

233 网校中级会计师网址: [www.233.com/zhongji/](http://www.233.com/zhongji/)

中级会计师考试资料: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计师考试题库: <https://wx.233.com/tiku/exam/30>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

233 中级会计师考试网校老师整理考前两套摸底试卷, 大家可通过两套试卷进行查漏补缺! 同时, 2019 年中级会计师考试执行新规定: **考试不允许自带计算器**, 大家可 233 网校题库中提前进行无纸化考试全真模拟训练!

## 2019 年中级会计考试《中级会计实务》考前摸底卷 (一)

### 一、单选题

1、3.2018 年 11 月 15 日, 甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同, 约定甲公司于 2019 年 1 月 15 日按每件 2 万元的价格向乙公司销售 W 产品 100 件。2018 年 12 月 31 日, 甲公司库存该产品 100 件, 每件实际成本和市场价格分别为 1.8 万元和 1.86 万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费 10 万元。假定不考虑其他因素, 甲公司该批产品在 2018 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为 ( ) 万元。

- A. 176
- B. 180
- C. 186
- D. 190

2、A 公司 2018 年对 B 公司的长期股权投资业务如下: 2018 年 1 月 20 日 B 公司宣告分配现金股利 2 000 万元, 2018 年 1 月 25 日实际发放现金股利。2018 年 6 月 20 日, A 公司将其股权全部出售, 收到价款 9 000 万元。该股权为 2017 年 1 月 20 日以银行存款 7 000 万元自其母公司处购入的, 持股比例为 80% 并取得对 B 公司的控制权。取得该股权时, B 公司所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值为 10 000 万元 (原母公司未确认



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

商誉), 公允价值为 15 000 万元。下列有关 A 公司长期股权投资会计处理的表述中, 不正确的是 ( )。

- A. 初始投资成本为 8 000 万元
- B. B 公司宣告现金股利, A 公司冲减长期股权投资的账面价值 1 600 万元
- C. 处置 B 公司股权时账面价值为 8 000 万元
- D. 处置 B 公司股权确认的投资收益为 1 000 万元

3、下列关于投资性房地产转换的会计处理, 表述正确的是 ( )。

- A. 在成本计量模式下, 将投资性房地产转为自用的固定资产, 应按投资性房地产在转换日的账面价值转入“固定资产”科目
- B. 在公允价值计量模式下, 将投资性房地产转为自用时, 应按其在转换日的公允价值, 借记“固定资产”等科目; 按其账面余额, 贷记“投资性房地产——成本”科目, 借记或贷记“投资性房地产——公允价值变动”科目; 按其差额, 贷记或借记“投资收益”科目
- C. 在成本计量模式下, 将自用的建筑物转换为投资性房地产的, 应按其在转换日的原价、累计折旧、减值准备, 分别转入“投资性房地产”“投资性房地产累计折旧”“投资性房地产减值准备”科目
- D. 在公允价值计量模式下, 将自用的建筑物转换为投资性房地产的, 按其在转换日的公允价值, 借记“投资性房地产——成本”科目; 按已计提的累计折旧等, 借记“累计折旧”等科目; 按其账面余额, 贷记“固定资产”科目; 按其差额, 贷记或借记“其他综合收益”科目

4、2018 年 1 月 31 日, 为遵守国家有关环保的法律规定, 甲公司对 A 生产设备进行停工改造, 安装环保装置 B 设备。3 月 31 日, 新安装的环保装置 B 设备达到预定可使用状态并交付使用, 共发生成本 600 万元。A 生产设备的成本为 18 000 万元, 至 2018 年 1 月 31 日, 已计提折旧 9 000 万元, 未计提减值准备。A 生产设备预计使用 16 年, 已使用 8 年, 安装环保装置 B 设备后还可使用 8 年; 环保装置 B 设备预计使用 5 年。甲公司的固定资产



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

按年限平均法计提折旧, 预计净残值均为零。甲公司 2018 年度 A 生产设备与新安装的环保装置 B 设备相关会计处理, 下列表述不正确的是 ( )。

- A. A 设备停工改造期间不计提折旧
- B. A 设备与新安装的环保装置 B 设备应合并确认一项固定资产
- C. A 设备 2018 年计提的折旧额为 937.5 万元
- D. 新安装的环保装置 B 设备 2018 年计提的折旧额为 90 万元

5、下列各项中, 体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是 ( )。

- A. 确认预计负债
- B. 对存货计提跌价准备
- C. 对外公布财务报表时提供可比信息
- D. 承租人将租赁资产使用权确认为资产入账

6、甲公司以库存商品 A、B 交换乙公司原材料, 双方交换后不改变资产的用途。甲公司和乙公司适用的增值税税率均为 13%, 假定计税价格与公允价值相同, 有关资料如下: 甲公司换出: ①库存商品 A, 账面成本 360 万元, 已计提存货跌价准备 60 万元, 公允价值 300 万元; ②库存商品 B, 账面成本 80 万元, 已计提存货跌价准备 20 万元, 公允价值 60 万元。乙公司换出原材料的账面成本 413 万元, 已计提存货跌价准备 8 万元, 公允价值 450 万元。甲公司另向乙公司支付银行存款 101.7 万元。假定该项交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量, 甲公司换入原材料的入账价值为 ( ) 万元。

- A. 511.20      B. 434.70
- C. 373.50      D. 450

7、甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%。2019 年 1 月甲公司董事会决定将本公司生产的 500 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为 1.2 万元, 市场销售价格为每件 2 万元 (不含增值税)。不考虑其他相关税费, 甲公司在 2016



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

年因该项业务对当期损益的影响金额为 ( ) 万元。

- A. -600                      B. -760  
C. -1 000                    D. -1 160

8、甲公司 2019 年 2 月初推出一项销售政策, 客户购买 1000 元的 A 商品, 可得到一张 35% 的折扣券, 客户可以在未来的 1 个月内使用该折扣券购买甲公司的任一商品。同时, 甲公司计划推出春节期间促销活动, 在未来 1 个月内针对所有产品均提供 5% 的折扣。上述两项优惠不能叠加使用。根据历史经验, 甲公司预计有 85% 的客户会使用该折扣券, 额外购买的商品的金额平均为 100 元。上述金额均不包含增值税, 且假定不考虑相关税费影响。本月有 1 万名客户行使该权利, 实际收到货款 1000 万元。甲公司会计处理的表述不正确的是 ( )。

- A. 购买 A 商品的客户能够取得 35% 的折扣券, 其远高于所有客户均能享有的 5% 的折扣, 因此, 甲公司认为该折扣券向客户提供了重大权利, 应当作为单项履约义务  
B. 考虑到客户使用该折扣券的可能性以及额外购买的金额, 甲公司估计该折扣券的单独售价为 100 元  
C. A 商品分摊的交易价格 975.13 万元  
D. 折扣券选择权分摊的交易价格 24.87 万元

9、甲公司为研发某项新技术 2018 年发生研究开发支出共计 300 万元, 其中研究阶段支出 80 万元, 开发阶段不符合资本化条件的支出 20 万元, 开发阶段符合资本化条件的支出 200 万元, 假定甲公司研发形成的无形资产在当期达到预定用途, 并在当期摊销 10 万元。会计摊销方法、摊销年限和净残值均符合税法规定, 2018 年 12 月 31 日甲公司该项无形资产的计税基础为 ( ) 万元。

- A. 350                      B. 332.5  
C. 190                      D. 285



10、企业将收到的投资者以外币投入的资本折算为记账本位币时, 应采用的折算汇率是 ( )。

- A. 投资合同约定的汇率
- B. 投资合同签订时的即期汇率
- C. 收到投资款时的即期汇率
- D. 收到投资款当月的平均汇率

## 二、多选题

1、甲公司和乙公司均为 A 公司的子公司, 甲公司 2016 年 4 月 1 日定向发行 10 000 万股普通股股票给乙公司的原股东 (A 公司), 以此为对价取得乙公司 90% 的有表决权股份, 所发行股票面值为每股 1 元, 公允价值为每股 6 元, 当日办理完毕相关手续。当日乙公司所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值为 10 000 万元 (原母公司未确认商誉), 公允价值为 15 000 万元, 甲公司对此投资采用成本法核算。乙公司 2016 年 6 月 3 日宣告分派现金股利 1 500 万元, 当年乙公司实现净利润 6 000 万元 (假设每月均衡)。2017 年 5 月 6 日, 乙公司宣告分派现金股利 7 500 万元; 2017 年乙公司实现净利润 9 000 万元 (假设每月均衡)。则根据上述资料, 甲公司正确的会计处理有 ( )。

- A. 2016 年 4 月 1 日初始投资成本为 9 000 万元
- B. 对乙公司 2016 年宣告分派的现金股利应确认投资收益 1 350 万元
- C. 对乙公司 2017 年宣告分派的现金股利应确认投资收益 6 750 万元
- D. 2017 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 14 400 万元

2、下列各项业务中, 一定会引起无形资产账面价值发生增减变动的有 ( )。

- A. 出租无形资产的摊销
- B. 计提无形资产减值准备
- C. 无形资产的后续支出
- D. 转让无形资产所有权



3、下列各项中, 无论是否有确凿证据表明资产存在减值迹象, 均应至少于每年年末进行减值测试的有 ( )。

- A. 对联营企业的长期股权投资
- B. 非同一控制下企业合并产生的商誉
- C. 使用寿命不确定的专利技术
- D. 尚未达到预定可使用状态的无形资产

4、下列有关存货的会计处理, 正确的有 ( )。

- A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
- B. 非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出
- C. 以存货抵偿债务结转的相关存货跌价准备冲减管理费用
- D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本

5、下列各项资产交换中, 属于非货币性资产交换的有 ( )。

- A. 以库存商品换入交易性金融资产
- B. 以债权投资换入原材料
- C. 以银行本票换入无形资产
- D. 以一项成本模式计量的投资性房地产换入一幢办公楼

6、企业发生的下列各项融资费用中, 属于借款费用的是 ( )。

- A. 股票发行费用
- B. 长期借款的手续费
- C. 外币借款的汇兑差额
- D. 溢价发行债券的利息调整

7、下列有关或有事项列报或披露的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债不需要披露
- B. 因或有事项很可能获得的补偿应在资产负债表项目中列示



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

- C. 因或有事项而确认的负债应在资产负债表中单列项目反映
- D. 当未决诉讼的披露将对企业造成重大不利影响时, 可以不披露

8、判断客户是否取得商品控制权时, 应考虑的因素有 ( )。

- A. 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务
- B. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权
- C. 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已占用该商品实物
- D. 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户

9、下列项目中, 可以产生应纳税暂时性差异的有 ( )。

- A. 自行研发无形资产形成的资本化支出
- B. 交易性金融负债账面价值小于其计税基础
- C. 以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值大于账面价值
- D. 交易性金融资产公允价值小于取得时成本

10、下列事项中, 属于会计政策变更的有 ( )。

- A. 使用寿命不确定的无形资产改为使用寿命有限的无形资产
- B. 投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C. 对初次发生融资租赁的业务, 采用与以前经营租赁不同的会计核算方法
- D. 离职后福利由设定提存计划改为设定收益计划

### 三、判断题

- 1、满足一定条件时允许将投资性房地产的后续计量由公允价值模式转为成本模式。 ( )
- 2、对于使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间内不需要摊销, 但需要至少于每一会计期末进行减值测试; 对于使用寿命有限的无形资产, 会计期末不需要进行减值测试。 ( )



- 3、企业对总部资产进行减值测试一般只能结合其他相关资产组或资产组组合进行, 不单独进行减值测试。 ( )
- 4、企业无论以何种方式取得长期股权投资, 实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润, 均应作为取得的长期股权投资成本。 ( )
- 5、待执行合同变成亏损合同时, 无论是否有合同标的资产, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 应当确认为预计负债。 ( )
- 6、企业在特定商品转让给客户之前不控制该商品的, 企业为主要责任人。 ( )
- 7、综合性项目政府补助同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助, 企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。 ( )
- 8、资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的, 应调整报告年度资产负债表中的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字。 ( )
- 9、企业在持有交易性金融资产期间取得的利息或现金股利, 应当冲减该金融资产的账面价值。 ( )
- 10、非同一控制下企业合并, 以发行权益性证券作为合并对价的, 与发行权益性证券相关的佣金、手续费等应计入合并成本。 ( )

#### 四、计算分析题

1、甲股份有限公司为上市公司 (以下简称甲公司), 为了扩大生产规模, 经研究决定, 采用出包方式建造生产厂房一栋。2008 年 7 月至 12 月发生的有关借款及工程支出业务资料如下: (注意: 第三季度: 7 - 9 月、第四季度: 10 - 12 月)

(1) 7 月 1 日, 为建造生产厂房从银行借入三年期的专门借款 3 000 万元, 年利率为 7.2%, 于每季度末支付借款利息。当日, 该工程已开工。

(2) 7 月 1 日, 以银行存款支付工程款 1 900 万元。暂时闲置的专门借款在银行的存款年利率为 1.2%, 于每季度末收取存款利息。

(3) 10 月 1 日, 借入半年期的一般借款 300 万元, 年利率为 4.8%, 利息于每季度末支付。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

(4) 10 月 1 日, 甲公司与施工单位发生纠纷, 工程暂时停工。

(5) 11 月 1 日, 甲公司与施工单位达成谅解协议, 工程恢复施工, 以银行存款支付工程款 1 250 万元。

(6) 12 月 1 日, 借入 1 年期的一般借款 600 万元, 年利率为 6%, 利息于每季度末支付。

(7) 12 月 1 日, 以银行存款支付工程款 1 100 万元。

假定工程支出超过专门借款时占用一般借款; 仍不足的, 占用自有资金。

要求: (1) 计算甲公司 2008 年第三季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(2) 计算甲公司 2008 年第四季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(3) 计算甲公司 2008 年第四季度一般借款利息支出, 占用一般借款工程支出的累计支出加权平均数、一般借款平均资本化率和一般借款利息支出资本化金额。

(一般借款平均资本化率的计算结果在百分号前保留两位小数, 答案中的金额单位用万元来表示)

2、甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人。2×15 年 6 月 10 日, 甲公司按合同向乙公司赊销一批产品, 价税合计 3510 万元, 信用期为 6 个月, 2×15 年 12 月 10 日, 乙公司因发生严重财务困难无法按约付款。2×15 年 12 月 31 日, 甲公司对该笔应收账款计提了 351 万元的坏账准备。2×16 年 1 月 31 日, 甲公司经与乙公司协商, 通过以下方式进行债务重组, 并办妥相关手续。

资料一: 乙公司以一栋作为固定资产核算的办公楼抵偿部分债务。2×16 年 1 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 1000 万元, 增值税率为 10%, 原价为 2000 万元, 已计提折旧 1200 万元; 假定增值税进项税额在取得资产时进行一次性抵扣, 甲公司将该办公楼作为固定资产核算。

资料二: 乙公司以一批产品抵偿部分债务。该批产品的公允价值为 400 万元。生产成本为 300 万元。乙公司向甲公司开具的增值税专用发票上注明的价款为 400 万元, 增值税



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

税额为 64 万元。甲公司将收到的该批产品作为库存商品核算。

资料三: 乙公司向甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 3 元的 200 万股普通股股票抵偿部分债务。甲公司将收到乙公司股票作为其他权益工具投资核算。

资料四: 甲公司免去乙公司债务 400 万元, 其余债务延期至 2×17 年 12 月 31 日。假定不考虑货币时间价值和其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组后的剩余债权的入账价值和债务重组损失。
- (2) 编制甲公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组的会计分录。
- (3) 计算乙公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组中应计入利得的金额。
- (4) 编制乙公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组的会计分录。

## 五、综合题

1、A 公司有关股票投资业务如下。

资料一: 2×15 年 7 月 10 日, 购买 B 公司发行的股票 300 万股, 成交价每股为 14.8 元, 其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元, 另付交易费用 10 万元, 占 B 公司表决权资本的 5%。

资料二: 2×15 年 7 月 20 日, 收到现金股利。

资料三: 2×15 年 12 月 31 日, 该股票每股市价为 15 元。

资料四: 2×16 年 4 月 3 日, B 公司宣告发放现金股利每股 0.3 元, 4 月 30 日, 收到现金股利。

资料五: 2×16 年 12 月 31 日, 该股票每股市价为 13 元。

资料六: 2×17 年 B 公司因违反相关证券法规, 受到证券监管部门查处, 受此影响, 2×17 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价为 6 元。

资料七: 至 2×18 年 12 月 31 日, B 公司整改完成, 加之市场宏观面好转, 2×18 年



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

12 月 31 日收盘价格为每股市价为 15 元。

资料八: 2×19 年 1 月 6 日, A 公司出售 B 公司全部股票, 出售价格为每股市价为 18 元, 另支付交易费用 12 万元。

资料九: 其他资料: 假定不考虑所得税等其他因素。

要求: 根据两项假定(假定划分为其他权益工具投资和交易性金融资产), 分别按已知资料时间先后顺序编制相关会计分录, 并说明 2×15 年至 2×18 年各年末金融资产的列报金额、影响各年营业利润的金额和其他综合收益的金额, 计算 2×19 年处置金融资产影响投资收益和营业利润的金额。(答案中的金额单位以万元表示)

2、2017 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 5 700 万元自非关联方取得乙公司 80% 的有表决权的股份, 对乙公司进行控制, 本次投资前, 甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系, 甲公司、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料一: 2017 年 1 月 1 日, 乙公司所有者权益的账面价值为 5 900 万元, 其中: 股本 2 000 万元, 资本公积 1 000 万元, 盈余公积 900 万元, 未分配利润 2 000 万元。除存货的公允价值高于账面价值 100 万元外, 乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

资料二: 2017 年 6 月 30 日, 甲公司将其生产的成本为 900 万元的设备以 1 200 万元的价格出售给乙公司, 当期, 乙公司以银行存款支付货款, 并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用, 乙公司预计设备的使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。

资料三: 2017 年 12 月 31 日乙公司将 2017 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

资料四: 2017 年度, 乙公司实现净利润 600 万元, 提取法定盈余公积 60 万元, 宣告并支付现金股利 200 万元, 不考虑增值税、企业所得税等相关因素, 甲公司编制合并报表时以甲、乙公司个别财务报表为基数在合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

求:

(1) 分别计算甲公司在 2017 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

益的金额。

- (2) 编制 2017 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。
- (3) 编制甲公司 2017 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2017 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。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

## 【233 网校中级会计师考试参考答案】

【单选题】

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】该批产品的可变现净值 =  $2 \times 100 - 10 = 190$  (万元), 成本 =  $1.8 \times 100 = 180$  (万元), 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 所以该批产品在 2018 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为 180 万元。

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】选项 A, 初始投资成本 =  $10\,000 \times 80\% = 8\,000$  (万元); 选项 B, 后续计量是成本法, B 公司宣告发放现金股利, A 公司应确认投资收益 1 600 万元; 选项 D, 处置 B 公司股权确认的投资收益 =  $9\,000 - 10\,000 \times 80\% = 1\,000$  (万元)。

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】选项 A, 应按投资性房地产在转换日的账面余额、累计折旧、减值准备, 分别转入“固定资产”“累计折旧”“固定资产减值准备”科目; 选项 B, 差额应贷记或借记“公允价值变动损益”科目; 选项 D, 贷方差额记入“其他综合收益”科目, 借方差额记入“公允价值变动损益”科目。

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】选项 B, A 设备与新安装的环保装置 B 设备应分别确认固定资产; 选项 C, A 设备 2018 年计提的折旧金额 = A 生产设备改造前 (不含环保装置) 折旧金额 ( $18\,000 / 16 \times 1 / 12$ ) + A 生产设备改造后 (不含环保装置) 折旧金额  $9\,000 / 8 \times 9 / 12 = 937.5$  (万元); 选项 D, 新安装的环保装置 B 设备 2018 年计提的折旧金额 =  $600 / 5 \times 9 / 12 = 90$  (万元)。

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】选项 A、B, 体现谨慎性要求; 选项 C, 体现可比性要求; 选项 D, 形式上不属于承租人的自有资产, 但是从实质上承租人已取得对该项资产的控制, 应作为自有资产核算, 因此体现实质重于形式会计信息质量要求。

【233 网校答案】 D



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

【233 网校解析】方法一: 换入资产成本 = 换出资产不含税公允价值 360 + 支付的不含税补价 90 + 应支付的相关税费 0 = 450 (万元)。

【注意】不含税补价为不含税公允价值的差额, 即  $450 - (300 + 60) = 90$  (万元)。

方法二: 换入资产成本 = 换出资产含税公允价值  $(360 + 360 \times 13\%)$  + 支付的含税补价  $101.7 -$  可抵扣的增值税进项税额  $450 \times 13\% +$  应支付的相关税费 0 = 450 (万元)。

【233 网校答案】B

【233 网校解析】相关的会计处理:

借: 管理费用	1 160	
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利		1 160
借: 应付职工薪酬——非货币性福利	1 160	
贷: 主营业务收入	1 000	
应交税费——应交增值税 (销项税额)		160
借: 主营业务成本	600	
贷: 库存商品		600

【233 网校答案】B

【233 网校解析】考虑到客户使用该折扣券的可能性以及额外购买的金额, 甲公司估计该折扣券的单独售价为 25.5 元  $[100 \times 85\% \times (35\% - 5\%)]$ 。甲公司按照 A 产品和折扣券单独售价的相对比例对交易价格进行分摊:

A 商品分摊的交易价格 =  $1000 \times 1000 \div (1000 + 25.5) \times 1 = 975.13$  (万元)

折扣券选择权分摊的交易价格 =  $1000 \times 25.5 \div (1000 + 25.5) \times 1 = 24.87$  (万元)

甲公司在销售 A 商品时的账务处理如下:

借: 银行存款	1 000	
贷: 主营业务收入	975.13	
合同负债		24.87

【233 网校答案】B

【233 网校解析】2018 年 12 月 31 日甲公司该项无形资产的计税基础 =  $(200 - 10) \times 175\% =$



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

332.5 (万元) 。

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】企业收到投资者以外币投入的资本, 无论是否有合同约定汇率, 均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算, 而是采用交易发生日的即期汇率折算。

【多选题】

【233 网校答案】 ABC

【233 网校解析】选项 A, 2016 年 4 月 1 日初始投资成本 =  $10\,000 \times 90\% = 9\,000$  (万元); 选项 B, 2016 年 6 月 3 日宣告分派现金股利应确认投资收益 =  $1\,500 \times 90\% = 1\,350$  (万元); 选项 C, 2017 年 5 月 6 日宣告分派现金股利应确认投资收益 =  $7\,500 \times 90\% = 6\,750$  (万元); 选项 D, 2017 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值仍然为 9 000 万元。

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】选项 A, 借记“其他业务成本”科目, 贷记“累计摊销”科目, 会减少无形资产的账面价值; 选项 B, 借记“资产减值损失”科目, 贷记“无形资产减值准备”科目, 会减少无形资产的账面价值; 选项 C, 无形资产后续支出是指无形资产入账后, 为确保该无形资产能够给企业带来预定的经济利益而发生的支出, 如相关的宣传活动支出等, 应在发生当期确认为费用 (管理费用); 选项 D, 借记“银行存款”“累计摊销”“无形资产减值准备”科目, 贷记“无形资产”科目, 差额借记或贷记“资产处置损益”科目, 会减少无形资产的账面价值。

【233 网校答案】 BCD

【233 网校解析】选项 A, 对于长期股权投资, 在其出现减值迹象后才需要进行减值测试。

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】选项 C, 以存货抵债应视同销售处理, 以公允价值计算抵债金额, 结转的存货跌价准备应冲减主营业务成本或其他业务成本。

【233 网校答案】 AD



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

【233 网校解析】债权投资和银行本票是货币性资产, 因此, 选项 B、C 是货币性资产交换。

【233 网校答案】BCD

【233 网校解析】借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等, 对于企业发生的权益性融资费用, 不应包括在借款费用中。

【233 网校答案】AC

【233 网校解析】选项 B, 因或有事项很可能获得的补偿, 只能在报表附注中披露; 选项 D, 在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下, 按相关规定披露全部或部分信息预期对企业造成重大不利影响的, 企业无须披露这些信息, 但应当披露该未决诉讼、未决仲裁的性质, 以及没有披露这些信息的事实和原因。

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】在判断客户是否已取得商品控制权时, 企业应当考虑下列迹象: ①企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。②企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。③企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。⑤客户已接受该商品。⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

【233 网校答案】BC

【233 网校解析】选项 A 和 D 产生可抵扣暂时性差异; 选项 B, 负债账面价值小于其计税基础, 产生应纳税暂时性差异; 选项 C, 资产的账面价值大于计税基础, 产生应纳税暂时性差异。

【233 网校答案】BD

【233 网校解析】选项 A 属于会计估计变更; 当期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别, 而采用新的会计政策, 不属于会计政策变更, 选项 C 属于这种情形。

【判断题】



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】成本模式满足条件可以转为公允价值模式, 而公允价值模式不得转为成本模式。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】对于使用寿命有限的无形资产, 如果有确凿证据表明资产存在减值迹象的, 应在会计期末进行减值测试。

【233 网校答案】 √

【233 网校解析】总部资产一般难以脱离其他资产或资产组产生独立的现金流入, 因此一般难以单独进行减值测试。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】支付价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润, 应单独作为应收股利, 不计入长期股权投资的初始投资成本。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】待执行合同变成亏损合同时, 有合同标的资产的, 应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失, 如预计亏损超过该减值损失, 应将超过部分确认为预计负债; 无合同标的资产的, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 应当确认为预计负债。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】企业在特定商品转让给客户之前不控制该商品的, 表明企业的承诺是安排他人向客户提供该商品, 是为他人提供协助, 因此, 企业为代理人。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】综合性项目政府补助同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助, 企业需要将其进行分解并分别进行会计处理; 难以区分的, 企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的, 均不调整报告年度资产负债表中的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】企业在持有交易性金融资产期间取得的利息或现金股利, 应当确认为投资收益。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】与发行权益性证券相关的佣金、手续费等应自发行收入中扣减, 无溢价或溢价不足以扣减时, 应冲减留存收益。

【计算分析题】

【233 网校答案】

1、

(一) 专门借款

第三季度 (7 - 9 月)	第四季度 (10 - 12 月)
①专门借款利息支出 $=3\ 000 \times 7.2\% \times 3/12$ =54 (万元)	①专门借款利息支出 $=3\ 000 \times 7.2\% \times 3/12$ =54 (万元)
②暂时闲置专门借款的存款利息收入=1 $100 \times 1.2\% \times 3/12$ =3.30 (万元)	②暂时闲置专门借款的存款利息收入 $=1\ 100 \times 1.2\% \times 1/12$ =1.10 (万元)
③专门借款利息支出资本化金额 $=54 - 3.30$ =50.70 (万元)	③专门借款利息支出资本化金额 $=54 - 1.10$ =52.90 (万元)

(二) 一般借款

第四季度 ①第四季度一般借款利息支出 $=300 \times 4.8\% \times 3/12 + 600 \times 6\% \times 1/12 = 6.60$ (万元)
---



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

第一种算法 (按年计算)	第二种算法 (按季度计算)
② 占用一般借款工程支出的累计支出加权平均数 $= 150 \times (1/12) + (1250 - 150) \times (11/12) = 87.50$ (万元)	② 占用一般借款工程支出的累计支出加权平均数 $= 150 \times (1/3) + (1250 - 150) \times (2/3) = 350$ (万元)

一般借款共两笔: 10月1日: 300万元、12月1日: 600万元, 而11月1日开始占用一般借款150万元, 12月1日支出1100万元; 说明占用的一般借款只能是900(300+600)。

其余为占用自有资金。(其中: 一般借款占用情况11月1日占用150万元, 12月1日占用剩余的一般借款750万元)

③ 一般借款平均资本化率

$$= (300 \times 4.8\% \times 3/12 + 600 \times 6\% \times 1/12) / (300 \times 3/12 + 600 \times 1/12) = 5.28\%$$

④ 一般借款利息支出资本化金额

$$= 87.50 \times 5.28\%$$

$$= 4.62 \text{ (万元)}$$

【233 网校答案】

2、

$$(1) \text{ 甲公司债务重组后剩余债权的入账价值} = 3510 - (1000 + 1000 \times 10\%) - (400 + 64) - 200 \times 3 - 400 = 946 \text{ (万元);}$$

$$\text{甲公司债务重组时的债务重组损失} = (3510 - 351) - (1000 + 1000 \times 10\%) - (400 + 64) - 200 \times 3 - 946 = 49 \text{ (万元)}$$

(2) 甲公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组的会计分录为:

借: 固定资产	1000
应交税费——应交增值税 (进项税额)	164 (100+64)
库存商品	400
其他权益工具投资	600



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

坏账准备	351
应收账款——债务重组	946
营业外支出——债务重组损失	49
贷: 应收账款	3510

(3) 乙公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组中应计入利得的金额 = 3510 - (1000 + 1000 × 10%) - (400 + 64) - 200 × 3 - 946 = 400 (万元)

(4) 乙公司 2×16 年 1 月 31 日债务重组的会计分录为:

借: 固定资产清理	800	
累计折旧	1200	
贷: 固定资产		2000
借: 应付账款	3510	
贷: 固定资产清理		1000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	164	
主营业务收入	400	
股本	200	
资本公积——股本溢价	400	
应付账款——债务重组	946	
营业外收入——债务重组利得	400	
借: 主营业务成本	300	
贷: 库存商品		300
借: 固定资产清理	200	
贷: 资产处置损益		200

【综合题】

【233 网校答案】



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

1、

(1) A 公司 2×15 年 7 月 10 日购买 B 公司发行的股票的会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产
初始确认成本 = $300 \times (14.8 - 0.2) + 10 = 4390$ (万元)	初始确认成本 = $300 \times (14.8 - 0.2) = 4380$ (万元)
借: 其他权益工具投资——成本 4390	借: 交易性金融资产——成本 4380
应收股利 (0.2×300) 60	投资收益 10
贷: 银行存款 4450	应收股利 60
	贷: 银行存款 4450

(2) A 公司 2×15 年 7 月 20 日收到 B 公司分配现金股利的会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产
借: 银行存款 60	借: 银行存款 60
贷: 应收股利 60	贷: 应收股利 60

(3) A 公司 2×15 年 12 月 31 日金融资产公允价值变动的会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产
公允价值变动 = $300 \times 15 - 4390 = 110$ (万元)	公允价值变动 = $300 \times 15 - 4380 = 120$ (万元)
借: 其他权益工具投资——公允价值变动 110	借: 交易性金融资产——公允价值变动 120
贷: 其他综合收益 110	贷: 公允价值变动损益 120
2×15 年末其他权益工具投资列示金额 = $300 \times 15 = 4500$ (万元)	2×15 年末交易性金融资产列示金额 = $300 \times 15 = 4500$ (万元)
影响 2×15 年营业利润的金额 = 0	影响 2×15 年营业利润的金额 = -10 + 120 = 110 (万元)
影响 2×15 年其他综合收益的金额 = 110 (万元)	影响 2×15 年其他综合收益的金额



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

	= 0 (下同)
--	----------

(4) 2×16 年 4 月 3 日和 4 月 30 日 B 公司宣告发放的现金股利及收到现金股利的会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产
4 月 3 日	4 月 3 日
借: 应收股利 (300×0.3) 90	借: 应收股利 (300×0.3) 90
贷: 投资收益 90	贷: 投资收益 90
4 月 30 日	4 月 30 日
借: 银行存款 90	借: 银行存款 90
贷: 应收股利 90	贷: 应收股利 90

(5) A 公司 2×16 年 12 月 31 日金融资产公允价值变动的会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产
公允价值变动 = 300 × (13 - 15) = - 600 (万元)	公允价值变动 = 300 × (13 - 15) = - 600 (万元)
借: 其他综合收益 600	借: 公允价值变动损益 600
贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 600	贷: 交易性金融资产——价值变动 600
2×16 年其他权益工具投资列示金额 = 300×13 = 3 900 (万元)	2×16 年交易性金融资产列报金额 = 300×13 = 3 900 (万元)
影响 2×16 年营业利润的金额 = 90 (万元)	影响 2×16 年营业利润的金额 = 90 - 600 = - 510 (万元)
影响 2×16 年其他综合收益的金额 = - 600 (万元)	

(6) A 公司 2×17 年 12 月 31 日该金融资产相关的会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

<p>公允价值变动 = <math>300 \times (6 - 13) = -2100</math> (万元)</p> <p>借: 其他综合收益 2100</p> <p>贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 2100</p>	<p>公允价值变动 = <math>300 \times (6 - 13) = -2100</math> (万元)</p> <p>借: 公允价值变动损益 2100</p> <p>贷: 交易性金融资产——公允价值变动 2100</p>
<p>2×17 年其他权益工具投资列示金额 = <math>300 \times 6 = 1800</math> (万元)</p> <p>影响 2×17 年营业利润的金额 = 0</p> <p>影响 2×17 年其他综合收益的金额 = -2100 (万元)</p>	<p>2×17 年交易性金融资产列示金额 = <math>300 \times 6 = 1800</math> (万元)</p> <p>影响 2×17 年营业利润的金额 = -2100 (万元)</p>

(7) 2×18 年 12 月 31 日该金融资产相关会计分录

其他权益工具投资	交易性金融资产
<p>公允价值变动 = <math>300 \times (15 - 6) = 2700</math> (万元)</p> <p>借: 其他权益工具投资——公允价值变动 2700</p> <p>贷: 其他综合收益 2700</p>	<p>公允价值变动 = <math>300 \times (15 - 6) = 2700</math> (万元)</p> <p>借: 交易性金融资产——公允价值变动 2700</p> <p>贷: 公允价值变动损益 2700</p>
<p>2×18 年其他权益工具投资列示金额 = <math>300 \times 15 = 4500</math> (万元)</p> <p>影响 2×18 年营业利润的金额 = 0</p> <p>影响 2×18 年其他综合收益的金额 = 2700 (万元)</p>	<p>2×18 年交易性金融资产列报金额列示金额 = <math>300 \times 15 = 4500</math> (万元)</p> <p>影响 2×18 年营业利润的金额 = 2700 (万元)</p>

(8) 2×19 年 1 月 6 日出售金融资产的相关会计分录



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

其他权益工具投资	交易性金融资产
成本明细 = 4 390 (万元)	成本明细 = 4 380 (万元)
公允价值变动明细 = 110 - 600 - 2 100 + 2 700 = 110 (万元)	公允价值变动明细 = 120 - 600 - 2 100 + 2 700 = 120 (万元)
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 = 110 - 600 - 2 100 + 2 700 = 110 (万元)	
借: 银行存款 (300×18 - 12) 5 388	借: 银行存款 5 388
贷: 其他权益工具投资——成本 4 390	贷: 交易性金融资产——成本 4 380
——公允价值变动 110	——公允
盈余公积 88.8	价值变动 120
利润分配——未分配利润 799.2	投资收益 888
借: 其他综合收益 110	处置时影响投资收益的金额 = 处置
贷: 盈余公积 11	时影响营业利润的金额 = 5 388 -
利润分配——未分配利润 99	300×15 = 888 (万元)
处置时影响投资收益的金额 = 0	
处置时影响营业利润的金额 = 0	

## 2、【233 网校答案】

(1) 2017 年 1 月 1 日乙公司可辨认净资产的公允价值 = 5 900 + 100 = 6 000 (万元)。

商誉 = 5 700 - 6 000 × 80% = 900 (万元)。

少数股东权益 = 6 000 × 20% = 1 200 (万元)。

(2)

借: 存货 100

    贷: 资本公积 100

(3)

借: 股本 2 000

    资本公积 1 100 (1 000 + 100)

    盈余公积 900

    未分配利润 2 000

    商誉 900

    贷: 长期股权投资 5 700

        少数股东权益 1 200

(4)

借: 存货 100

    贷: 资本公积 100



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 营业成本	100
贷: 存货	100

将成本法核算的结果调整为权益法核算的结果:

借: 长期股权投资	400 [ (600-100) × 80% ]
贷: 投资收益	400
借: 投资收益	160 (200×80%)
贷: 长期股权投资	160

调整后的长期股权投资的账面价值=5 700+400-160=5 940 (万元)

抵权益:

借: 股本	2 000
资本公积	1 100 (1 000+100)
盈余公积	960 (900+60)
未分配利润	2 240 (2 000+600-60-100-200)
商誉	900
贷: 长期股权投资	5 940 (5 700+400-160)
少数股东权益	1 260
	[(2 000+1 100+960+2 240)×20%]

抵损益:

借: 投资收益	400
少数股东损益	100 [ (600-100) × 20% ]
未分配利润一年初	2 000
贷: 对所有者 (或股东) 的分配	200
提取盈余公积	60
未分配利润一年末	2 240

内部交易抵销:

借: 营业收入	1 200
---------	-------



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

---

贷: 营业成本	900
固定资产	300
借: 固定资产	$30(300 \div 5 \times 6 / 12)$
贷: 管理费用	30



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!