

233 网校中级会计师网址: 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 (二)

一、单选题

1、甲公司一台生产设备和一项专利权与乙公司的一台机床进行非货币性资产交换。甲公司换出生产设备的账面原值为 1 000 万元, 累计折旧额为 250 万元, 公允价值为 780 万元; 换出专利权的账面原值为 120 万元, 累计摊销额为 24 万元, 公允价值为 100 万元; 设备和专利权均未计提减值准备。乙公司换出机床的账面原值为 1 500 万元, 累计折旧额为 750 万元, 已计提减值准备为 32 万元, 公允价值为 700 万元。甲公司另向乙公司收取银行存款 180 万元作为补价。假定该非货币性资产交换不具有商业实质, 不考虑增值税等其他因素, 甲公司换入乙公司机床的入账价值为 () 万元。

- A. 538 B. 666
C. 700 D. 718

2、2017 年 1 月 10 日, 甲公司银行存款 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。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

- A. 580 B. 490
C. 500 D. 570

3、2018 年 6 月 20 日, A 公司与部分职工签订了正式的解除劳动关系协议。该协议签订后, A 公司不能单方面解除。协议规定的员工包括: 生产工人 100 人、车间管理人员 10 人, 并于 2018 年 12 月 31 日执行。已经通知本人, 并经董事会批准, 辞退补偿为生产工人每人 2 万元、管理人员每人 5 万元。假定不考虑其他因素, 进行上述辞退计划, A 公司进行的下列账务处理, 正确的是 ()。

- A. 确认生产成本 200 万元
B. 确认管理费用 50 万元
C. 确认应付职工薪酬 250 万元
D. 确认制造费用 50 万元

4、甲公司适用的所得税税率为 25%。2018 年 12 月 31 日因职工教育经费超过税前扣除限额确认递延所得税资产 20 万元; 2019 年度, 甲公司实际发生工资薪金支出为 8000 万元, 本期全部发放, 发生职工教育经费 600 万元。税法规定, 工资薪金按实际发放金额在税前列支, 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 8% 的部分, 准予扣除; 超过部分准予在以后纳税年度结转扣除。甲公司 2019 年 12 月 31 日下列会计处理中正确的是 ()。

- A. 转回递延所得税资产 20 万元
B. 增加递延所得税资产 20 万元
C. 增加递延所得税资产 10 万元
D. 转回递延所得税资产 10 万元



5、对存货期末采用成本与可变现净值孰低法计价, 其所体现的会计信息质量要求是 ()。

- A. 相关性
- B. 及时性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

6、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

7、下列各项资产中, 无论是否存在减值迹象, 至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是 ()。

- A. 商誉
- B. 固定资产
- C. 长期股权投资
- D. 投资性房地产



8、某企业 2017 年度的财务报告于 2018 年 4 月 10 日批准报出, 2018 年 1 月 10 日, 因产品质量原因, 客户将 2017 年 12 月 10 日购入的一批产品退回。因产品退回, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 冲减 2018 年度财务报表营业收入等相关项目
- B. 冲减 2017 年度财务报表营业收入等相关项目
- C. 不做会计处理
- D. 在 2018 年度财务报告报出时, 冲减利润表中营业收入等相关项目的上年数

9、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

10、甲公司系增值税一般纳税人, 不动产、存货适用的增值税税率分别为 9%、13%。2019 年 9 月 1 日, 甲公司以前续重组方式取得正在建造的厂房一栋, 取得增值税专用发票, 价款 500 万元, 增值税额 45 万元; 甲公司取得后继续建造该厂房, 建造中领用生产用原材料成本 3 万元; 领用自产产品成本 5 万元, 计税价格 6 万元; 支付不含



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

税工程款 92 万元, 取得增值税专用发票, 增值税额 8.28 万元。2019 年 10 月 16 日完工投入使用, 甲公司预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 40 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。该厂房 2019 年应计提折旧额为 () 万元。

- A. 34.23 B. 37.33
C. 40 D. 31.56

二、多选题

1、下列交易或事项中, 影响企业利润表中营业利润金额的有 ()。

- A. 计提存货跌价准备
B. 出售原材料并结转成本
C. 存货盘盈净收益
D. 自然灾害造成的存货净损失

2、企业对下列金融资产进行初始计量时, 应将发生的相关交易费用计入初始确认金额的有 ()。

- A. 其他权益工具投资
B. 债权投资
C. 交易性金融资产
D. 其他债权投资资产

3、下列各项中, 属于借款费用的有 ()。

- A. 银行借款的利息
B. 债券溢价的摊销
C. 债券折价的摊销



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

D. 发行股票的手续费

4、下列关于外币资产负债表折算的表述中, 不符合企业会计准则规定的有 ()。

- A. 资本公积项目按交易发生日的即期汇率折算
- B. 未分配利润项目按交易发生日的即期汇率折算
- C. 资产项目按交易发生日即期汇率的近似汇率折算
- D. 负债项目按资产负债表日即期汇率折算

5、关于资产负债表日后事项, 下列说法中正确的有 ()。

- A. 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的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字
- B. 对资产负债表日后事项中的调整事项, 涉及损益的事项, 通过“以前年度损益调整”科目核算, 然后将“以前年度损益调整”科目的余额转入“本年利润”科目
- C. 资产负债表日后发生巨额亏损, 属于非调整事项
- D. 资产负债表日后调整事项, 是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项

6、甲公司持有乙公司 80% 的股权, 能够对乙公司实施控制, 2013 年 12 月 31 日, 乙公司无形资产中包含一项从甲公司购入的商标权。该商标权系 2013 年 4 月 1 日从甲公司购入, 购入价格为 860 万元。乙公司购入该商标权后立即投入使用, 预计使用年限为 6 年, 采用直线法摊销。甲公司该商标权于 2010 年 4 月注册, 有效期为 10 年。该商标权的入账价值为 100 万元, 至出售日已累计摊销 40 万元($100 - 40 = 60$)。甲公司和乙公司对商标权摊销均计入管理费用。下列会计处理中正确的有 ()。

- A. 乙公司购入无形资产时包含内部交易利润为 800 万元



- B. 2013 年 12 月 31 日甲公司编制合并报表时应抵销该无形资产价值 700 万元
- C. 2013 年 12 月 31 日甲公司合并报表上该项无形资产应列示为 52.5 万
- D. 抵销该项内部交易的结果将减少合并利润 700 万

7、下列各项中, 应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有 ()。

- A. 提供劳务收到的现金
- B. 发行债券收到的现金
- C. 采购原材料支付的增值税
- D. 取得长期股权投资支付的手续费

8、下列各项中, 属于会计估计变更的有 ()。

- A. 存货期末可变现净值由按类别确定改按单项存货确定
- B. 因处置部分股权投资丧失了对子公司的控制导致长期股权投资的后续计量方法由成本法转变为权益法
- C. 公允价值计量的金融资产的公允价值的确定
- D. 无形资产的摊销方法由直线法变更为产量法

9、下列有关债务重组会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 修改其他债务条件涉及或有应付金额且该或有应付金额符合有关预计负债确认条件的, 债务人应将其确认为预计负债
- B. 修改其他债务条件涉及的或有应收金额, 债权人应确认为应收项目
- C. 对于债务人而言, 发生债务重组时, 应当将重组债务的账面价值超过抵债资产的公允价值的差额, 确认为债务重组利得, 计入资本公积
- D. 在债务重组的会计处理中, 债务人以固定资产抵偿债务时, 既要确认债务重组利得,



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

又要确认处置非流动资产损益

10、下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中, 正确的有 ()。

- A. 资产组是企业可以认定的最小资产组合
- B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
- C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D. 资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

三、判断题

- 1、在无形资产的摊销期内, 当无形资产的账面价值低于其重新估计后的残值时, 该无形资产应停止摊销, 以后期间均不再恢复摊销。 ()
- 2、非货币性资产交换的核算中, 无论是支付补价的一方还是收到补价的一方, 都要确认换出资产的处置损益。 ()
- 3、在资本化期间内, 外币专门借款及一般借款的本金及利息产生的汇兑差额都应当予以资本化, 计入所建造资产的成本。 ()
- 4、或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务, 均应在财务报表中确认, 并按相关规定在附注中披露。 ()
- 5、事业单位对所有应收款项均需计提坏账准备。 ()
- 6、可抵扣暂时性差异一定确认为递延所得税资产。 ()
- 7、政府会计中的资产一定是预期能够产生经济利益流入的经济资源。 ()
- 8、民间非营利组织的净资产满足条件时, 只能从限定性净资产转为非限定性净资产, 不可以由非限定性净资产转为限定性净资产。 ()
- 9、对以名义金额 (1 元) 计量的政府补助, 在取得时计入当期损益。 ()
- 10、以修改其他债务条件进行的债务重组涉及或有应付金额, 债务人应将该或有应付金



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

额确认为预计负债。()

四、计算分析题

1、2010 年 12 月 16 日, 甲公司与乙公司签订了一项租赁协议, 将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司, 租赁期为 3 年, 租赁期开始日为 2011 年 1 月 1 日, 年租金为 240 万元, 于每年年初收取。相关资料如下:

(1) 2010 年 12 月 31 日, 甲公司将该写字楼停止自用, 准备出租给乙公司, 拟采用成本模式进行后续计量, 预计尚可使用 46 年, 预计净残值为 20 万元, 采用年限平均法计提折旧, 不存在减值迹象。该写字楼于 2006 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时的账面原价为 1 970 万元, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 20 万元, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 2011 年 1 月 1 日, 预收当年含税租金 264 万元, 款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入, 并结转相关成本。

(3) 2012 年 12 月 31 日, 甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场, 并且能够合理估计该写字楼的公允价值, 为提供更相关的会计信息, 将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, 当日, 该写字楼的公允价值为 2 000 万元。

(4) 2013 年 12 月 31 日, 该写字楼的公允价值为 2 150 万元。

(5) 2014 年 1 月 1 日, 租赁合同到期, 甲公司为解决资金周转困难, 将该写字楼出售给丙企业, 价款为 2 100 万元, 增值税 210 万元, 款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10%提取法定盈余公积, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 编制甲公司 2010 年 12 月 31 日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。

(2) 编制甲公司 2011 年 1 月 1 日收取租金、1 月 31 日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。

(3) 编制甲公司 2012 年 12 月 31 日将该投资性房地产的后续计量由成本模式转换为



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

公允价值模式的相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2013 年 12 月 31 日确认公允价值变动损益的相关会计分录。

(5) 编制甲公司 2014 年 1 月 1 日处置该投资性房地产时的相关会计分录。

(采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产应写出必要的明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

2、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 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



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

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 1 000 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 5 000 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 35 000 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 10 000 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 1 000 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。)

五、综合题

1、为提高闲置资金的使用效率, 甲公司进行了以下投资:

资料一: 2017 年 1 月 1 日, 购入乙公司于当日发行且可上市交易的债券 100 万张, 支付价款 9500 万元, 另支付手续费 90.12 万元。该债券期限为 5 年, 每张面值为 100 元, 票面年利率为 6%, 实际利率为 7%, 于每年 12 月 31 日支付当年利息, 利息收入采用账面余额乘以实际利率计算。

甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2017 年 12 月 31 日, 甲公司收到 2017 年度利息 600 万元。

2018 年 12 月 31 日, 甲公司收到 2018 年度利息 600 万元。

资料二: 2017 年 4 月 1 日, 甲公司购买丙公司的股票 200 万股, 共支付价款 880 万元, 甲公司取得丙公司股票时将其指定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。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

2017 年 12 月 31 日, 丙公司股票公允价值为每股 5 元。

2018 年 5 月 31 日, 甲公司将持有的丙公司股票全部出售, 售价为每股 5.5 元。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 不考虑中期财务报告、所得税及其他因素影响。

要求:

(1) 判断甲公司取得乙公司债券时应划分的金融资产类别, 说明理由, 并编制甲公司取得乙公司债券时的会计分录。

(2) 计算甲公司 2017 年度因持有乙公司债券应确认的利息收入, 并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2018 年度因持有乙公司债券应确认的利息收入, 并编制相关会计分录。

(4) 编制甲公司取得、持有及出售丙公司股票的会计分录。

2、甲公司为境内上市公司。2017 年至 2018 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下:

资料一: 2017 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 向其销售一批产品。合同约定, 该批产品将于 2 年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式, 即乙公司可以在 2018 年 12 月 31 日交付产品时支付 551.25 万元, 或者在合同签订时支付 500 万元。乙公司选择在合同签订时支付货款。该批产品的控制权在交货时转移。甲公司于 2017 年 1 月 1 日收到乙公司支付的货款。内含利率为 5%, 融资费用不符合借款费用资本化的要求。

资料二: 2018 年 1 月 1 日, 甲公司与丙公司签订合同, 向其销售 A 产品。丙公司在合同开始日即取得了 A 产品的控制权, 并在 90 天内有权退货。由于 A 产品是最新推出的产品, 甲公司尚无有关该产品退货率的历史数据, 也没有其他可以参考的市场信息。该合同对价为

242 万元, 根据合同约定, 丙公司应于合同开始日后的第二年年末付款。A 产品在合同



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

开始日的现销价格为 200 万元。A 产品的成本为 160 万元。退货期满后, 未发生退货。

假定应收款项在合同开始日和退货期满日的公允价值无重大差异。

资料三: 2018 年 7 月 1 日, 甲公司与丁公司签订合同, 向其销售一台特种设备, 并商定了该设备的具体规格和销售价格, 甲公司负责按照约定的规格设计该设备, 并按双方商定的销售价格 100 万元向丁公司开具发票。该特种设备的设计和制造高度相关。为履行该合同, 甲公司与其供应商 W 公司签订合同, 委托 W 公司按照其设计方案制造该设备, 并安排 W 公司直接向丁公司交付设备。W 公司将设备交付给丁公司后, 甲公司按与 W 公司约定的价格 60 万元向 W 公司支付制造设备的对价; W 公司负责设备质量问题, 甲公司负责设备由于设计原因引发的问题, 甲公司共发生设计费 10 万元, 均为人工薪酬。2018 年 12 月 1 日, W 公司将设备交付丁公司。

资料四: 2018 年 5 月 1 日, 甲公司与客户签订合同, 向其销售 A、B 两项商品, 合同价款为 400 万元。合同约定, A 商品于合同开始日交付, B 商品在 2018 年 7 月 1 日交付, 只有当 A、B 两项商品全部交付之后, 甲公司才有权收取 400 万元的合同对价。假定 A 商品和 B 商品构成两项履约义务, 其控制权在交付时转移给客户, 分摊至 A 商品和 B 商品的交易价格分别为 80 万元和 320 万元。2018 年 7 月 15 日, 甲公司收到合同价款 400 万元。

本题不考虑增值税等相关税费以及其他因素。

要求:

(1) 根据资料一, 说明甲公司何时确认收入, 并说明理由。编制 2017 年 1 月 1 日甲公司收到货款、2017 年 12 月 31 日确认融资成分的影响、2018 年 12 月 31 日交付产品的会计分录。

(2) 根据资料二, 说明甲公司何时确认收入, 并说明理由。编制合同开始日及退货期满时的会计分录。

(3) 根据资料三, 判断特种设备的设计和制造涉及几项履约业务, 说明理由; 判断甲



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

公司是主要责任人还是代理人, 说明理由; 计算甲公司 2018 年 12 月 1 日应确认的收入。

(4) 根据资料四, 判断甲公司将 A 商品交付给客户之后, 是否确认应收账款, 并说明理由。分别编制交付 A 商品和 B 商品的会计分录。

2019 年中级会计考试《中级会计实务》摸底卷 (二) 参考答案

单选题

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 甲公司换入机床的入账价值 = $(1\,000 - 250) + (120 - 24) - 180 = 666$ (万元)。

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 取得交易性金融资产发生的初始直接费用计入投资收益的借方, 不影响交易性金融资产的初始确认金额。该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额 = $-10 + 80 + [5\,600 - (5\,110 - 10)] = 570$ (万元)。

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 企业因辞退员工而发生的补偿金额作为辞退福利核算, 并将补偿金额全部确认为管理费用。本题应确认的辞退福利总额 = $100 \times 2 + 10 \times 5 = 250$ (万元), 会计分录为:

借: 管理费用 250

贷: 应付职工薪酬 250

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 甲公司 2019 年按税法规定可税前扣除的职工教育经费 = $8\,000 \times 8\% = 640$ (万元), 实际发生 600 万元当期可扣除, 2018 年超过税前扣除限额的部分



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

80 万元 (20/25%) 在本期可扣除 40 万元, 所以 2019 年应转回递延所得税资产 = $40 \times 25\% = 10$ (万元), 选项 D 正确。

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价, 不高估企业的资产, 因此体现谨慎性要求。

【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 = $-(\text{研究支出 } 80 + \text{开发阶段的费用化支出 } 50 + \text{计提的减值准备 } 20) = -150$ (万元)。

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 商誉和使用使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象, 都至少于每年度终了进行减值测试, 选项 A 正确。

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 报告年度或以前年度销售的商品, 在资产负债表日后期间退回, 应冲减报告年度财务报表相关项目的数字。

【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



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

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

【233 网校答案】C

【233 网校解析】固定资产 (厂房) 入账价值 = $500 + 3 + 5 + 92 = 600$ (万元), 该厂房 2019 年应提折旧 = $600 \times 2/5 \times 2/12 = 40$ (万元)。

多选题

【233 网校答案】ABC

【233 网校解析】选项 D, 自然灾害造成的存货净损失计入营业外支出, 不影响营业利润。

【233 网校答案】ABD

【233 网校解析】取得交易性金融资产发生的相关交易费用应冲减投资收益, 不计入其初始确认金额。

【233 网校答案】ABC

【233 网校解析】借款费用是企业因借入资金所付出的代价, 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。选项 D, 发行股票的手续费, 是权益性融资费用, 不属于借款费用。

【233 网校答案】BC

【233 网校解析】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, 所以选项 A 和选项 D 正确, 选项 B 和 C 不正确。

【233 网校答案】ACD

【233 网校解析】选项 B, 资产负债表日后事项中的调整事项, 涉及损益的事项, 通过“以前年度损益调整”科目核算, 然后将“以前年度损益调整”科目的余额转入“利润



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

分配——未分配利润”科目。

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】

A 选项, $860 - (100 - 40) = 800$ (万元);

B 选项, $800 - 800/6 \times 9/12 = 700$ (万元);

C 选项, $60 - 60/6 \times 9/12 = 52.5$ (万元);

D 选项, 与 B 选项金额相同。

抵销分录:

借: 资产处置损益 800 (860-60)

贷: 无形资产—原价 800

借: 无形资产—累计摊销 100

贷: 管理费用 100 (800/6×9/12)

【233 网校答案】AC

【233 网校解析】“选项 B”属于筹资活动产生的现金流量; “选项 D”属于投资活动产生的现金流量。

【233 网校答案】ACD

【233 网校解析】选项 B, 属于本期新发生的事项。

【233 网校答案】AD

【233 网校解析】选项 B, 债权人不应确认或有应收金额; 选项 C, 债务重组利得计入营业外收入。

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】资产组, 是指企业可以认定的最小资产组合, 选项 A 正确; 资产组产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入, 选项 B 正确; 资产组的认定, 应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

置的决策方式等, 选项 C 和 D 正确。

判断题

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】当重新估计的残值降至低于账面价值时, 需要恢复摊销。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】一般只有在非货币性资产交换具有商业实质且换入或者换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下, 才确认换出资产的处置损益。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】外币一般借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以费用化, 不计入所建造资产的成本。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】或有负债因为不满足负债的确认条件, 所以不能在资产负债表中确认, 只能在报表附注中予以披露。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】除了对事业单位收回后不需上缴财政的应收账款和其他应收款计提坏账准备外, 对于其他资产均未要求计提减值准备。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】符合条件的可抵扣暂时性差异才能确认为递延所得税资产。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】政府会计中的资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的, 由政府会计主体控制的, 预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源。

【233 网校答案】 ×

【233 网校解析】有些情况下, 资源提供者或者国家法律、行政法规会对以前期间未设



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

置限制的资产增加时间或用途限制, 应将非限定性净资产转入限定性净资产, 借记 “非限定性净资产” 科目, 贷记 “限定性净资产” 科目。

【233 网校答案】√

【233 网校解析】本题考查政府补助的处理。

【233 网校答案】×

【233 网校解析】以修改其他债务条件进行的债务重组涉及或有应付金额, 且该或有应付金额符合预计负债确认条件的, 债务人应当将该或有应付金额确认为预计负债。

计算分析题

1、

【233 网校答案】

(1) 2010 年 12 月 31 日:

借: 投资性房地产 1 970

 累计折旧 156[(1970-20) /50×4]

贷: 固定资产 1 970

 投资性房地产累计折旧 156

(2) 每月应计提的折旧额 = (1 970 - 20) /50/12 = 3.25 (万元)

每月应确认的租金收入 = 264/1.1/12 = 20 (万元)

1 月 1 日预收租金:

借: 银行存款 264

 贷: 预收账款 264

1 月 31 日确认租金收入并结转相关成本:

借: 预收账款 22

 贷: 其他业务收入 20



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

应交税费——应交增值税（销项税额）2

借：其他业务成本 3.25

贷：投资性房地产累计折旧 3.25

(3) 2012 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——成本 2 000

投资性房地产累计折旧 234[(1970-20)/50×6]

贷：投资性房地产 1 970

盈余公积 26.4

利润分配——未分配利润 237.6

(4) 2013 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动 150

贷：公允价值变动损益 150

(5) 2014 年 1 月 1 日：

借：银行存款 2 310

贷：其他业务收入 2 100

应交税费——应交增值税（销项税额）210

借：其他业务成本 2 150

贷：投资性房地产——成本 2 000

——公允价值变动 150

借：公允价值变动损益 150

贷：其他业务成本 150

2、

【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) 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 $(35\,000 \times 15\%)$ 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 $(35\,000 \times 15\%)$, 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 $= 3\,000 - (10 - 8) \times 60 - (6\,400/8 - 4\,000/10) / 2 - (3\,600/5 - 2\,400/6) / 2 - (8 - 7) \times (100 - 70) = 2\,490$ (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整 373.5

贷: 投资收益 $(2\,490 \times 15\%)$ 373.5

②确认其他综合收益:

借: 长期股权投资——其他综合收益 $(200 \times 15\%)$ 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 $(100 \times 15\%)$ 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:



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

调整后的净利润 = $-35\,000 - (10 - 8) \times 20 - (6\,400/8 - 4\,000/10) - (3\,600/5 - 2\,400/6) + (8 - 7) \times 10 = -35\,750$ (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



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

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 (80×15%) 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

综合题

1、

【233 网校答案】

(1) 甲公司应将取得的乙公司债券划分为以摊余成本计量的金融资产。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

理由: 甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 且该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

借: 债权投资—成本 10000

贷: 银行存款 9590.12

债权投资—利息调整 409.88

(2) 2017 年应确认利息收入 = $9590.12 \times 7\% = 671.31$ (万元)。

借: 应收利息 600

债权投资—利息调整 71.31

贷: 利息收入 671.31

借: 银行存款 600

贷: 应收利息 600

(3) 2017 年 12 月 31 日账面余额 = $9590.12 + 671.31 - 600 = 9661.43$ (万元), 2018 年应确认利息收入 = $9661.43 \times 7\% = 676.30$ (万元)。

借: 应收利息 600

债权投资—利息调整 76.30

贷: 利息收入 676.30

借: 银行存款 600

贷: 应收利息 600

(4) 2017 年 4 月 1 日

借: 其他权益工具投资—成本 880

贷: 银行存款 880

2017 年 12 月 31 日

借: 其他权益工具投资—公允价值变动 120



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

贷: 其他综合收益 120

2018 年 5 月 31 日

借: 银行存款 1100

贷: 其他权益工具投资—成本 880

—公允价值变动 120

盈余公积 10

利润分配—未分配利润 90

借: 其他综合收益 120

贷: 盈余公积 12

利润分配—未分配利润 108

2、

【233 网校答案】

(1) 甲公司确认收入的时点是 2018 年 12 月 31 日。

理由: 该批产品的控制权在交货时转移。

会计分录:

①2017 年 1 月 1 日收到货款

借: 银行存款 500

未确认融资费用 51.25

贷: 合同负债 551.25

②2017 年 12 月 31 日确认融资成分的影响

借: 财务费用 25(500×5%)

贷: 未确认融资费用 25

③2018 年 12 月 31 日交付产品

借: 财务费用 26.25(525×5%)



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

贷: 未确认融资费用 26.25

借: 合同负债 551.25

贷: 主营业务收入 551.25

(2) 甲公司应在退货期满时确认收入。

理由: 因客户有退货权, 所以该合同的对价是可变的。由于甲公司缺乏有关退货情况的历史数据, 考虑将可变对价计入交易价格的限制要求, 在合同开始日不能将可变对价计入交易价格, 因此, 甲公司在 A 产品控制权转移时确认的收入为 0, 其应当在退货期满后, 根据实际退货情况, 按照预期有权收取的对价金额确定交易价格。

会计分录:

①在合同开始日, 甲公司将 A 产品的控制权转移给客户

借: 应收退货成本 160

贷: 库存商品 160

②退货期满日

借: 长期应收款 242

贷: 主营业务收入 200

未实现融资收益 42

借: 主营业务成本 160

贷: 应收退货成本 160

(3)

①应当作为一项履约义务。

理由: 甲公司向丁公司提供的特定商品是其设计的专用设备, 该设备的设计和制造高度相关, 不能明确区分。

②甲公司是主要责任人。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

理由: 甲公司负责该合同的整体管理, 主导了 W 公司的制造服务, 并通过必需的重大整合服务, 将其整合作为向丁公司转让的组合产出(专用设备)的一部分, 在该专用设备转让给客户前控制了该专用设备。

③甲公司应确认收入 100 万元。

(4) 甲公司将 A 商品交付给客户之后, 不能确认应收账款。

理由: 与 A 商品相关的履约义务已经履行, 但是需要等到后续交付 B 商品时, 企业才具有无条件收取合同对价的权利, 因此, 甲公司应当将因交付 A 商品而有权收取的对价 80 万元确认为合同资产, 而不是应收账款。

会计分录:

①交付 A 商品时:

借: 合同资产 80

贷: 主营业务收入 80

②交付 B 商品时:

借: 应收账款 400

贷: 合同资产 80

主营业务收入 320



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!