
- C. 货币资金项目
- D. 所有者权益类项目

233 网校名师答案：C

233 网校答案解析：日后调整事项中涉及的货币资金，是本年度的现金流量，不影响报告年度的现金项目，所以不能调整报告年度资产负债表的货币资金项目。

14. 2014 年 1 月 1 日，甲公司以 1 800 万元自非关联方购入乙公司 100%有表决权的股份，取得对乙公司的控制权；乙公司当日可辨认净资产的账面价值和公允价值均为 1 500 万元，2014 年度，乙公司以当年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 125 万元，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。2015 年 1 月 1 日，甲公司以 2 000 万元转让上述股份的 80%，剩余股份的公允价值为 500 万元。转让后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，甲公司因转让该股权计入 2015 年度合并财务报表中投资收益项目的金额为（ ）万元。

- A. 560
- B. 575
- C. 700
- D. 875

233 网校名师答案：B

233 网校答案解析：本题是处置子公司丧失控制权的情况下，合并报表中投资收益的计算（P 403）。

2014 年 1 月 1 日合并时产生的商誉=1 800-1 500×100%=300（万元）；

12TH **233网校**
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

2015年1月1日处置长期股权投资在合并报表中确认的投资收益= (2 000+500) - [(1 500+1 25) ×100%+300]=575 (万元)

15. 下列各项中, 属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是 ()。

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 现金流量套期的有效部分
- C. 可供出售金融资产公允价值变动损益
- D. 重新计算设定收益计划净负债或净资产的变动额

233 网校名师答案: D

233 网校答案解析: 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动额计入其他综合收益, 该其他综合收益将来不能转入损益。

二、多项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题各备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 请将选定的答案, 按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中题号信息点, 多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 企业为外购存货发生的下列各项支出中, 应计入存货成本的有 ()。

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 运输途中的合理损耗
- C. 不能抵扣的增值税进项税额
- D. 运输途中因自然灾害发生的损失

233 网校名师答案: ABC

233 网校答案解析: 选项 D 自然灾害损失 (即非常损失) 不属于合理损耗, 应作为营业外支出, 不计入存货成本。

2. 企业在固定资产发生资本化后续支出并达到预定可使用状态时进行的下列各项会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 重新预计净残值
- B. 重新确定折旧方法
- C. 重新确定入账价值
- D. 重新预计使用寿命

233 网校名师答案: ABCD

233 网校答案解析: 在固定资产发生的资本化后续支出完工并达到预定可使用状态时, 再从在建工程转为固定资产, 并重新确定其使用寿命、预计净残值、折旧方法计提折旧。

3. 下列各项中, 应作为投资性房地产核算的有 ()。

- A. 已出租的土地使用权
- B. 以经营租赁方式租入再转租的建筑物
- C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

233 网校名师答案：AC

233 网校答案解析：选项 B，以经营租赁方式租入，所有权不属于承租方，不是承租方资产。选项 D，出租给职工的自建宿舍楼，是间接为企业生产经营服务的，是作为自有固定资产核算，不属于投资性房地产。

4. 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. 未分配利润

233 网校名师答案：AB

233 网校答案解析：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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易日发生日的即期汇率近似的汇率折算。

5. 下列各项中，属于非货币性资产的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 无形资产
- C. 在建工程
- D. 长期股权投资

233 网校名师答案：BCD

233 网校答案解析：非货币性资产，指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产有别于货币性资产的最基本特征是，其在将来为企业带来的经济利益，即货币金额是不固定的或不可确定的。

6. 下列各项中，属于设定收益计划中计划资产回报的有（ ）。

- A. 计划资产产生的股利
- B. 计划资产产生的利息
- C. 计划资产已实现的利得
- D. 计划资产未实现的损失

233 网校名师答案：ABCD

233 网校答案解析：计划资产回报，是指计划资产产生的利息、股利和其他收入，以及计划资产已实现和未实现的利得或损失。

7. 2015 年 7 月 1 日，甲公司因财务困难以其生产的一批产品偿付了应付乙公司账款 1 200 万元，该批产品的实际成本为 700 万元，未计提存货跌价准备，公允价值为 1 000 万元，增值税销项税额 170 万元由甲公司承担，不考虑其他因素，甲公司进行的下述会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认债务重组利得 200 万元

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

- B. 确认主营业务成本 700 万元
- C. 确认主营业务收入 1 000 万元
- D. 终止确认应付乙公司账款 1 200 万元

233 网校名师答案：BCD

233 网校答案解析：甲公司账务处理：

借：应付账款 1 200

 贷：主营业务收入 1 000

 应交税费—应交增值税（销项税额） 170

营业外收入—债务重组利得 30

借：主营业务成本 700

 贷：库存商品 700

8. 下列各项中，投资方在确定合并财务报表合并范围对应予考虑的因素有（ ）。

- A. 被投资方的设立目的
- B. 投资方是否拥有对被投资方的权力
- C. 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- D. 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

233 网校名师答案：ABCD

233 网校答案解析：合并财务报表的合并范围是指纳入合并财务报表编报的子公司的范围，应当以控制为基础予以确定。投资方要实现控制，必须具备两项基本要素，一是因涉入被投资方享有可变回报；二是拥有对被投资方的权力，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除此之外，还应该综合考虑所有相关事实和情况，其中，对被投资方的设立目的和设计的分析，贯穿于判断控制的始终。

9. 母公司在编制合并财务报表前，对子公司所采用会计政策与其不一致的情形进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 按照子公司的会计政策另行编报母公司的财务报表
- B. 要求子公司按照母公司的会计政策另行编报子公司的财务报表
- C. 按照母公司自身的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整
- D. 按照子公司的会计政策对母公司自身财务报表进行必要的调整

233 网校名师答案：BC

233 网校答案解析：编制财务报表前，应当尽可能的统一母公司和子公司的会计政策，统一要求子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

10. 某事业单位 2015 年度收到财政部门批复的 2014 年年末下达零余额账户用款额度 300 万元，下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 贷记“财政补助收入” 300 万元
- B. 借记“财政补助结转” 300 万元



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

- C. 贷记“财政应返还额度”300万元
D. 借记“零余额账户用款额度”300万元

233 网校名师答案：CD

233 网校答案解析：事业单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额用款额度下达数的，下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时，借记“零余额账户用款额度”，贷记“财政应返还额度”。

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请将判断结果用 28 铅笔填涂答题卡中题目信息点。表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；表述错误的，则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确得 1 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

1. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。()

233 网校名师答案：√

2. 企业为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值应以合同价格为基础计算。()

233 网校名师答案：√

3. 企业将土地使用权用于自行开发建设自用厂房的，该土地使用权与厂房应分别进行摊销和提取折旧。()

233 网校名师答案：√

233 网校答案解析：土地使用权通常应确认为无形资产。土地使用权用于开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。

4. 母公司在编制合并现金流量表时，应将其直接以现金对于公司进行长期股权投资形成的现金流量，与子公司筹资活动形成的与之对应的现金流量相互抵消。()

233 网校名师答案：√

5. 非货币性资产交换不具有商品实质的，支付补价方应以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。()

233 网校名师答案：√

6. 企业发行的原归类为权益工具的永续债，现因经济环境的变化需要重新分类为金融负债的，在重分类日应按账面价值计量。()

233 网校名师答案：×

233 网校答案解析：发行方原分类为权益工具的金融工具，自不再被分类为权益工具之日起，发行方应当将其重分类为金融负债，以重分类日该工具的公允价值计量，重分类日权益的账面价值和金融负债的公允价值之间的差额确认为权益。

7. 在企业不提供资金的情况下，境外经营活动产生的现金流量难以偿还其现有债务和正常情况下可预期债务的，境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。

()

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

233 网校名师答案：√

8. 总承包商在采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定总体工程的完工进度时，应将分包工程的工作量完成之前预付分包单位的工程款项计入累计实际发生的合同成本。（ ）

233 网校名师答案：×

233 网校答案解析：自分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项虽然是总承包商的一项资金支出，但是该项支出并没有形成相应的工作量，因此不应将这部分支出计入累计实际发生的合同成本中来确定完工进度。（P287）

9. 企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更处理，应将其作为会计政策变更处理。（ ）

233 网校名师答案：×

233 网校答案解析：企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更处理，应该作为会计估计变更处理。

10. 民间非营利组织应当采用收付实现制作为会计核算基础。（ ）

233 网校名师答案：×

233 网校答案解析：民间非营利组织采用权责发生制为核算基础。

四、计算分析题（本类题共 2 小题。第 1 小题 12 分，第 2 小题 10 分，共 22 分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。）

第 36 题简答

（一）甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%。有关资料如下：

资料一：2014 年 8 月 1 日，甲公司从乙公司购入 1 台不需安装的 A 生产设备并投入使用，已收到增值税专用发票，价款 1 000 万元，增值税税额为 170 万元，付款期为 3 个月

资料二：2014 年 11 月 1 日，应付乙公司款项到期，甲公司虽有付款能力，但因该设备在使用过程中出现过故障，与乙公司协商未果，未按时支付。2014 年 12 月 1 日，乙公司向人民法院提起诉讼，至当年 12 月 31 日，人民法院尚未判决。甲公司法律顾问认为败诉的可能性为 70%，预支付诉讼费 5 万元，逾期利息在 20 万元至 30 万元之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。

资料三：2015 年 5 月 8 日，人民法院判决甲公司败诉，承担诉讼费 5 万元，并在 10 日内向乙公司支付欠款 1170 万元和逾期利息 50 万元，甲公司和乙公司均服从判决，甲公司于 2015 年 5 月 16 日以银行存款支付上述所有款项。

资料四：甲公司 2014 年度财务报告已于 2015 年 4 月 20 日报出，不考虑其他因素。

要求：

（1）编制甲公司购进固定资产的相关会计分录。

（2）判断说明甲公司 2014 年年末就该未决诉讼案件是否应当确认预计负债及期理由；如果

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

（www.233.com/zhongji）！！！！



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

应当确认预计负债，编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司服从判决支付款项的相关会计分录。

参考答案：

参考解析：233 网校名师答案：

(1) 甲公司购进固定资产的分录：

借：固定资产 1 000
应交税费—应交增值税（进项税额） 170
贷：应付账款 1 170

(2) 该未决诉讼案件应当确认为预计负债。

理由：①至当年 12 月 31 日，人民法院尚未判决，甲公司法律顾问认为败诉可能性 70%，满足履行该义务很可能导致经济利益流出企业的条件；②预计支付诉讼费 5 万元，逾期利息在 20 万元至 30 万元之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，满足该义务的金额能够可靠计量的条件；③该义务同时是企业承担的现时义务。

预计负债的金额： $5 + (20 + 30) / 2 = 30$ （万元）

借：营业外支出 25
管理费用 5
贷：预计负债 30

(3) 2015 年 5 月 8 日：

借：预计负债 30
营业外支出 25
贷：其他应付款 55

2015 年 5 月 16 日：

借：其他应付款 55
贷：银行存款 55
借：应付账款 1 170
贷：银行存款 1 170

第 37 题简答

(二) 甲公司 2014 年年初递延所得税负债的余额为零，递延所得税资产的余额为 30 万元（系 2013 年年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生）。甲公司 2014 年度有关交易和事项的会计处理中，与税法规定存在差异的有：

资料一：2014 年 1 月 1 日，购入一项非专利技术并立即用于生产 A 产品，成本为 200 万元，因无法合理预计其带来经济利益的期限，作为使用寿命不确定的无形资产核算。2014 年 12 月 31 日，对该项无形资产按照 10 年的期限摊销，有关摊销额允许税前扣除。

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

资料二：2014年1月1日，按面值购入当日发行的三年期国债1 000万元，作为持有至到期投资核算。该债券票面利率为5%，每年年末付息一次，到期偿还面值。2014年12月31日，甲公司确认了50万元的利息收入。根据税法规定，国债利息收免征企业所得税。

资料三：2014年12月31日，应收账款面余额为

10 000万元，减值测试前坏账准备的余额为200万元，减值测试后补提坏账准备100万元。根据税法规定，提取的坏账准备不允许税前扣除。

资料四：2014年度，甲公司实现的利润总额为10 070万元，适用的所得税税率为15%；预计从2015年开始适用的所得税税率为25%，且未来期间保持不变。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

要求：

- (1) 分别计算甲公司2014年度应纳税所得额和应交所得税的金额，
- (2) 分别计算甲公司2014年年末资产负债表“递延所得税资产”、“递延所得税负债”项目“期末余额”栏应列示的金额。
- (3) 计算确定甲公司2014年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。
- (4) 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录。

参考答案：

参考解析：233网校名师答案：

(1) 资料一：无形资产2014年末账面价值=200（万元），计税基础=200-200/10=180（万元），产生20万元应纳税暂时性差异，做纳税调减，确认递延所得税负债。5（20×25%）万元；做纳税调减；

资料二：持有至到期投资2014年末账面价值=计税基础=1 000万元，甲公司确认的50万元利息收入形成永久性差异，做纳税调减；

资料三：应收账款2014年末账面价值=10 000-200-100=9 700（万元），计税基础=10 000万元，产生300万元可抵扣暂时性差异余额，本期确认递延所得税资产=300×25%-30=45（万元）或者100×25%+200×（25%-15%）=45（万元），

应纳税所得额=10 070-20-50+100=10 100（万元）

应交税费=10 100 ×15%=1 515（万元）

(2) “递延所得税资产”期末余额=期初余额30+本期发生额45=75（万元）

“递延所得税负债”期末余额=期初余额0+本期发生额5=5（万元）

(3) 所得税费用=1 515-45+5=1 475（万元）

(4) 借：所得税费用 1 515

贷：应交税费—应交所得税 1 515

借：递延所得税资产 45



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

贷：递延所得税负债 5

所得税费用 40

五、综合题(本类题共 2 小题，第 1 小题 18 分，第 2 小题 15 分，共 33 分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。)

第 38 题简答

(一) 甲公司 2013 年至 2015 年对乙公司股票投资的有关资料如下：

资料一：2013 年 1 月 1 日，甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 4.5 元的普通股 1 000 万股作为对价取得乙公司 30%有表决权的股份。交易前，甲公司与乙公司不存在关联关系且不持有乙公司股份；交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得投资日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 16 000 万元，除行政管理用 W 固定资产外，其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元，原预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，已计提折旧 100 万元；当日，该固定资产公允价值为 480 万元，预计尚可使用 4 年，与原预计剩余年限相一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。

资料二：2013 年 8 月 20 日，乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1 200 万元出售给甲公司。至 2013 年 12 月 31 日，甲公司向非关联方累计售出该商品 50%，剩余 50%作为存货，未发生减值。

资料三：2013 年度，乙公司实现的净利润为 6 000 万元，因可供出售金融资产公允价值变动增加其他综合收益 200 万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四：2014 年 1 月 1 日，甲公司将对乙公司股权投资的 80%出售给非关联方，取得价款 5 600 万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1 400 万元，出售部分股权后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为可供出售金融资产。

资料五：2014 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1 300 万元，预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六：2014 年 7 月起，乙公司股票价格持续下跌，至 2014 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元，甲公司判断该股权投资已发生减值，并计提减值准备。

资料七：2015 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

资料八：甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假设不考虑增值税、所得税等其他因素。

要求：

(1) 判断说明甲公司 2013 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算办法，并编制甲公司取

12TH 233网校
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

得乙公司股权投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 2013 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额，并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2014 年 1 月 1 日处置股份股权投资交易对公司营业利润的影响额，并编制相关会计分录。

(4) 分别编制甲公司 2014 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。

(5) 编制甲公司 2015 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。

(“长期股权投资”、“可供出售金融资产”科目应写出必要的明细科目)

参考答案：

参考解析：233 网校名师答案：

(1) 甲公司对乙公司的股权投资，应该采用权益法核算。因为甲公司与乙公司不存在关联关系，取得乙公司 30% 的股份，能够对乙公司施加重大影响。

借：长期股权投资—投资成本 4 500

贷：股本 1 000

资本公积—股本溢价 3 500

借：长期股权投资—投资成本 324

【 $[16\ 000 + (480 - 400)] \times 30\% - 4\ 500$ 】

贷：营业外收入 324

(2) 甲公司 2013 年应确认的投资收益

$= [6\ 000 - (480 - 400) / 4 - (1\ 200 - 900) \times 50\%] \times 30\% = 1\ 749$ (万元)

甲公司 2013 年应享有乙公司其他综合收益变动的金额 $= 200 \times 30\% = 60$ (万元)

借：长期股权投资—损益调整 1 749

—其他综合收益 60

贷：投资收益 1 749

其他综合收益 60

(3) 甲公司 2014 年初处置部分对股权对营业利润的影响金额

$= (5\ 600 + 1400) - (4\ 500 + 324 + 1\ 749 + 60) + 60 = 427$ (万元)

借：银行存款 5 600

贷：长期股权投资—投资成本 3 859.2 $[(4\ 500 + 324) \times 80\%]$

—损益调整 1 399.2 $(1\ 749 \times 80\%)$

—其他综合收益 48 $(60 \times 80\%)$

投资收益 293.6

借：可供出售金融资产—资本 1 400

贷：长期股权投资—投资成本 964.8 $[(4\ 500 + 324) \times 20\%]$

—损益调整 349.8 $(1\ 749 \times 20\%)$

—其他综合收益 12 $(60 \times 20\%)$



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

投资收益 73.4

借：其他综合收益 60

贷：投资收益 60

(4)

①6月30日

借：其他综合收益 100

贷：可供出售金融资产—公允价值变动 100

②12月31日

借：资产减值损失 600 (1 400-800)

贷：其他综合收益 100

可供出售金融资产—减值准备 500

(5)

借：银行存款 780

投资收益 20

可供出售金融资产—减值准备 500

—公允价值变动 100

贷：可供出售金融资产—成本 1 400

第 39 题

(二) 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%；适用的所得税税率为 25%，预计在未来期间保持不变。甲公司已按 2014 年度实现的利润总额 6 000 万元计算确认了当年的所得税费用和应交所得税，金额均为 1 500 万元，按净利润的 10%提取了法定盈余公积。甲公司 2014 年度财务报告批准报出日为 2015 年 3 月 25 日；2014 年度的企业所得税汇算清缴在 2015 年 4 月 20 日完成。2015 年 1 月 28 日，甲公司对于 2014 年度财务报告有重大影响的经济业务及其会计处理进行检查，有关资料如下：

资料一：2014 年 12 月 1 日，甲公司委托乙公司销售 A 商品 1000 件，商品已全部移交公司，每件成本为 500 元。合同约定，乙公司应按每件不含增值税的固定价格 600 元对外销售，甲公司按每件 30 元向乙公司支付代销售出商品的手续费；代销售期限为 6 个月，代销售期限结束时，乙公司将尚未售出的 A 商品退回甲公司；每月月末，乙公司向甲公司提交代销清单。2014 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司开具的代销清单，注明已售出 A 商品 400 件，乙公司对外开具增值税专用发票上注明的销售价格为 24 万元，增值税税额为 4.08 万元。

当日，甲公司向乙公司开具了一张相同金额的增值税专用发票，按扣除手续费 1.2 万元后的净额 26.88 万元与乙公司进行了贷款结算，甲公司已将款项收存银行。根据税法规定，甲公司增值税纳税义务在收到代销清单时产生。甲公司 2014 年对上述业务进行了如下会计处理

(单位：万元)：



下载233网校APP

掌上刷题
考证必备

手机购课多减20



微信公众号

借：应收账款 60
 贷：主营业务收入 60
 借：主营业务成本 50
 贷：库存商品 50
 借：银行存款 26.88
 销售费用 1.2
 贷：应收账款 24
 应交税费——应交增值税（销项税额） 4.08

资料二：2014年12月2日，甲公司接受丙公司委托，与丙公司签订了一项总金额为500万元的软件开发合同，合同规定的开发期为12个月。至2014年12月31日，甲公司已收到丙公司支付的首期合同款40万元，已发生软件开发成本50万元（均为开发人员薪酬），该合同的结果能够可靠估计，预计还将发生350万元的成本。2014年12月31日，甲公司根据软件开发特点决定通过对已完工作的测量确定完工进度，经专业测量师测定，该软件的完工进度为10%。根据税法规定，甲公司此项业务免征增值税。甲公司2014年对上述业务进行了如下会计处理（单位：万元）

借：银行存款 40
 贷：主营业务收入 40
 借：劳务成本 50
 贷：应付职工薪酬 50
 借：主营业务成本 50
 贷：劳务成本 50

资料三：2014年6月5日，甲公司申请一项用于制造导航芯片技术的国家级研发补贴。申请书中的相关内容如下：甲公司拟于2014年7月1日起开始对导航芯片制造技术进行研发，期限24个月，预计研发支出为1200万元（其中计划自筹600万元，申请财政补贴600万元）；科研成果的所有权归属于甲公司。2014年6月15日，有关主管部门批准了甲公司的申请，同意给与补贴款600万元，但不得挪用他用。2014年7月1日，甲公司收到上述款项后开始研发，至2014年12月31日该项目还处于研发过程中，预计能如期完成。

甲公司对该项补贴难以区分与资产相关的部分和与收益相关的部分。根据税法规定，该财政补贴款属于不征税收入。甲公司2014年7月1日对上述财政补贴业务进行了如下会计处理（单位：万元）

借：银行存款 600
 贷：营业外收入 600

要求：

（1）判断甲公司对委托代销业务的会计处理是否正确，并判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项；如果属于调整事项，编制相关的调整分录。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

(2) 判断甲公司对软件开发业务的会计处理是否正确，并判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项；如果属于调整事项，编制相关的调整分录。

(3) 判断甲公司对财政补贴业务的会计处理是否正确，并判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项；如果属于调整事项，编制相关的调整分录。

参考答案：

参考解析：233 网校名师答案：

(1)

①甲公司的处理不正确。

②该事项属于资产负债表日后调整事项。

③调整分录如下：

借：以前年度损益调整	36	
贷：应收账款	36	
借：发出商品	30	
贷：以前年度损益调整	30	
借：应交税费——应交所得税	1.5	(36-30) × 25%
贷：以前年度损益调整	1.5	
借：盈余公积 0.45		
利润分配——未分配利润	4.05	
贷：以前年度损益调整	4.5	(6-1.5)

(2)

①甲公司的处理不正确。

②该事项属于资产负债表日后调整事项。

③调整分录如下：

借：应收账款（或预收账款）	10	
贷：以前年度损益调整	10	[500×10%-40]
借：劳务成本	10	
贷：以前年度损益调整	10	[50-（350+50）×10%]
借：以前年度损益调整	5	
贷：应交税费——应交所得税	5	
借：以前年度损益调整	15	
贷：盈余公积	1.5	
利润分配——未分配利润	13.5	

(3)

①甲公司的处理不正确。

②该事项属于资产负债表日后调整事项。



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

③调整分录如下：

借：以前年度损益调整	450	[600-600×(6/24)]
贷：递延收益	450	
借：盈余公积	45	
利润分配——分配利润	405	
贷：以前年度损益调整	450	

更多精彩内容推荐



【友情提示：以下内容均有链接，考生可按Ctrl键并单击鼠标查看！】

[\[中级会计师模拟试题\]](#)、[\[中级会计师历年真题\]](#)、[\[中级会计师章节习题\]](#)

【下载 233 网校 app，手机题库更多试题离线下载，在线做】

