

233 网校中级会计师网址: <http://www.233.com/zhongji/>

中级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级 QQ 学习群: 236715484

关注微信订阅号: kjzc233

2019 中级会计实务综合题、计算分析题专项训练-233 网校

第三章 固定资产

1、A 公司为增值税一般纳税人, 不动产、动产适用的增值税税率分别为 9%、13%。2019 年 A 公司建造一个生产车间, 包括厂房和一条生产线两个单项工程。厂房造价为 130 万元, 生产线安装费用为 50 万元。A 公司采用出包方式出包给甲公司。2019 年有关资料如下:

资料一: 3 月 10 日, 预付厂房工程款 100 万元。

资料二: 4 月 10 日, 购入生产线各种设备, 价款为 580 万元, 增值税为 75.4 万元, 运杂费 5 万元 (不考虑运费增值税抵扣的因素), 款项已支付。

资料三: 5 月 10 日, 在建工程发生的管理费、征地费、临时设施费、公证费、监理费等共计 15 万元, 以银行存款支付 (假设不考虑增值税)。

资料四: 5 月 16 日, 将生产线的设备交付建造承包商建造安装。

资料五: 5 月 31 日, 结算全部工程款项, 取得建造厂房的增值税专用发票, 不含税价款为 130 万元, 增值税额为 11.7 万元。税法规定于取得扣税凭证的当月一次性从销项税额中抵扣; 差额以银行存款支付, 取得生产线安装增值税专用发票, 不含税价款 50 万元, 增值税额为 6.5 万元, 款项通过银行支付。

资料六: 5 月 31 日, 厂房与生产线进行负荷联合试车发生的费用为 10 万元, 试车形成的副产品对外销售价款为 5 万元, 均通过银行存款结算 (假设不考虑增值税)。

资料七: 6 月 1 日, 厂房、生产线达到预定可使用状态, 并交付使用。



要求: (计算结果保留两位小数, 金额单位用万元表示)

【233 网校答案】

(1) 编制 3 月 10 日预付厂房工程款的会计分录。

借: 预付账款 100

贷: 银行存款 100

(2) 编制 4 月 10 日购入生产线设备的会计分录。

借: 工程物资 585

应交税费——应交增值税 (进项税额) 75.4

贷: 银行存款 660.4

(3) 编制 5 月 10 日支付管理费、征地费、临时设施费、公证费、监理费等的会计分录。

借: 在建工程——待摊支出 15

贷: 银行存款 15

(4) 编制 5 月 16 日将生产线的设备交付建造承包商建造安装的会计分录。

借: 在建工程——安装工程 (生产线) 585

贷: 工程物资 585

(5) 编制 5 月 31 日结算工程款项的会计分录。

借: 在建工程——建筑工程 (厂房) 130

——安装工程 (生产线) 50

应交税费——应交增值税 (进项税额) (11.7 + 6.5) 18.2

贷: 银行存款 (80 + 11.7 + 6.5) 98.2

预付账款 100



资料五: 5月31日, 结算全部工程款项, 价款为130万元, 额为11.7万元。

生产线, 价款50万元, 额为6.5万元

(6) 编制5月31日生产线进行负荷联合试车的会计分录。

借: 在建工程——待摊支出 10

贷: 银行存款 10

借: 银行存款 5

贷: 在建工程——待摊支出 5

(7) 编制计算分配待摊支出的会计分录。

待摊支出合计 = $15 + 10 - 5 = 20$ (万元)。

“在建工程——建筑工程(厂房)”应分配的待摊支出 = $20 \times [130 / (130 + 585 + 50)] = 3.4$ (万元)。

“在建工程——安装工程(生产线)”应分配的待摊支出 = $20 \times [(585 + 50) / (130 + 585 + 50)] = 16.6$ (万元)。

借: 在建工程——建筑工程(厂房) 3.4

——安装工程(生产线) 16.6

贷: 在建工程——待摊支出 20

(8) 编制结转在建工程成本的会计分录。

借: 固定资产——厂房 133.4

——生产线 651.6

贷: 在建工程——建筑工程(厂房) $(130 + 3.4)$ 133.4

——安装工程(生产线) $(585 + 50 + 16.6)$ 651.6



第四章 投资性房地产

1、【计算型单选题】A 房地产开发商于 2018 年 1 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 10 000 万元, 未计提跌价准备, 该项房产在转换日的公允价值为 9 900 万元, 转换日关于投资性房地产的说法不正确的是 ()。

- A. 转换日确认投资性房地产
- B. 转换日投资性房地产按公允价值 9 900 万元计量
- C. 转换日的公允价值小于存货的账面价值的差额 100 万元, 计入公允价值变动损益
- D. 转换日的公允价值小于存货的账面价值的差额 100 万元, 计入其他综合收益

【233 网校答案】D

【233 网校解析】作为存货的商品房转换为公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日的公允价值小于其账面价值的差额 100 万元, 计入公允价值变动损益。

第五章 长期股权投资

1、甲公司各年投资业务资料如下:

资料一: 2014 年 6 月 6 日, 经股东大会同意, 甲公司与乙公司的股东丙公司签订股权转让协议, 有关资料如下:

①以 2014 年 6 月 20 日乙公司经评估后的净资产价值为基础, 甲公司以前 5 000 万元的价格取得乙公司 15% 的股权。

②该协议于 6 月 26 日经甲公司、丙公司股东大会批准, 7 月 1 日, 甲公司向丙公司支付了全部价款, 并于当日办理了股权变更手续。

③甲公司取得乙公司 15% 股权后, 要求乙公司对其董事会进行改选。2014 年 7 月 1 日, 甲公



司向乙公司派出一名董事。

④2014年7月1日,乙公司可辨认净资产公允价值为35 000万元,除下表所列资产外,其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

乙公司相关资产情况表

项目	成本(原价)/万元	预计使用 年限	公允价值/ 万元	预计尚可 使用年限
库存商品 ——A商品	800 (100件×8万元)	—	1 000 (100件×10万 元)	—
固定资产 (管理用)	4 000	10	6 400	8
无形资产 (管理用)	2 400	6	3 600	5

至甲公司取得投资时,乙公司上述固定资产已使用2年,无形资产已使用1年。乙公司对固定资产采用年限平均法计提折旧,对无形资产采用直线法摊销,预计净残值均为零。

资料二:2014年9月,乙公司将其单位成本为7万元的100件B商品以每件8万元出售给甲公司,甲公司取得的商品作为存货核算,该交易不构成业务。

2014年7月至12月,乙公司实现净利润3 000万元。除实现净利润外,乙公司于本年购入某公司债券作为其他债权投资核算,至2014年12月31日尚未出售,公允价值变动增加200万元;乙公司所有者权益的其他变动增加100万元。至2014年12月31日,甲公司取得投资时乙公司账面A商品有60件已对外出售,甲公司内部交易产生的B商品有70件已对外出售。



资料三: 2015年3月6日,乙公司宣告分派2014年度的现金股利1000万元,3月20日实际对外分派现金股利。2015年乙公司出售一部分其他债权投资而转出2014年确认的其他综合收益180万元,2015年因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益600万元。2015年,乙公司发生净亏损5000万元。

甲公司取得投资时乙公司的账面A商品在2015年对外出售20件。至2015年12月31日,上年内部交易确认的B商品在本年对外出售20件。本年未发生其他内部交易业务。

资料四: 2016年乙公司其他债权投资全部对外出售,除实现净利润、分配现金股利、其他综合收益变动外,乙公司所有者权益的其他变动减少100万元。2016年,乙公司发生净亏损35000万元。至2016年12月31日,甲公司取得投资时乙公司的账面A商品全部对外出售,内部交易确认的B商品也全部对外出售。本年未发生其他内部交易业务。

经查甲公司应收乙公司100万元的长期应收款实质上构成对乙公司的净投资,此外投资合同约定乙公司发生亏损时甲公司需要承担额外损失,最高限额为600万元。

资料五: 2017年乙公司实现净利润10000万元。本年未发生内部交易业务。乙公司于2017年10月购入某公司债券作为其他债权投资核算,公允价值变动增加80万元,至2017年12月31日尚未出售;除此之外,乙公司所有者权益其他变动增加20万元。

资料六: 2018年1月2日甲公司全部出售对乙公司的投资,取得价款1000万元。不考虑相关税费等其他因素的影响。

要求: (答案中的金额单位以万元表示。)

【233网校答案】

(1) 判断该长期股权投资后续计量应采用的核算方法,并说明理由,编制甲公司取得对乙公司长期股权投资的会计分录。



长期股权投资后续计量应采用权益法核算。

理由: 甲公司取得股权后, 要求乙公司对其董事会进行改选, 且向乙公司董事会派出一名董事, 对乙公司具有重大影响。

借: 长期股权投资——投资成本 (35 000×15%) 5 250

贷: 银行存款 5 000

营业外收入 250

初始投资成本 5 000 万元小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 5 250 万元 (35 000×15%), 需要调整长期股权投资账面价值。

(2) 编制甲公司 2014 年末相关会计分录并计算 2014 年末长期股权投资的账面价值。

①乙公司调整后的净利润 = 3 000 - (10 - 8) × 60 - (6 400/8 - 4 000/10) / 2 - (3 600/5 - 2 400/6) / 2 - (8 - 7) × (100 - 70) = 2 490 (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整 373.5

贷: 投资收益 (2 490×15%) 373.5

②确认其他综合收益:

借: 长期股权投资——其他综合收益 (200×15%) 30

贷: 其他综合收益 30

③确认所有者权益的其他变动:

借: 长期股权投资——其他权益变动 (100×15%) 15

贷: 资本公积——其他资本公积 15

④2014 年末长期股权投资的账面价值 = 5 250 + 373.5 + 30 + 15 = 5 668.5 (万元)。

(3) 编制甲公司 2015 年相关会计分录并计算 2015 年末长期股权投资的账面价值。

①乙公司宣告分派 2014 年度的现金股利 1 000 万元:



借: 应收股利 (1 000×15%) 150

贷: 长期股权投资——损益调整 150

借: 银行存款 150

贷: 应收股利 150

②确认其他综合收益:

借: 长期股权投资——其他综合收益 63

贷: 其他综合收益 [(600 - 180) ×15%]63

③确认投资损益:

调整后的净利润 = - 5 000 - (10 - 8) ×20 - (6 400/8 - 4 000/10) - (3 600/5 - 2 400/6) + (8 - 7) ×20 = - 5 740 (万元)。

借: 投资收益 (5 740×15%) 861

贷: 长期股权投资——损益调整 861

④2015年末长期股权投资的账面价值 = 5 668.5 - 150 + 63 - 861 = 4 720.5 (万元)。

(4) 编制甲公司2016年末相关会计分录并计算2016年末长期股权投资各明细科目的余额。

①确认其他综合收益和资本公积变动:

借: 其他综合收益 [(200 - 180 + 600) ×15%]93

贷: 长期股权投资——其他综合收益 93

借: 资本公积——其他资本公积 (100×15%) 15

贷: 长期股权投资——其他权益变动 15

②确认投资损益:

调整后的净利润 = - 35 000 - (10 - 8) ×20 - (6 400/8 - 4 000/10) - (3 600/5 - 2 400/6) + (8 - 7) ×10 = - 35 750 (万元)。



应承担的亏损额 = $35\,750 \times 15\% = 5\,362.5$ (万元)。

调整前长期股权投资账面价值 = $4\,720.5 - 93 - 15 = 4\,612.5$ (万元)。

实际承担的亏损额 = $4\,612.5 + 100 + 600 = 5\,312.5$ (万元)。

备查登记的亏损额 = $5\,362.5 - 5\,312.5 = 50$ (万元)。

借: 投资收益 5 312.5

贷: 长期股权投资——损益调整 4 612.5

 长期应收款 100

 预计负债 600

③长期股权投资各明细科目的余额:

长期股权投资——投资成本 = (1) 5 250 (万元);

长期股权投资——损益调整 = (2) 373.5 - (3) 150 - (3) 861 - (4) 4 612.5 = - 5 250 (万元);

长期股权投资——其他综合收益 = (2) 30 + (3) 63 - (4) 93 = 0;

长期股权投资——其他权益变动 = (2) 15 - (4) 15 = 0。

(5) 编制甲公司 2017 年末相关会计分录并计算 2017 年末长期股权投资账面价值。

调整后的净利润 = $10\,000 - (6\,400/8 - 4\,000/10) - (3\,600/5 - 2\,400/6) = 9\,280$ (万元)。

借: 预计负债 600

 长期应收款 100

 长期股权投资——损益调整 642

贷: 投资收益 $(9\,280 \times 15\% - 50)$ 1 342

资料五: 2×17 年乙公司实现净利润 10 000 万元。

借: 长期股权投资——其他综合收益 $(80 \times 15\%)$ 12



贷: 其他综合收益 12

借: 长期股权投资——其他权益变动 (20×15%) 3

贷: 资本公积——其他资本公积 3

2017年末长期股权投资的账面价值 = 642 + 12 + 3 = 657 (万元)。

(6) 计算 2018 年 1 月 2 日甲公司全部出售对乙公司的投资确认的投资收益, 编制相关会计分录。

出售对乙公司的投资确认的投资收益 = 1 000 - 657 + 12 + 3 = 358 (万元)。

借: 银行存款 1 000

长期股权投资——损益调整 (5 250 - 642) 4 608

贷: 长期股权投资——投资成本 5 250

——其他综合收益 12

——其他权益变动 3

投资收益 343

借: 其他综合收益 12

资本公积——其他资本公积 3

贷: 投资收益 15

第六章 无形资产

1、【计算型单选题】2018年9月30日, 甲公司自行研发的某项非专利技术达到预定可使用状态, 2018年累计研究支出为80万元, 2018年累计开发支出为250万元(其中符合资本化条件的支出为200万元), 但该项非专利技术使用寿命不能合理确定。2018年12月31日, 该项非专利技术的可收回金额为180万元。假定不考虑相关税费, 下列关于甲公司该项无形



资产会计处理的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 无形资产的初始成本为 200 万元
- B. 2018 年 12 月 31 日的无形资产的账面余额为 200 万元
- C. 2018 年 12 月 31 日的无形资产的账面价值为 180 万元
- D. 影响 2018 年营业利润的金额为 - 20 万元

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】该无形资产使用寿命不能确定, 不需要进行摊销, 所以甲公司 2018 年年末应就该项非专利技术计提的减值准备 = $200 - 180 = 20$ (万元), 影响 2018 年营业利润的金额 = - (研究支出 80 + 开发阶段的费用化支出 50 + 计提的减值准备 20) = - 150 (万元)。

第七章 非货币性资产交换

1、【计算题】甲公司和乙公司适用的增值税税率均为 16%, 计税价格为公允价值, 假定该项交换具有商业实质且其换入换出资产的公允价值能够可靠地计量。甲公司以库存商品 A 产品交换乙公司原材料, 双方均将收到的存货作为库存商品核算。有关资料如下:

资料一: 甲公司换出库存商品账面成本 630 万元, 已计提存货跌价准备 30 万元, 公允价值 800 万元, 含税公允价值 928 万元。

资料二: 乙公司换出原材料账面成本 620 万元, 已计提存货跌价准备 20 万元, 公允价值 700 万元, 含税公允价值 812 万元。

资料三: 甲公司收到不含税补价 100 万元 (不含税公允价值 800 - 不含税公允价值 700); 甲公司收到银行存款 116 万元 (含税公允价值 928 - 含税公允价值 812)



【233 网校答案】

(1) 甲公司会计处理如下: (收到补价)

①判断: $100/800 \times 100\% = 12.5\%$, 小于 25%, 属于非货币性资产交换

②影响甲公司营业利润 = $800 - (630 - 30) = 200$ (万元)

③甲公司换入库存商品成本 = 换出资产不含税公允价值 800 - 收到的不含税补价 100 + 应支付的相关税费 0 = 700 (万元); 或 = 换出资产含税公允价值 $800 \times 1.16 -$ 收到的银行存款 116 - 可抵扣的增值税进项税额 $700 \times 16\% +$ 应支付的相关税费 0 = 700 (万元)

借: 库存商品 700
 应交税费——应交增值税 (进项税额) $(700 \times 16\%)$ 112
 银行存款 116 (收到的含税补价)
贷: 主营业务收入 800
 应交税费——应交增值税 (销项税额) $(800 \times 16\%)$ 128

借: 主营业务成本 600
 存货跌价准备 30
贷: 库存商品 630

(2) 乙公司会计处理如下: (支付补价)

①判断: $100 / (100 + 700) \times 100\% = 12.5\%$, 小于 25%, 属于非货币性资产交换

②影响乙公司营业利润 = $700 - (620 - 20) = 100$ (万元)

③乙公司换入的库存商品入账价值 = 换出资产不含税公允价值 700 + 支付的不含税的补价 100 + 应支付的相关税费 0 = 800 (万元); 或 = 换出资产含税公允价值 $700 \times 1.16 +$ 支付的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

银行存款 116 - 可抵扣的增值税进项税额 $800 \times 16\% + 0 = 800$ (万元)

借: 库存商品 800

 应交税费——应交增值税 (进项税额) ($800 \times 16\%$) 128

贷: 其他业务收入 700

 应交税费——应交增值税 (销项税额) ($700 \times 16\%$) 112

 银行存款 116

借: 其他业务成本 (620 - 20) 600

 存货跌价准备 20

贷: 原材料 620

第八章 资产减值

1、【计算型单选题】甲公司拥有 B 公司 30% 的股份, 采用权益法核算, 2018 年期初该长期股权投资账面余额为 1 000 万元, 未计提减值准备。2018 年 B 公司实现净利润 700 万元, 取得投资时 B 公司仅存在一项固定资产的公允价值与账面价值不相等, 该固定资产的账面价值为 6 000 万元, 公允价值为 7 000 万元, 尚可使用年限为 10 年, 采用直线法计提折旧, 不考虑所得税因素。2018 年末该长期股权投资的公允价值为 1 200 万元, 处置费用为 200 万元, 预计未来现金流量现值为 1 100 万元。不考虑其他因素, 2018 年末甲公司资产负债表长期股权投资项目列示的金额为 () 万元。

A. 1 100

B. 1 000

C. 80

D. 180



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】资产的可收回金额应是 1 000 万元 (1 200 - 200) 和 1 100 万元中的较高者, 即 1 100 万元。2018 年末计提减值准备前长期股权投资的账面价值 = 1 000 + [700 - (7 000 - 6 000) / 10] × 30% = 1 180 (万元), 所以应计提减值准备 1 180 - 1 100 = 80 (万元)。2018 年末甲公司资产负债表长期股权投资项目列示的金额为 1 100 万元。

第九章 金融工具

1、2×13 年 1 月 1 日, 甲公司支付价款 1 000 000 元 (含交易费用) 从上海证券交易所购入 A 公司同日发行的 5 年期公司债券 12 500 份, 债券票面价值总额为 1 250 000 元, 票面年利率为 4.72%, 于年末支付本年度债券利息 (即每年利息为 59 000 元), 本金在债券到期时一次性偿还。

合同约定: A 公司在遇到特定情况时可以将债券赎回, 且不需要为提前赎回支付额外款项。

甲公司在购买该债券时, 预计 A 公司不会提前赎回。甲公司有意图也有能力将该债券持有至到期收款, 划分为债权投资, 假设市场实际利率为 10%。

假定不考虑所得税、减值损失等因素。

甲公司的有关账务处理如下:

【233 网校答案】

(1) 2×13 年 1 月 1 日, 购入 A 公司债券

借: 债权投资——A 公司债券——成本 1 250 000 (面值)

贷: 银行存款 1 000 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

债权投资——A 公司债券——利息调整 250 000 (倒挤)

(2) 20×13 年 12 月 31 日 (第 1 年年末)

确认 A 公司债券实际利息收入、收到债券利息

借: 应收利息——A 公司 59 000 (分次付息)

债权投资——A 公司债券——利息调整 41 000 (倒挤)

贷: 利息收入——A 公司债券 100 000 (摊余成本×实际利率)

借: 银行存款 59 000

贷: 应收利息——A 公司 59 000

(3) 2×14 年 12 月 31 日 (第 2 年年末)

确认 A 公司债券实际利息收入、收到债券利息

借: 应收利息——A 公司 59 000

债权投资——A 公司债券——利息调整 45 100

贷: 利息收入——A 公司债券 104 100

借: 银行存款 59 000

贷: 应收利息——A 公司 59 000

(4) 2×15 年 12 月 31 日 (第 3 年年末)

确认 A 公司债券实际利息收入、收到债券利息

借: 应收利息——A 公司 59 000

债权投资——A 公司债券——利息调整 49 610

贷: 利息收入——A 公司债券 108 610

借: 银行存款 59 000

贷: 应收利息——A 公司 59 000



(5) 2×16年12月31日(第4年年末)

确认A公司债券实际利息收入、收到债券利息

借: 应收利息——A公司	59 000
债权投资——A公司债券——利息调整	54 571
贷: 利息收入——A公司债券	113 571
借: 银行存款	59 000
贷: 应收利息——A公司	59 000

(6) 2×17年12月31日(最后一年)

确认A公司债券实际利息收入、收到债券利息和本金

借: 应收利息——A公司	59 000
债权投资——A公司债券——利息调整	59 719 ^① (先算)
贷: 利息收入——A公司债券	118 719 ^② (倒挤)
借: 银行存款	59 000
贷: 应收利息——A公司	59 000
借: 银行存款	1 250 000
贷: 债权投资——A公司债券——成本	1 250 000

另一种情况:(到期一次还本付息)

甲公司的有关账务处理如下(假设实际利率为9.05%):

(1) 20×13年1月1日, 购入A公司债券

借: 债权投资——A公司债券——成本	1 250 000
贷: 银行存款	1 000 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

债权投资——A 公司债券——利息调整 250 000

(2) 2×13 年 12 月 31 日, 确认 A 公司债券实际利息收入

借: 债权投资——A 公司债券——应计利息 59 000

——利息调整 31 500

贷: 利息收入——A 公司债券 90 500

(3) 2×14 年 12 月 31 日, 确认 A 公司债券实际利息收入

借: 债权投资——A 公司债券——应计利息 59 000

——利息调整 39 690.25

贷: 利息收入——A 公司债券 98 690.25

(4) 2×15 年 12 月 31 日, 确认 A 公司债券实际利息收入

借: 债权投资——A 公司债券——应计利息 59 000

——利息调整 48 621.72

贷: 利息收入——A 公司债券 107 621.72

(5) 2×16 年 12 月 31 日, 确认 A 公司债券实际利息收入

借: 债权投资——A 公司债券——应计利息 59 000

——利息调整 58 361.48

贷: 利息收入——A 公司债券 117 361.48

(6) 2×17 年 12 月 31 日, 确认 A 公司债券实际利息收入、收回债券本金和票面利息

借: 债权投资——A 公司债券——应计利息 59 000

——利息 71 826.55 (先算)

贷: 利息收入——A 公司债券 130 826.55 (倒挤)

借: 银行存款 1 545 000



贷: 债权投资——A 公司债券——成本 1 250 000
——应计利息 295 000

2、甲公司债券投资的相关资料如下:

资料一: 2015 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 2 030 万元购入乙公司当日发行的面值总额为 2 000 万元的 4 年期公司债券, 该债券的票面年利率为 4.2%, 债券合同约定, 未来 4 年, 每年的利息在次年 1 月 1 日支付, 本金于 2019 年 1 月 1 日一次性偿还, 乙公司不能提前赎回该债券, 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, 将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产

资料二: 甲公司在取得乙公司债券时, 计算确定该债券投资的实际年利率为 3.79%, 甲公司在每年年末对债券投资的利息收入进行会计处理。

资料三: 2017 年 1 月 1 日, 甲公司在收到乙公司债券上年利息后, 将该债券全部出售, 所得款项 2 025 万元收存银行。

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。(“债权投资”科目应写出必要的明细科目)

要求: 编制相关会计分录

【233 网校答案】

(1) 编制甲公司 2015 年 1 月 1 日购入乙公司债券的相关会计分录。

借: 债权投资——成本	2 000
——利息调整	30
贷: 银行存款	2 030

(2) 计算甲公司 2015 年 12 月 31 日应确定的债券利息收入, 并编制相关会计分录。



甲公司 2015 年应确认的利息收入 = $2\,030 \times 3.79\% = 76.94$ (万元)

借: 应收利息 84 ($2\,000 \times 4.2\%$)

贷: 投资收益 (或利息收入) 76.94

 债权投资——利息调整 7.06

(3) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日收到乙公司债券利息的相关会计分录。

借: 银行存款 84

 贷: 应收利息 84

(4) 计算甲公司 2016 年 12 月 31 日应确认的债券投资收益, 并编制相关会计分录

2016 年年末应确认的实际利息收益 = $(2\,030 - 7.06) \times 3.79\% = 76.67$ (万元)

借: 应收利息 84

 贷: 投资收益 (或利息收入) 76.67

 债权投资——利息调整 7.33

(5) 编制甲公司 2017 年 1 月 1 日出售乙公司债券的相关会计分录。

借: 银行存款 2 025

 贷: 债权投资——成本 2 000

 ——利息调整 15.61

 ($30 - 7.06 - 7.33$)

 投资收益 (或利息收入) 9.39

3、甲公司为上市公司, 2×13 年 12 月 31 日, 以 21 909.19 万元 (包括交易费用 9.19 万元) 的价格购入乙公司于 2×13 年 1 月 1 日发行的 5 年期一次还本、分期付息债券, 债券面值总额为 20 000 万元, 付息日为每年 1 月 5 日, 票面年利率为 6%。甲公司于每年年末计提债券



利息;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其他综合收益的金融资产。甲公司确定该债券实际利率为5%。

【233 网校答案】

(1) 2×13年12月31日购入债券:

借: 其他债权投资——成本	20 000
应收利息	1 200
其他债权投资——利息调整	709.19
贷: 银行存款	21 909.19

(2) 2×14年1月5日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

借: 银行存款	1 200
贷: 应收利息	1 200

(3) 2×14年12月31日,确认实际利息收入;年末该债券的公允价值为21 000万元。

① 应收利息 = $20\,000 \times 6\% = 1\,200$

② 实际利息收入 = $20\,709.19 \times 5\% = 1\,035.46$

③ 利息调整 = $1\,200 - 1\,035.46 = 164.54$

借: 应收利息	1 200
贷: 其他债权投资——利息调整	164.54
利息收入	1 035.46

④ 公允价值变动 = $21\,000 - (20\,709.19 - 164.54) = 455.35$

借: 其他债权投资——公允价值变动	455.35
贷: 其他综合收益	455.35



【提示】

①年末其他债权投资账面余额 = $20\,709.19 - 164.54 = 20\,544.65$

②年末其他债权投资的账面价值 = 21 000

(4) 2×15年1月5日, 收到利息。

借: 银行存款 1 200

贷: 应收利息 1 200

(5) 2×15年12月31日, 确认实际利息收入; 2×15年12月31日公允价值为20 700万元。不考虑减值因素。

①应收利息 = $20\,000 \times 6\% = 1\,200$

②实际利息收入 = $20\,544.65 \times 5\% = 1\,027.23$

③利息调整 = $1\,200 - 1\,027.23 = 172.77$

借: 应收利息 1 200

贷: 其他债权投资——利息调整 172.77

利息收入 1 027.23

④公允价值变动 = $20\,700 - (21\,000 - 172.77) = -127.23$

借: 其他综合收益 127.23

贷: 其他债权投资——公允价值变动 127.23

【提示】

①2×15年末其他债权投资的摊余成本 = $20\,544.65 - 172.77 = 20\,371.88$

②2×15年年末其他债权投资的账面价值 = 20 700

(6) 2×16年1月5日, 收到利息。

(7) 2×16年1月6日, 甲公司出售全部该债券, 取得价款20 800万元。(在此只针对其他



债权投资进行讲解)

① “成本” = 20 000 (万元)

② “利息调整” = (1) 709.19 - (3) 164.54 - (5) 172.77 = 371.88 (万元)

③ “公允价值变动” = (3) 455.35 - (5) 127.23 = 328.12 (万元)

④会计处理

借：银行存款	20 800
其他综合收益	328.12
贷：其他债权投资——成本	20 000
——利息调整	371.88
——公允价值变动	328.12
投资收益	428.12

4、2×17年10月15日，甲银行以公允价值500万元购入一项债券投资，并按规定将其分类为以摊余成本计量的金融资产，该债券的账面余额为500万元。2×18年10月15日，甲银行变更了其管理债券投资组合的业务模式，其变更符合重分类的要求，因此，甲银行于2×19年1月1日将该债券从以摊余成本计量重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。2×19年1月1日，该债券的公允价值为490万元，已确认的减值准备为6万元。假设不考虑该债券的利息收入。

甲银行的会计处理如下：

【233网校答案】

(1) 重分类前的会计处理：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 债权投资——成本 500

贷: 银行存款 500

借: 信用减值损失 6

贷: 债权投资减值准备 6

(2) 重分类日的会计处理:

借: 交易性金融资产 490

债权投资减值准备 6

公允价值变动损益 4 (倒挤)

贷: 债权投资 500

第十章 职工薪酬及借款费用

1、【计算型单选题】A 公司为建造一项固定资产于 2018 年 1 月 1 日发行 5 年期的债券, 面值为 10 000 万元, 票面年利率为 6%, 发行价格为 10 400 万元, 每年末支付利息, 到期还本, 实际年利率为 5%。假定不考虑发行债券的辅助费用, 建造工程于 2018 年 1 月 1 日开工, 年末尚未完工。该建造工程 2018 年度发生的支出如下: (1) 1 月 1 日支出 2 400 万元; (2) 6 月 1 日支出 3 000 万元; (3) 12 月 1 日支出 3 000 万元; (4) 12 月 31 日支出 1 000 万元。闲置资金均用于固定收益债券的短期投资, 短期投资月收益率为 0.3%。A 公司 2018 年发生的借款费用应予资本化的金额为 () 万元。

A. 520

B. 289

C. 304

D. 730



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】工程支出及闲置资金收益表见表 10 - 2。

表 10 - 2 工程支出及闲置资金收益表 单位: 万元

日期	支出	累计支出	短期投资收益
1月1日	2 400	2 400	$8\,000 \times 0.3\% \times 5 = 120$
6月1日	3 000	5 400	$5\,000 \times 0.3\% \times 6 = 90$
12月1日	3 000	8 400	$2\,000 \times 0.3\% \times 1 = 6$
12月31日	1 000	9 400	0

应予资本化金额 = 摊余成本 10 400 × 实际年利率 5% - 短期投资收益 (120 + 90 + 6) = 304 (万元)。

2、【综合题】(2012年) 甲公司 2007 年度至 2012 年度发生的与一栋办公楼有关的业务资料如下: (7 个资料、5 个问题) (“投资性房地产”科目要求写出二级明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)

要求 1: 根据资料三, 编制甲公司 2007 年 1 月 1 日预付工程款和 2007 年 7 月 1 日与乙公司结算工程款的会计分录。

资料三、2007 年 1 月 1 日, 该办公楼的建造活动正式开始, 甲公司通过银行向乙公司预付工程款 1 000 万元;

7 月 1 日, 甲公司根据完工进度与乙公司结算上半年工程款 2 250 万元, 扣除全部预付工程款后, 余款以银行存款支付给乙公司。

【233 网校答案】



①2007年1月1日预付工程款:

借: 预付账款 1 000
 贷: 银行存款 1 000

②2007年7月1日结算工程款:

借: 在建工程 2 250
 贷: 预付账款 1 000
 银行存款 1 250

要求2: 根据资料一至资料四,计算甲公司2007年专门借款利息应予资本化的金额,并编制相应的会计分录。

资料一、2007年1月1日,甲公司与乙公司签订合同,委托乙公司为其建造一栋办公楼。合同约定,该办公楼的总造价为5 000万元,建造期为12个月,甲公司于2007年1月1日向乙公司预付20%的工程款,7月1日和12月31日分别根据工程进度与乙公司进行工程款结算。

资料二、2007年1月1日,为建造该办公楼,甲公司向银行专门借款2 000万元,期限为2年,合同年利率与实际年利率均为8%,每年利息于次年1月1日支付,到期一次还本。专门借款中尚未动用部分全部存入银行,年利率1%,假定甲公司每年年末计提借款利息费用,存贷款利息全年按360天计算,每月按30天计算。

资料三、2007年1月1日,该办公楼的建造活动正式开始,甲公司通过银行向乙公司预付工程款1 000万元;7月1日,甲公司根据完工进度与乙公司结算上半年工程款2 250万元,扣除全部预付工程款后,余款以银行存款支付给乙公司。

资料四、2007年12月31日,该办公楼如期完工,达到预定可使用状态并于当日投入使



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

用, 甲公司以银行存款向乙公司支付工程款 2 750 万元。该办公楼预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 155 万元, 采用年限平均法计提折旧。

【233 网校答案】

资本化利息 = $2\,000 \times 8\% - (2\,000 - 1\,000) \times 1\% \times 6/12 = 155$ (万元)。

借: 在建工程 155
 应收利息 5
 贷: 应付利息 160

要求 3: 根据资料四, 计算甲公司 2007 年 12 月 31 日该办公楼完工作为固定资产入账的金额以及 2008 年度应计提折旧的金额。

资料四、2007 年 12 月 31 日, 该办公楼如期完工, 达到预定可使用状态并于当日投入使用, 甲公司以银行存款向乙公司支付工程款 2 750 万元。该办公楼预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 155 万元, 采用年限平均法计提折旧。

【233 网校答案】

固定资产入账金额 = $2\,250 + 2\,750 + 155$ (资本化利息) = 5 155 (万元)

2008 年度应计提折旧的金额 = $(5\,155 - 155) \div 50 = 100$ (万元)

要求 4: 根据资料五, 编制甲公司将该办公楼由自用转为出租的会计分录。

资料五、2010 年 11 月, 甲公司因生产经营战略调整, 决定将该办公楼停止自用, 改为出租以获取租金收益。2010 年 12 月 20 日, 甲公司与丙公司签订租赁协议, 约定将该办公楼以经营租赁的方式租给丙公司, 租赁期为 2 年, 租赁开始日为 2010 年 12 月 31 日, 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 2010 年 12 月 31 日该办公楼的公允价值为



5 100 万元。(注意: 3 年折旧)

【233 网校答案】

借: 投资性房地产——成本 5 100 (公允价值)

累计折旧 300 (100×3)

贷: 固定资产 5 155

其他综合收益 245 (倒挤)

要求 5: 根据资料六, 编制甲公司 2011 年 12 月 31 日对该办公楼进行期末计量的会计分录。

资料六、2011 年 12 月 31 日, 该办公楼公允价值为 5 000 万元。

【233 网校答案】

借: 公允价值变动损益 100 (5 100-5 000)

贷: 投资性房地产——公允价值变动 100

要求 6: 根据资料七, 编制甲公司 2012 年 12 月 31 日售出办公楼的会计分录。

资料七、2012 年 12 月 31 日, 租赁合同到期, 甲公司将该办公楼以 4 800 万元的价格售出, 款项已存银行, 假定不考虑相关税费。

【233 网校答案】

借: 银行存款 4 800

贷: 其他业务收入 4 800

①

借: 其他业务成本 5 000

投资性房地产——公允价值变动 100



贷: 投资性房地产——成本 5 100

②

借: 其他综合收益 245

贷: 其他业务成本 245

③

借: 其他业务成本 100

贷: 公允价值变动损益 100

将上述三个分录合成为:

借: 其他业务成本 4 855

其他综合收益 245

投资性房地产——公允价值变动 100

贷: 投资性房地产——成本 5 100

公允价值变动损益 100

第十一章 债务重组

1、【计算型单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 存货及动产设备适用的增值税税率为13%。甲公司销售一批商品给乙公司, 开出的增值税专用发票上注明销售价款为200万元, 增值税税额为26万元。乙公司到期无力支付款项, 2019年4月1日甲公司同意乙公司将其拥有的一台设备抵偿债务, 乙公司设备的账面原值为200万元, 已累计计提折旧80万元, 不含税公允价值为160万元; 甲公司为该项应收账款计提了20万元坏账准备。假设债务重组时, 增值税不单独收付。不考虑其他因素, 乙公司债务重组利得、处置非流动资产利得分别为()万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 45.2、40
- B. 40、0
- C. 114、0
- D. 74、40

【233 网校答案】A

【233 网校解析】债务重组利得 = $(200 + 26) - 160 \times (1 + 13\%) = 45.2$ (万元), 处置非流动资产利得 = $160 - (200 - 80) = 40$ (万元)。

第十二章 或有事项

1、【计算型单选题】甲公司于 2018 年 11 月收到法院通知, 被告知乙公司状告甲公司侵犯专利权, 要求甲公司赔偿 100 万元。甲公司经过反复测试认为其核心技术是委托丙公司研究开发的, 丙公司应承担连带责任对甲公司进行赔偿。甲公司在年末编制会计报表时, 根据法律诉讼的进展情况以及专业人士的意见, 认为对原告进行赔偿的可能性在 80%以上, 最有可能发生的赔偿金额为 60 万元~80 万元, 且在此区间每个金额发生的可能性大致相同, 并承担诉讼费用 3 万元。假定甲公司基本确定能够从第三方丙公司得到补偿, 最有可能获得的补偿金额为 40 万元。甲公司 2018 年正确的会计处理是 ()。

- A. 确认管理费用 33 万元
- B. 确认营业外支出 73 万元
- C. 确认其他应收款 33 万元
- D. 确认预计负债 73 万元



【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 甲公司应确认的管理费用为 3 万元; 应确认的营业外支出 = $(60 + 80) / 2 - 40 = 30$ (万元); 应确认的其他应收款为 40 万元; 应确认的预计负债 = $(60 + 80) / 2 + 3 = 73$ (万元)。

第十三章 收入

1、甲公司为商品销售企业, 2018 年、2019 年发生如下经济业务。

资料一: 2018 年年初, 甲公司开始推行积分奖励计划。截至 12 月 31 日, 甲公司销售各类商品共计 50 000 万元 (不包括客户使用奖励积分购买的商品), 授予客户奖励积分共计 50000 万分, 假设奖励积分的公允价值为每分 0.01 元。根据历史经验, 甲公司估计授予的奖励积分将有 80% 使用。

资料二: 2018 年年末, 客户累计使用奖励积分共计 30000 万分。甲公司对积分的兑换率进行了重新估计, 仍然预计客户总共将会兑换 80% 的积分。

资料三: 2019 年年末, 客户累计使用奖励积分共计 35000 万分。甲公司对积分的兑换率进行了重新估计, 预计客户总共将会兑换 90% 的积分。

不考虑其他因素。

要求: (计算结果保留两位小数, 答案中的金额单位以万元表示)

(1) 根据资料 (1), 计算 2018 年分摊至商品的交易价格和分摊至积分的交易价格, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

客户购买商品的单独售价合计为 50 000 万元, 甲公司估计积分的单独售价 = $50\ 000 \times 0.01 \times 80\% = 400$ (万元)。



分摊至商品的交易价格 = $50\,000 \times 50\,000 / (50\,000 + 400) = 49603.17$ (万元)。

分摊至积分的交易价格 = $50\,000 \times 400 / (50\,000 + 400) = 396.83$ (万元)。

借: 银行存款 50 000

贷: 主营业务收入 49 603.17

合同负债 396.83

(2) 根据资料 (1) 和资料 (2), 计算 2018 年客户因使用奖励积分确认的收入金额, 并编制相关会计分录。

【233 网校答案】

2018 年度因客户使用奖励积分应当确认的收入 = 被兑换用于换取奖励的积分数额/预期将兑换用于换取奖励的积分总数 \times 分摊至积分的交易价格 = $30\,000 / (50\,000 \times 80\%) \times 396.83 = 297.62$ (万元)。

借: 合同负债 297.62

贷: 主营业务收入 297.62

(3) 根据资料 (1)、资料 (2)、资料 (3) 计算 2019 年客户因使用奖励积分确认的收入金额和剩余未兑换积分的金额。

【233 网校答案】

2019 年度因客户使用奖励积分应当确认的收入 = $35\,000 / (50\,000 \times 90\%) \times 396.83 - 297.62 = 11.03$ (万元); 剩余未兑换的积分 = $396.83 - 297.62 - 11.03 = 88.18$ (万元)。

2、【例】甲公司是一家健身器材销售公司, 2017 年 11 月 1 日, 甲公司向乙公司销售 6000



件健身器材, 单位销售价格为 600 元, 单位成本 500 元, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 360 万元, 增值税额为 61.2 万元。健身器材已经发出, 但款项尚未收到。根据协议约定, 乙公司应于 2017 年 12 月 31 日之前支付货款, 在 2018 年 3 月 31 日之前有权退还健身器材。甲公司根据过去的经验, 估计该批健身器材的退货率约为 20%。在 2017 年 12 月 31 日, 甲公司对退货率进行了重新评估, 认为只有 10% 的健身器材会被退回。甲公司为增值税一般纳税人, 健身器材发出时纳税义务已经发生, 实际发生退回时取得税务机关开具的红字增值税专用发票。假定健身器材发出时控制权转移给乙公司。甲公司的账务处理如下:

要求: 编制有关会计分录。

(1) 2017 年 11 月 1 日发出健身器材时

借: 应收账款		421.2	
贷: 主营业务收入			288
预计负债-应付退货款			72
应交税费-应交增值税 (销项税额)			61.2
借: 主营业务成本	240		
应收退货成本		60	
贷: 库存商品			300

(2) 2017 年 12 月 31 日收到货款时

借: 银行存款	421.2		
贷: 应收账款		421.2	

(3) 2017 年 12 月 31 日, 甲公司对退货率进行重新评估

借: 预计负债-应付退货款	36		
贷: 主营业务收入			36



借: 主营业务成本 30

贷: 应收退货成本 30

(4) 2018年3月31日发生销售退回, 实际退货量为500件, 退货款项已经支付

借: 库存商品 25

主营业务成本 5

贷: 应收退货成本 30

借: 预计负债-应付退货款 36

应交税费-应交增值税(销项税额) 5.1

贷: 主营业务收入 6

银行存款 35.1

第十五章 所得税

1、甲公司2018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2017年年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生)。甲公司2018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: 2018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。2018年12月31日, 对该项无形资产进行减值测试后未发现减值。根据税法规定, 企业在计税时, 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。

资料二: 2014年1月1日, 按面值购入当日发行的三年期国债1000万元, 作为债权投资核算。该债券票面年利率为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, 国债利息收入免征企业所得税。



资料三: 2014年12月31日, 应收账款账面余额为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: 2018年度, 甲公司实现的利润总额为9 970万元, 适用的所得税税率为15%; 预计从2019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2018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2018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2018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。

【233网校答案】

(1) 甲公司2018年度应纳税所得额=9 970-200/10 (税法上无形资产摊销金额) -50 (国债免税利息收入) +100 (补提的坏账准备) =10 000 (万元);

甲公司2018年度应交所得税=10 000×15%=1 500 (万元)。

(2) ①资料一: 该无形资产的使用寿命不确定, 且2018年年末未计提减值准备, 所以该无形资产的账面价值为200万元, 税法上按照10年进行摊销, 因而计税基础=200-200/10=180 (万元), 产生应纳税暂时性差异=200-180=20 (万元), 递延所得税负债的余额=20×25%=5



(万元)。

②资料二: 该债权投资的账面价值与计税基础相等, 均为 1 000 万 元, 不产生暂时性差异, 不确认递延所得税。

③资料三: 该应收账款账面价值=10 000-200-100=9 700 (万元), 由于按照税法规定计提的坏账准备在实际发生损失前不允许税前扣除, 所以计税基础为 10 000 万元, 产生可抵扣暂时性差异, 递延所得税资产余额= (10 000-9 700) ×25%=75 (万元)。

④根据上述分析, “递延所得税资产” 项目期末余额= (10 000-9 700) ×25%=75 (万元);
“递延所得税负债” 项目期末余额=20×25%=5 (万元)。

(3) 本期确认的递延所得税负债=20×25%=5 (万元), 本期确认的递延所得税资产
=75-30=45 (万元);

发生的递延所得税费用=本期确认的递延所得税负债-本期确认的递延所得税资=5-45=-40
(万元);

所得税费用本期发生额=1 500-40=1460 (万元), 即 “所得税费用” 项目 “本年金额” 应列
示 1 460 万元。

(4) 相关会计分录:

借: 所得税费用	1 460
递延所得税资产	45
贷: 应交税费——应交所得税	1 500
递延所得税负债	5



第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

1、【计算分析题】A公司2015年12月外购一栋写字楼,支付价款5 000万元,预计使用年限为25年,净残值为零,采用直线法计提折旧。同日将该写字楼租赁给B公司使用,并一直采用成本模式进行后续计量。2017年1月1日,A公司认为,出租给B公司使用的写字楼,其所在地的房地产交易市场比较成熟,具备了采用公允价值模式计量的条件,决定将该项投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式。

2016年12月31日,该写字楼的公允价值为6 000万元。假设A公司按净利润的10%计提盈余公积。所得税税率为25%,税法规定该投资性房地产作为固定资产管理,折旧年限为25年,净残值为零,采用直线法计提折旧。公允价值变动不得计入应纳税所得额。

(1) 计算会计政策变更的累积影响数

年份	按原会计政策 确认的损益	按新会计政策 确认的损益	税前差异	所得税影响	税后差异
2016年	$5\ 000/25 = 200$	$6\ 000 - 5\ 000 = 1\ 000$	$1\ 000 + 200 = 1\ 200$	$1\ 200 \times 25\% = 300$	900
总计	200	1 000	1 200	300	900

(2) 会计分录

借: 投资性房地产 1 000
 投资性房地产累计折旧 200
 贷: 递延所得税负债 300
 利润分配——未分配利润 900



借: 利润分配——未分配利润 90

贷: 盈余公积 (900×10%) 90

注:

账面价值 = 6 000 万元

计税基础 = 5 000 - 5 000/25 = 4 800 (万元)

应纳税暂时性差异 = 6 000 - 4 800 = 1 200 (万元)

递延所得税负债 = 1 200×25% = 300 (万元)

2、【单选题】(2016年考题) 2015年12月31日,甲公司发现应自2014年10月开始计提折旧的一项固定资产从2015年1月才开始计提折旧,导致2014年管理费用少计200万元,被认定为重大差错,税务部门允许调整2015年度的应交所得税。甲公司使用的企业所得税税率为25%,无其他纳税调整事项,甲公司利润表中的2014年度利润为500万元,并按10%提取了法定盈余公积。不考虑其他因素,甲公司更正该差错时应将2015年12月31日资产负债表未分配利润项目年初余额调减()万元。

A. 15 B. 50 C. 135 D. 150

【233网校答案】C

【233网校解析】甲公司更正该差错时应将2015年12月31日资产负债表未分配利润项目年初余额调减 $200 \times (1 - 25%) \times (1 - 10%) = 135$ (万元)。相关会计分录为:

借: 以前年度损益调整——管理费用 200

贷: 累计折旧 200

借: 应交税费——应交所得税 (200×25%) 50



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 以前年度损益调整——所得税费用	50
借: 盈余公积	15
利润分配——未分配利润	135
贷: 以前年度损益调整	(200 - 50) 150

第十八章 资产负债表日后事项

1、【综合题】(2018年) 某企业为上市公司, 2×17年财务报表于2×18年4月30日对外报出。该企业2×18年日后期间对2×17年财务报表审计时发现如下问题:

资料一: 2×17年末, 该企业的一批存货已经完工, 成本为48万元, 市场售价为47万元, 共200件, 其中50件签订了不可撤销的合同, 合同价款为51万元/件, 产品预计销售费用为1万元/件。企业对该批存货计提了200万元的减值, 并确认了递延所得税。

资料二: 该企业的一项管理用无形资产使用寿命不确定, 但是税法规定使用年限为10年。企业2×17年按照税法年限对其计提了摊销120万元。

其他资料: 该企业适用的所得税税率为25%, 按照10%的比例计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积。

要求: 判断上述事项处理是否正确, 说明理由, 并编制会计差错的更正分录。

【答案】

资料一, 处理不正确。理由: 同一项存货中有合同部分和无合同部分应该分别考虑计提存货跌价准备, 不得相互抵销。

有合同部分: 每件存货可变现净值 = $51 - 1 = 50$ (万元), 大于单位成本48万元, 未发生减值, 无需计提存货跌价准备;



无合同部分: 每件存货的可变现净值 = $47 - 1 = 46$ (万元), 小于单位成本 48 万元, 发生减值, 需要计提的存货跌价准备 = $(48 - 46) \times (200 - 50) = 300$ (万元)。

综上, 需要计提存货跌价准备 300 万元。

更正分录:

借: 以前年度损益调整——资产减值损失	100
贷: 存货跌价准备	100
借: 递延所得税资产	25
贷: 以前年度损益调整——所得税费用	25
借: 盈余公积	7.5
利润分配——未分配利润	67.5
贷: 以前年度损益调整	75

资料二, 处理不正确。理由: 使用寿命不确定的无形资产在会计上无需计提摊销。

更正分录:

借: 累计摊销	120
贷: 以前年度损益调整——管理费用	120
借: 以前年度损益调整——所得税费用	30
贷: 递延所得税负债	30
借: 以前年度损益调整	90
贷: 盈余公积	9
利润分配——未分配利润	81



第十九章 财务报告

1、(2016年)甲公司和乙公司采用的会计政策和会计期间相同,甲公司和乙公司2014年至2015年有关长期股权投资及其内部交易或事项如下:

资料一:2014年度资料

①1月1日,甲公司以银行存款18400万元自非关联方购入乙公司80%有表决权的股份。交易前,甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联方关系;交易后,甲公司取得乙公司的控制权。乙公司当日可辨认净资产的账面价值为23000万元,其中股本6000万元,资本公积4800万元、盈余公积1200万元、未分配利润11000万元;各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

②3月10日,甲公司向乙公司销售A产品一批,售价为2000万元,生产成本为1400万元。至当年年末,乙公司已向集团外销售A产品的60%。剩余部分形成年末存货,其可变现净值为600万元,计提了存货跌价准备200万元;甲公司应收款项2000万元尚未收回,计提坏账准备100万元。

③7月1日,甲公司将其一项专利权以1200万元的价格转让给乙公司,款项于当日收存银行。甲公司该专利权的原价为1000万元,预计使用年限为10年、残值为零,采用年限平均法进行摊销,至转让时已摊销5年。乙公司取得该专利权后作为管理用无形资产核算,预计尚可使用5年,残值为零。采用年限平均法进行摊销。

④乙公司当年实现的净利润为6000万元,提取法定盈余公积600万元,向股东分配现金股利3000万元;因持有的可供出售金融资产公允价值上升计入当期其他综合收益的金额为400万元。

资料二:2015年度资料

2015年度,甲公司与乙公司之间未发生内部购销交易。至2015年12月31日,乙公司



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

上年自甲公司购入的 A 产品剩余部分全都向集团外售出;乙公司支付了上年所欠甲公司货款 2000 万元。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求:

(1) 编制甲公司 2014 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整长期股权投资的调整分录以及该项投资直接相关的(含甲公司内部投资收益)抵消分录。

(2) 编制甲公司 2014 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵消分录。

(不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录)

(3) 编制甲公司 2015 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵消分录。

(不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录)

【233 网校答案】

(1) 合并财务报表中按照权益法调整, 取得投资当年应确认的投资收益 = $6\,000 \times 80\% = 4\,800$ (万元);

借: 长期股权投资 4 800

贷: 投资收益 4 800

应确认的其他综合收益 = $400 \times 80\% = 320$ (万元);

借: 长期股权投资 320

贷: 其他综合收益 320

分配现金股利调整减少长期股权投资 = $3\,000 \times 80\% = 2\,400$ (万元)。

借: 投资收益 2 400

贷: 长期股权投资 2 400



调整后长期股权投资的账面价值=18 400+4 800-2 400+320=21 120 (万元)。

抵消长期股权投资和子公司所有者权益:

借: 股本 6 000
资本公积 4 800
盈余公积 1 800
未分配利润——年末 13 400 (11 000+6 000-600-3 000)
其他综合收益 400
贷: 长期股权投资 21 120
少数股东权益 5 280

借: 投资收益 4 800
少数股东损益 1 200
未分配利润——年初 11 000
贷: 提取盈余公积 600
对所有者 (或股东) 的分配 3 000
未分配利润——年末 13 400

(2) 2014 年 12 月 31 日内部购销交易相关的抵消分录:

借: 营业收入 2 000
贷: 营业成本 2 000
借: 营业成本 240
贷: 存货 240
借: 存货 200
贷: 资产减值损失 200



借: 应付账款 2 000

贷: 应收账款 2 000

借: 应收账款 100

贷: 资产减值损失 100

借: 营业外收入 700

贷: 无形资产 700

借: 无形资产 70 (700/5×6/12)

贷: 管理费用 70

(3) 2015年12月31日内部购销交易相关的抵消分录:

借: 未分配利润——年初 240

贷: 营业成本 240

借: 存货 200

贷: 未分配利润——年初 200

借: 营业成本 200

贷: 存货 200

借: 应收账款 100

贷: 未分配利润——年初 100

借: 资产减值损失 100

贷: 应收账款 100

借: 未分配利润——年初 700

贷: 无形资产 700

借: 无形资产 70



贷: 未分配利润——年初 70

借: 无形资产 140 (700/5)

贷: 管理费用 140



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握