

《中级会计实务》全真模拟卷

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。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项资产中，不应按公允价值进行初始计量的是（ ）。

- A. 交易性金融资产
- B. 可供出售金融资产
- C. 持有至到期投资
- D. 固定资产

【正确答案】D

【答案解析】固定资产按成本进行初始计量。

2. 甲公司将一栋商业大楼出租给乙公司使用，并一直采用成本模式进行计量，税法对其成本模式计量口径是认可的。2008 年 1 月 1 日，由于房地产交易市场的成熟，具备了采用公允价值模式计量的条件，甲公司决定对该投资性房地产从成本模式变更为公允价值模式计量。该大楼原价 6 000 万元，已计提折旧 3 500 万元，当日该大楼的公允价值为 7 000 万元。甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积，按资产负债表债务法核算所得税，所得税税率为 25%，则甲公司因此调整 2008 年初未分配利润（ ）万元。

- A. 3 037.5
- B. 4 050
- C. 4 500
- D. 1 485

【正确答案】A

【答案解析】甲公司所做会计分录是：

借：投资性房地产——成本 7 000

 投资性房地产累计折旧 3 500

贷：投资性房地产 6 000

 递延所得税负债 1 125 (4 500×25%)

 盈余公积 337.5 (4 500×75%×10%)

 利润分配——未分配利润 3 037.5 (4 500×75%×90%)

3. 下列关于投资方持股比例增加但仍采用权益法核算的说法中，正确的是（ ）。

- A. 投资方应当按照新的持股比例对股权投资继续采用权益法进行核算
- B. 增资后原投资应按照增资日的公允价值重新计量
- C. 新增投资应按照增资日被投资单位可辨认净资产的份额确定
- D. 增资后长期股权投资的账面价值为增资日被投资单位可辨认净资产公允价值乘以新的持股比例确定

【正确答案】A

【答案解析】投资方因增加投资等原因对被投资单位的持股比例增加，但被投资单位仍然是投资方的联营企业或合营企业时，投资方应当按照新的持股比例对股权投资继续采用权益法进行核算，选项 A 正确；对于原投资，不应按照增资日的公允价值重新计量，应保持原投资账面价值不变，选项 B 错误；增资后，长期股权投资的账面价值应以原股权在增资日的账面价值与新增投资确定的入账价值之和进行确定，选项 D 错误。

4. 承租人以融资租赁方式租入固定资产时，以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现，且以该现值计入融资租入固定资产入账价值的，对未确认融资费用的分摊率应采用（ ）。

- A. 最低投资报酬率
- B. 银行同期贷款利率
- C. 合同规定利率
- D. 租赁内含利率

【正确答案】D

【答案解析】当选用最低租赁付款额现值作为融资租入固定资产入账价值的，未确认融资费用的分摊率应当与最低租赁付款额的折现率相一致。

5. 2010 年 5 月，A 公司与 B 公司签订一份不可撤销合同，约定在 2011 年 3 月以每件 2.5 万元的价格向 B 公司销售 400 件 X 产品；B 公司应预付定金 150 万元，若 A 公司违约，双倍返还定金。2010 年 12 月 31 日，A 公司的库存中没有 X 产品及生产该产品所需原材料，并且因原材料价格大幅上涨，A 公司预计每件 X 产品的生产成本为 3.3 万元。假定不考虑其他因素，则下列说法正确的是（ ）。

- A. 因上述合同不可撤销，A 公司将收到的 B 公司定金确认为收入
- B. A 公司对该事项应确认预计负债 320 万元
- C. A 公司对该事项应确认预计负债 150 万元
- D. A 公司对该事项应确认存货跌价准备 150 万元

【正确答案】C

【答案解析】该合同已成为亏损合同。A 公司如继续履行合同，则将发生亏损 320 $[(3.3 - 2.5) \times 400]$ 万元，如果不履行合同，则将因双倍返还定金而损失 150 万元。企业应选择上述两种情况中损失较小的方案，所以应确认预计负债 150 万元。

6. 关于售后租回业务的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 售后租回是指销售商品的同时，销售方同意在日后再将同样的商品租回的销售方式
- B. 如果售后租回交易认定为融资租赁的，售价和账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整
- C. 如果售后租回交易认定为经营租赁，且售价大于公允价值，则售价和公允价值之间的差额应当予以递延，并在租赁期内分摊
- D. 如果有确凿证据表明认定为融资租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益

【正确答案】D

【答案解析】如果有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益。

7. 甲公司为大型零售企业，为一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2010 年国庆期间，该商场进行促销，规定购物每满 100 元积 10 分，不足 100 元部分不积分，积分可在 1 年内兑换成商品，1 个积分可抵付 2 元。某顾客购买了售价 1 170 元（含增值税）的皮包，皮包成本为 600 元，并办理了积分卡。预计该顾客将在有效期内兑换全部积分。假定 2011 年 1 月 10 日该顾客在甲公司选购一件售价 160 元（含增值税）的上衣，上衣的成本为 100 元，要求以积分卡上积分（共 110 分）抵付上衣价款。甲公司确认该顾客满足兑换条件，不考虑其他因素，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 2010 年销售皮包时应确认的收入为 780 元
- B. 2010 年销售皮包时应确认的递延收益为 220 元

C. 2011 年销售上衣时应冲减已确认的递延收益 160 元

D. 2011 年销售上衣时应确认的收入为 160 元

【正确答案】D

【答案解析】(1) 2010 年

按照积分规则, 该顾客共获得积分 110 分, 其公允价值为 220 元(因 1 个积分可抵付 2 元), 因此, 该商场应确认的收入 = (取得的不含税货款) $1170/1.17 - (\text{积分公允价值}) 220 = 780$ (元)。分录为:

借: 库存现金 1 170

贷: 主营业务收入——皮包 780

递延收益 220

应交税费——应交增值税(销项税额) 170

(2) 2011 年 1 月 10 日

按照积分规则, 用于抵付上衣价格的积分数 80 分 ($160/2$), 所以, 甲商场应确认的收入 = $220 \times (80/110) / 1.17 = 136.75$ (元)。分录为:

借: 递延收益 160

贷: 主营业务收入 136.75

应交税费——应交增值税(销项税额) 23.25

8. 国内甲公司的记账本位币为人民币, 外币业务采用交易日的即期汇率折算。相关资料如下:

(1) 2011 年 4 月 10 日甲公司赚取差价为目的从二级市场上购入乙公司发行的 H 股 5 000 股, 作为交易性金融资产, 取得时公允价值为每股 5.1 港元, 含已经宣告但尚未发放的现金股利 0.1 港元, 另支付交易费用 100 元人民币, 当日市场汇率为 1 港元 = 1.2 元人民币, 全部款项以银行存款支付。

(2) 2011 年 5 月 20 日收到最初支付价款中所含的现金股利, 当日的市场汇率为 1 港元 = 1.0 元人民币。

(3) 2011 年 12 月 31 日, 乙公司股票的公允价值为每股 6 港元, 当日的市场汇率为 1 港元 = 0.95 元人民币。

(4) 2012 年 7 月 16 日, 甲公司将持有的乙公司股票全部对外出售, 每股 7.5 港元, 支付交易费用 150 元人民币, 当日的市场汇率为 1 港元 = 0.9 元人民币。

2011 年 12 月 31 日甲公司因交易性金融资产业务计入公允价值变动损益的金额为()元人民币。

A. 28 500

B. -1 500

C. 1 500

D. 0

【正确答案】B

【答案解析】2011 年 12 月 31 日甲公司因交易性金融资产业务计入公允价值变动损益的金额 = $6 \times 5\,000 \times 0.95 - 30\,000 = -1\,500$ (元人民币)。

分录如下:

借: 交易性金融资产——港元 30000 ($5 \times 5\,000 \times 1.2$)

 应收股利——港元 600 ($0.1 \times 5\,000 \times 1.2$)

 投资收益 100

贷: 银行存款 30700 ($5.1 \times 5\,000 \times 1.2 + 100$)

借: 银行存款 500 ($0.1 \times 5\,000 \times 1.0$)

 财务费用 100

贷: 应收股利 600

借: 公允价值变动损益 1500

 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 1500 ($6 \times 5\,000 \times 0.95 - 30\,000$)

借: 银行存款——港元户 33750 ($5000 \times 7.5 \times 0.9$)

 贷: 交易性金融资产——港元 28500 ($30000 - 1500$)

 银行存款——人民币户 150

 投资收益 5100

借: 投资收益 1500

 贷: 公允价值变动损益 1500

9.2×16 年 1 月 1 日, 甲公司外购一栋建筑物, 价款为 1200 万元, 购入后立即用于经营出租, 租赁期 2 年, 年租金为 60 万元, 每年年末收取。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×16 年 12 月 31 日, 该建筑物的公允价值为 1400 万元, 2×17 年 12 月 31 日, 该建筑物的公允价值为 1380 万元。2×18 年 1 月 1 日, 甲公司将到期收回的该建

筑物予以出售，售价为 1500 万元。不考虑其他因素，甲公司持有此投资性房地产累计影响营业利润的金额是（ ）万元。

- A. 120
- B. 420
- C. 300
- D. 1500

【正确答案】B

【答案解析】甲公司持有此投资性房地产累计影响营业利润的金额 = $200 - 20 + 60 \times 2 + 1500 - 1380 = 420$ （万元），出售时公允价值变动损益转到其他业务成本的分录，借贷方都是损益类科目，一借一贷，合计不影响营业利润。甲公司的相关会计分录：

2016 年 1 月 1 日：

借：投资性房地产——成本 1200

贷：银行存款等 1200

2016 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动 200

贷：公允价值变动损益 200

借：银行存款 60

贷：其他业务收入 60

2017 年 12 月 31 日：

借：公允价值变动损益 20

贷：投资性房地产——公允价值变动 20

借：银行存款 60

贷：其他业务收入 60

2018 年 1 月 1 日：

借：银行存款 1500

贷：其他业务收入 1500

借：其他业务成本 1380

贷：投资性房地产——成本 1200

——公允价值变动 180

借：公允价值变动损益 180

贷：其他业务成本 180

【点评】本题易错点是最后一笔分录，这笔分录借贷方都影响营业利润，借方减少营业利润 180 万元，贷方增加营业利润 180 万元，合计对营业利润的影响金额是 0，所以不考虑这笔分录。

另外，如果公允价值模式计量下的投资性房地产，是由非投资性房地产转换来的，且当初确认了其他综合收益，则该其他综合收益在处置时也要转到其他业务成本，这笔分录是会影响营业利润的。

公式：投资性房地产处置影响营业利润 = 处置价款 - 账面价值 + 其他综合收益

10. 2013 年 1 月甲事业单位收到代理银行转来的“财政授权支付额度到账通知书”，通知书中注明的本月授权额度为 65 万元。甲单位正确的会计处理是（ ）。

- A. 将授权额度 65 万元计入银行存款，同时确认财政补助收入 65 万元
- B. 将授权额度 65 万元计入零余额账户用款额度，同时确认财政补助收入 65 万元
- C. 将授权额度 65 万元计入银行存款，同时确认上级补助收入 65 万元
- D. 将授权额度 65 万元计入银行存款，同时确认事业收入 65 万元

【正确答案】B

【答案解析】在财政授权支付方式下，事业单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政补助收入”科目。

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。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 甲公司于 2011 年 4 月 1 日委托乙公司代为加工原材料一批，该批原材料的成本为 75 万元，加工费 10 万元，加工劳务适用的增值税率为 17%，该材料加工后直接对外出售，其匹配的消费税率为 15%，根据税法规定，由乙公司代收代缴消费税，因市场上无此商品的市场价可供参照，税法规定可组成计税价来计算应缴消费税，如下会计处理中正确的有（ ）。

- A. 如果甲公司将收回的加工物资用于应税消费品的生产，则其入账成本为 85 万元
- B. 如果甲公司将收回的加工物资用于非应税消费品的生产，则其入账成本为 100 万元
- C. 如果此加工物资的往返运费为 3 万元，取得货物运输业增值税专用发票，增值税率为 11%，收回物资用于应税消费品生产的，则其入账成本为 88 万元

D. 如果此加工物资的往返运费为 3 万元, 取得货物运输业增值税专用发票, 增值税率为 11%, 收回物资用于出售的, 则其入账成本为 103.53 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 如果考虑往返运费, 则其计税价格为 103.53 万元 $[= (75 + 10 + 3) \div (1 - 15\%)]$, 相应的消费税为 15.53 万元 $(= 103.53 \times 15\%)$ 。

2. 下列各项目中, 计入固定资产入账价值的有 ()。

- A. 进口固定资产而缴纳的关税
- B. 2012 年购买生产经营设备发生的增值税
- C. 2008 年购买生产经营设备发生的包装费用
- D. 取得固定资产发生的耕地占用税

【正确答案】 ACD

【答案解析】 企业外购的固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该固定资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。选项 B, 购买固定资产发生的增值税是可以抵扣的。

3. 下列关于采用成本模式计量的投资性房地产的表述中, 不正确的有 ()。

- A. 如果是建筑物, 应自取得该投资性房地产的当月开始计提折旧
- B. 如果是建筑物, 应自取得该投资性房地产的次月开始计提折旧
- C. 如果是土地使用权, 应自取得该投资性房地产的当月开始摊销
- D. 如果是土地使用权, 应自取得该投资性房地产的次月开始摊销

【正确答案】 AD

【答案解析】 投资性房地产属于建筑物的, 应按照固定资产的核算原则处理; 投资性房地产属于土地使用权的, 应按照无形资产的核算原则处理。

4. 下列有关收入确认的描述中, 正确的有 ()。

- A. 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下, 公司应在劳务完工后汇总确认收入和成本
- B. 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下, 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿时, 公司应在资产负债表日按已经发生的劳务成本确认收入

C. 劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务的结果能够可靠计量的情况下，公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

D. 在资产负债表日，已发生的合同成本预计全部不能收回时，公司应将已发生的成本确认为当期营业成本，不确认收入

【正确答案】BCD

【答案解析】提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿时，公司应在资产负债表日按已经发生的劳务成本确认收入。

5. 下列项目中，应确认递延所得税资产的有（ ）。

A. 固定资产账面价值大于其计税基础

B. 企业因产品质量保证而确认预计负债，税法规定在损失实际发生时可以税前扣除

C. 可供出售金融资产账面价值小于其计税基础

D. 企业拟长期持有的长期股权投资，因其联营企业实现净利润增加长期股权投资的账面价值

【正确答案】BC

【答案解析】资产账面价值大于其计税基础的差额和负债账面价值小于其计税基础的差额，应作为应纳税暂时性差异，确认为递延所得税负债。选项 D，不确认递延所得税。

6. 下列关于会计政策变更、会计差错的表述中，正确的有（ ）。

A. 会计政策变更，确定累积影响数切实可行的，应采用追溯调整法处理

B. 非资产负债表日后期间发现前期重要的会计差错，应采用追溯重述法处理

C. 资产负债表日后期间发现前期不重要的会计差错，应采用未来适用法处理

D. 会计估计变更，影响金额较大的，应采用追溯调整法处理

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，资产负债表日后期间发现的前期差错，应作为日后调整事项处理，不论是重要差错还是不重要的差错，均需要追溯调整；选项 D，会计估计变更均采用未来适用法处理，与金额大小无关。

7. A 房地产开发企业持有 B 投资性主体 80% 的股权，能够控制 B 投资性主体；B 投资性主体分别持有 C 公司 60% 的股权和 D 公司 70% 的股权并能控制这两个公司。C 公司和 D 公司均

为生产型企业，其中 C 公司为 B 投资性主体的投资活动提供相关服务，D 公司不为其投资活动提供相关服务。不考虑其他因素，下列说法中正确的有（ ）。

- A. B 公司应纳入 A 公司合并范围
- B. D 公司应纳入 B 投资性主体的合并范围
- C. C 公司不应纳入 A 公司的合并范围
- D. D 公司应纳入 A 公司的合并范围

【正确答案】AD

【答案解析】如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，所以选项 B 不正确；母公司本身如果不是投资性主体，则应将其通过投资性主体间接控制的会计主体纳入合并范围，所以选项 C 不正确。

8. 下列关于与收益相关的政府补助的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 属于增值税一般纳税人的一般加工型企业根据税法规定招用自主就业退役士兵，并按定额扣减增值税的，应当将减征的税额计入当期损益，借记“应交税费——应交增值税(减免税额)”科目，贷记“其他收益”科目
- B. 在非日常活动中取得的政府补助，如果采用总额法核算，应当按照实际收到的金额计量，借记“银行存款”等科目，贷记“营业外收入”或“递延收益”等科目
- C. 用于补偿企业已经发生的相关成本费用或者损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本
- D. 用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，且客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本

【正确答案】ABCD

9. 下列各项中，属于利得的有（ ）。

- A. 固定资产处置时的资产处置收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 债务重组收益
- D. 采用权益法核算的长期股权投资，在持股比例不变的情况下，投资企业享有被投资单位增加的其他综合收益变动的份额

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，贷记资产处置损益，产生了利得；选项 B，计入资本溢价或股本溢价，不属于利得；选项 C，计入营业外收入，属于利得；选项 D，计入其他综合收益，属于利得。

【点评】利得的来源主要有，一是贷记的资产处置损益，二是营业外收入，三是其他综合收益。

计入资产处置损益的常见事项：

- ①固定资产处置收益；
- ②无形资产处置收益。

计入营业外收入的常见事项：

- ①债务重组收益；
- ②接受捐赠；
- ③现金盘盈收益。

计入其他综合收益的常见事项：

- ①可供出售金融资产公允价值的暂时波动；
- ②权益法下长期股权投资确认的其他综合收益；
- ③持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时公允价值与账面价值的差额；
- ④非投资性房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时，产生的贷方差额。

10. 相关总部资产难以按照合理和一致的基础分摊至资产组的，减值测试时，下列步骤中应该进行的有（ ）。

- A. 在不考虑相关总部资产的情况下，估计和比较资产组的账面价值和可收回金额，并按照有关资产组减值测试的顺序和方法处理
- B. 认定由若干个资产组组成的最小的资产组组合，该资产组组合应当包括所测试的资产组与可以按照合理和一致的基础将该部分总部资产的账面价值分摊其上的部分
- C. 比较所认定的资产组组合的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，将按有关资产组减值测试的顺序和方法处理
- D. 比较所认定的资产组组合的账面价值（不包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，将按有关资产组减值测试的顺序和方法处理

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查知识点：总部资产减值测试；

D 选项不正确，这一步中认定的资产组组合的账面价值是包括已分摊的总部资产的账面价值部分的。

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，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为零分）

1. 企业外购的房屋建筑物支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间分配，无法合理分配的，应全部确认为无形资产。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核土地使用权的会计处理。企业外购的房屋建筑物支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间分配，无法合理分配的，应全部确认为固定资产。

2. 非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量与不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量的区别，只有发生补价的情况下，具有商业实质确认非货币性资产交换损益，而不具有商业实质不确认非货币性资产交换损益。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】无论是否发生补价，不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量的非货币性资产交换均不确认资产交换损益；具有商业实质且公允价值能够可靠计量的情况要确认资产交换损益。

3. 交易性金融资产和持有至到期投资的相同点是都按公允价值进行初始计量，且交易费用计入初始入账金额。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】交易性金融资产按公允价值进行初始计量，交易费用计入当期损益；持有至到期投资按公允价值进行初始计量，交易费用计入初始入账金额。

4. 通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期发放的工资等薪酬中，企业不必额外作相应的账务处理。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。不缺勤时按照正常的会计处理即可。

5. 符合资本化条件的资产,是指需要经过半年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。()

【正确答案】×

【答案解析】本题考查知识点:符合借款费用资本化条件的资产;符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间(1年或1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

6. 企业在债务人以非现金资产抵偿债务方式下取得无形资产,按应收债权的账面价值作为无形资产的实际入账成本。()

【正确答案】×

【答案解析】债权人应当对受让的非现金资产按其公允价值入账。

7. 民间非营利组织的会费收入期末无余额。()

【正确答案】√

【答案解析】本题考查会费收入的核算。“会费收入”科目下设置“非限定性收入”和“限定性收入”两个明细科目。期末,将该科目中的“非限定性收入”转入“非限定性净资产”科目,“限定性收入”转入“限定性净资产”科目。期末结转后该科目无余额。

8. 当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围,将转变日视为购买日。()

【正确答案】×

【答案解析】当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,应仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围,企业自转变日对其他子公司不再予以合并。

9. 企业收到投资者以外币投入的资本,外币投入资本折算后的金额与相应的货币性项目的记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。()

【正确答案】×

【答案解析】企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。【点评】企业接受外币投资时，不产生外币资本折算差额。

10. 甲企业为增值税一般纳税人，为应对即将到来的产品销售高峰，甲公司急需购置机器设备以扩大生产，但因资金不足，甲公司于5月15日与丙租赁公司签订一项融资租赁合同，并将该融资租入设备确认为一项固定资产，视同自有资产核算。甲公司此举体现了谨慎性要求。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】融资租赁是指实质上转移与一项资产所有权有关的主要风险和报酬的一种租赁，承租方虽不拥有该资产法律上的所有权，但能控制该资产并获得收益，因此视同自有固定资产核算，体现了实质重于形式要求。

【点评】体现实质重于形式的常见事例：

- (1) 融资租入的固定资产视同自有的固定资产核算；
- (2) 售后租回交易不确认销售收入；
- (3) 售后回购（以固定价格回购）不确认销售收入；
- (4) 具有融资性质的分期付款购买或销售商品；
- (5) 长期股权投资中控制、共同控制以及重大影响的判断；
- (6) 关联方关系的认定；
- (7) 长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择。

另外，要理解会计信息质量要求的内涵，当出现不常见的情况时，要能根据其概念和内涵分析判断出体现的是哪一个信息质量要求。其中实质重于形式，是指最终按照经济实质做会计处理的，而不是按法律形式做处理，所以叫实质（经济实质）重于形式（法律形式）。

四、计算分析题（本类题共2小题，第1小题10分，第2小题12分，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. 甲公司系增值税一般纳税人，开设有外汇账户，会计核算以人民币作为记账本位币，外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。该公司 2011 年 12 月份发生的外币业务及相关资料如下：

(1) 5 日，从国外乙公司进口原材料一批，货款 200 000 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=8.50 人民币元，按规定应交进口关税人民币 170 000 元，应交进口增值税人民币 317 900 元。货款尚未支付，进口关税及增值税当日以银行存款支付，并取得海关完税凭证。

(2) 14 日，向国外丙公司出口销售商品一批（不考虑增值税），货款 40 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.34 人民币元，商品已经发出，货款尚未收到，但满足收入确认条件。

(3) 16 日，以人民币从银行购入 200 000 欧元并存入银行，当日欧元的卖出价为 1 欧元=8.30 人民币元，中间价为 1 欧元=8.26 人民币元。

(4) 20 日，因增资扩股收到境外投资者投入的 1 000 000 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=8.24 人民币元，其中，人民币 8 000 000 元作为注册资本入账。

(5) 25 日，向乙公司支付部分前欠进口原材料款 180 000 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=8.51 人民币元。

(6) 28 日，收到丙公司汇来的货款 40 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.31 人民币元。

(7) 31 日，根据当日即期汇率对有关外币货币性项目进行调整并确认汇兑差额，当日有关外币的即期汇率为：1 欧元=8.16 人民币元；1 美元=6.30 人民币元。有关项目的余额如下：

项目	外币金额	调整前的人民币金额
银行存款（美元）	40 000 美元（借方）	252 400 元（借方）
银行存款（欧元）	1 020 000 欧元（借方）	8 360 200 元（借方）
应付账款（欧元）	20 000 欧元（贷方）	170 000 元（贷方）
应收账款（美元）	0	0

(1) 根据资料 (1) ~ (6)，编制甲公司与外币业务相关的会计分录。

【正确答案】业务 (1)

借：原材料（或：材料采购）1 870 000（200 000×8.50+170 000）

 应交税费——应交增值税（进项税额） 317 900

 贷：银行存款——人民币 487 900（170 000+317 900）

 应付账款——欧元 1 700 000（200 000×8.50）（1 分）

业务 (2)

借：应收账款——美元 253 600 (40 000×6.34)

贷：主营业务收入 253 600 (1分)

业务(3)

借：银行存款——欧元 1 652 000 (200 000×8.26)

财务费用 8 000

贷：银行存款——人民币 1 660 000 (200 000×8.30) (1分)

业务(4)

借：银行存款——欧元 8 240 000 (1 000 000×8.24)

贷：实收资本 8 000 000

资本公积——资本溢价 240 000 (1分)

业务(5)

借：应付账款 1 530 000 (180 000×8.50)

财务费用 1 800

贷：银行存款——欧元 1 531 800 (180 000×8.51) (1分)

业务(6)

借：银行存款——美元 252 400 (40 000×6.31)

财务费用 1 200

贷：应收账款——美元 253 600 (40 000×6.34) (1分)

(2) 根据资料(7)，计算甲公司 2011 年 12 月 31 日应确认的汇兑差额，并编制相应的会计分录。

【正确答案】“银行存款——美元”汇兑损益=40 000×6.3-252 400=-400(元)

“银行存款——欧元”汇兑损益=1 020 000×8.16-8 360 200=-37 000(元)

“应付账款——欧元”汇兑损益=20 000×8.16-170 000=-6 800(元)

借：财务费用 400

贷：银行存款——美元 400 (1分)

借：财务费用 37 000

贷：银行存款——欧元 37 000 (1分)

借：应付账款——欧元 6 800

贷：财务费用 6 800 (2分)

或：

借：应付账款——欧元 6 800

 财务费用——汇兑差额 30 600

贷：银行存款——美元 400

 ——欧元 37 000

【答案解析】外币账户的汇兑损益=外币账户期末应有的金额(人民币金额)-外币账户期末已有的金额(人民币金额)

外币账户期末应有的金额(人民币金额)=外币账户的外币金额×期末即期汇率

外币账户期末已有的金额(人民币金额)=期初余额+本期增加额-本期减少额

若是外币资产类账户，计算出汇兑损益为正数时，即为汇兑收益。若计算出来汇兑损益为负数，则是汇兑损失。

若是外币负债类账户，计算出汇兑损益为正数时，即为汇兑损失，若计算出来汇兑损益为负数，则是汇兑收益。

2. 甲上市公司(以下简称甲公司)经批准于2014年1月1日以31000万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为30000万元的可转换公司债券。该可转换公司债券期限为4年，票面年利率为4%，实际利率为6%。自2015年起，每年1月1日付息。自2015年1月1日起，该可转换公司债券持有人可以申请按债券转换日的面值转为甲公司的普通股(每股面值1元)，初始转换价格为每股10元。

其他相关资料如下：

(1) 2014年1月1日，甲公司收到发行价款31000万元，所筹资金用于某机器设备的技术改造项目，该技术改造项目于2014年12月31日达到预定可使用状态并交付使用；

(2) 2015年1月3日，该可转换公司债券的50%转为甲公司的普通股，相关手续已于当日办妥；未转为甲公司普通股的可转换公司债券持有至到期，其本金及最后一期利息一次结清。

假定：

①甲公司采用实际利率法确认利息费用；

②每年年末计提债券利息并确认利息费用；

③2014年该可转换公司债券借款费用的100%计入该技术改造项目成本；

④不考虑其他相关因素；

⑤按实际利率计算的可转换公司债券的现值即为其包含的负债成分的公允价值。[$(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$, $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$]

(1) 编制甲公司发行该可转换公司债券的会计分录。

【正确答案】可转换公司债券负债成分的公允价值 = $30000 \times 0.7921 + 30000 \times 4\% \times 3.4651 = 27921.12$ (万元)

权益成分的公允价值 = $31000 - 27921.12 = 3078.88$ (万元)

借：银行存款 31000

 应付债券——可转换公司债券——利息调整 2078.88

 贷：应付债券——可转换公司债券——面值 30000

 其他权益工具——可转换公司债券 3078.88 (3分)

(2) 计算甲公司 2014 年 12 月 31 日应计提的可转换公司债券利息和应确认的利息费用。

【正确答案】2014 年 12 月 31 日应付利息 = $30000 \times 4\% = 1200$ (万元) (1分)

应确认的利息费用 = $27921.12 \times 6\% = 1675.27$ (万元) (1分)

(3) 编制甲公司 2014 年 12 月 31 日计提可转换公司债券利息和应确认的利息费用的会计分录。

【正确答案】

借：在建工程 1675.27

 贷：应付利息 1200

 应付债券——可转换公司债券——利息调整 475.27 (2分)

【答案解析】本题中因为“所筹资金用于某机器设备的技术改造项目，该技术改造项目于 2014 年 12 月 31 日达到预定可使用状态并交付使用”，因此在 2014 年末确认的利息费用是可以资本化处理的，计入在建工程成本中。

(4) 编制甲公司 2015 年 1 月 1 日支付可转换公司债券利息的会计分录。

【正确答案】

借：应付利息 1200

 贷：银行存款 1200 (1分)

(5) 计算 2015 年 1 月 3 日可转换公司债券转为甲公司普通股的股数。

【正确答案】转换的股数 = $30000 \times 50\% \div 10 = 1500$ (万股) (1 分)

【答案解析】题中条件“按债券转换日的面值转为甲公司的普通股(每股面值 1 元), 初始转换价格为每股 10 元。该可转换公司债券的 50% 转为甲公司的普通股”从这里看出是按照面值转股, 所以用面值总额 $\times 50\%$ 计算出来转股部分的面值总额, 再除以 10 元计算出来的就是股数, 即 $30000 \times 50\% \div 10$ 。

(6) 编制甲公司 2015 年 1 月 3 日与可转换公司债券转为普通股有关的会计分录。

(“应付债券”科目要求写出明细科目; 答案金额用万元表示; 计算结果保留两位小数)

【正确答案】

借: 应付债券——可转换公司债券——面值 15000

 其他权益工具——可转换公司债券 1539.44 ($3078.88 \times 50\%$)

 贷: 股本 1500

 应付债券——可转换公司债券——利息调整 801.81 [$(2078.88 - 475.27) \times 50\%$]

 资本公积——股本溢价 14237.63 (3 分)

五、综合题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 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. 秋林股份有限公司(以下简称秋林公司)为境内上市公司, 主要从事机械设备的生产销售和安装业务, 产品销售价格均为不含税公允价格。为实现公司年度销售目标, 秋林公司积极开拓销售市场和渠道, 采用多种销售方式, 增加收入。2010 年度秋林公司有关销售和安装业务及其会计处理如下(不考虑增值税等相关税费及其他因素):

(1) 3 月 2 日秋林公司与 A 公司签订协议, 采用支付手续费方式委托 A 公司销售 400 台设备, 代销协议规定的销售价格为每台 10 万元, 每台设备成本为 8 万元。秋林公司按 A 公司销售每台设备价格的 5% 支付手续费。3 月 31 日, 收到 A 公司转来的代销清单, 注明已销售设备 300 台。相关的会计处理为:

① 3 月 2 日确认主营业务收入 4 000 万元;

② 3 月 2 日结转主营业务成本 3 200 万元;

③3月2日确认销售费用200万元；

④3月31日未进行会计处理。

(2) 4月10日，与B公司签订协议销售商品一批，销售价格为300万元。商品已发出，款项已收到。该协议规定，该批商品销售价格的25%属于商品售出后5年内提供修理服务的服务费。该批商品的实际成本为200万元。相关会计处理如下：

①4月10日确认主营业务收入300万元；

②4月10日结转主营业务成本200万元。

(3) 10月15日，秋林公司向C公司销售一台机床，价款为400万元，秋林公司已开出增值税专用发票，并将提货单交与C公司，C公司开出三个月期限的商业承兑汇票一张，到期日为次年1月15日。由于C公司暂时缺乏存放地点，机床待次年1月5日再予提货。该机床的实际成本为260万元。秋林公司未进行会计处理。

(4) 9月30日，秋林公司向D公司销售一批商品。合同规定，设备价款总额1000万元，分4年于每年年末等额收取，秋林公司的现销价格为826万元，成本为600万元，假定满足商品销售收入确认条件。相关会计处理如下：

①9月30日确认主营业务收入1000万元；

②9月30日结转主营业务成本600万元。

(5) 12月1日秋林公司与E公司签订购销合同。合同规定，E公司当日购入秋林公司10件A产品，每件销售价格为30万元。秋林公司已于当日收到E公司货款并交付银行办理收款。该产品已于当日发出，每件销售成本为24万元，未计提跌价准备。同时，双方签订的补充协议规定，秋林公司于2011年3月31日按每件30.6万元的价格购回全部该产品。相关会计处理如下：

①12月1日确认其他应付款300万元；

②12月1日确认发出商品240万元；

③12月31日确认财务费用1.5万元。

(6) 12月25日，秋林公司采用以旧换新方式销售给F公司产品4台，单位售价为5万元，单位成本为3万元；同时收回4台同类旧商品作为原材料验收入库，每台回收价为0.5万元，款项已收入银行。相关会计处理为：

①确认主营业务收入18万元；

②结转主营业务成本12万元；

③确认原材料2万元。

根据上述资料，逐笔分析判断秋林公司上述（1）至（6）笔经济业务中各项会计处理是否正确（分别注明该笔经济业务及各项会计处理序号）；如不正确，请说明理由和正确的会计处理。

【正确答案】业务（1）中的所有处理都不正确。（1分）

理由：根据收入准则相关规定，以支付手续费方式委托代销商品的，委托方应在收到受托方开具的代销清单时根据售出的商品数量相应的确认收入和结转成本，并在此时确认这部分售出商品的销售费用。（1分）

正确的会计处理是：3月2日确认发出商品3200万元。月底根据代销清单上列示的对外销售数量，确认主营业务收入3000万元、结转主营业务成本2400万元，并确认销售费用150万元。（1分）

业务（2）中①的处理不正确，②的处理正确。（1分）

理由：根据收入准则相关规定，对于含在商品售价内的服务费，应在其提供服务的期间内分期确认收入。（1分）

正确的会计处理是：确认主营业务收入225 $[300 \times (1 - 25\%)]$ 万元。（1分）

业务（3）中的处理不正确。（1分）

理由：根据收入准则相关规定，秋林公司向C公司销售的机床已开出增值税专用发票，并将提货单交给C公司。虽然C公司暂时缺乏存放地点留待次年1月5日再提货，但与该机床所有权有关的主要风险和报酬已经转移给了C公司，因此，秋林公司向C公司销售的机床符合收入确认条件，应当确认商品销售收入。（0.5分）

正确的会计处理是：确认主营业务收入400万元，结转主营业务成本260万元。（0.5分）

业务（4）中①的处理不正确，②的处理正确。（1分）

理由：根据收入准则相关规定，分期收款方式销售商品的，需按应收的合同或协议价款的公允价值（本题为现销价格826万元）确认收入，收入金额与合同约定金额（本题是1000万元）之间的差额作为未实现融资收益，在合同约定收款期间内以实际利率法进行摊销。（1分）

正确的会计处理是：确认主营业务收入826万元，将差额174万元确认为未实现融资收益。（1分）

业务（5）中的所有处理都是正确的。（1分）

业务（6）中①的处理不正确，②和③的处理正确。（1分）

理由：根据收入准则相关规定，以旧换新方式销售商品的，销售的商品应当按照销售商品收

入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。（1分）

正确的会计处理是：确认主营业务收入 20 万元。（1分）

2. A 股份有限公司（以下简称“A 公司”）为上市公司，2012 年至 2013 年的有关资料如下：

（1）甲公司欠 A 公司 6 300 万元购货款。由于甲公司发生财务困难，短期内无法支付该笔已到期的货款。2012 年 1 月 1 日，经协商，A 公司同意与甲公司进行债务重组，重组协议规定，A 公司减免甲公司 300 万元的债务，余额以甲公司所持有的对 B 公司的股权投资抵偿，当日，该项股权投资的公允价值为 6 000 万元。A 公司已为该项应收债权计提了 500 万元的坏账准备。

相关手续已于当日办理完毕，A 公司取得对 B 公司 80% 的股权，能够对 B 公司实施控制，A 公司准备长期持有该项股权投资。此前，A 公司与 B 公司不具有任何关联方关系。

（2）2012 年 1 月 1 日，B 公司所有者权益总额为 6 750 万元，其中股本为 3 000 万元，资本公积为 300 万元，盈余公积为 450 万元，未分配利润为 3 000 万元。B 公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。

（3）2012 年，A 公司和 B 公司发生了以下交易或事项：

①2012 年 5 月，B 公司将本公司生产的 M 产品销售给 A 公司，售价为 400 万元，成本为 280 万元。相关款项已结清。A 公司取得后作为管理用固定资产并于当月投入使用，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。

②2012 年 6 月，A 公司将其生产的 N 产品一批销售给 B 公司，售价为 250 万元，成本为 160 万元。相关款项已结清。至 2012 年 12 月 31 日，B 公司已将该批产品中的一半出售给外部独立第三方，售价为 150 万元，该批存货剩余部分的可变现净值为 90 万元。

（4）2012 年 B 公司实现净利润 1 000 万元，除实现净损益外，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。

（5）2013 年，B 公司将购自 A 公司的 N 产品全部对外售出，售价为 140 万元。

2013 年 B 公司实现净利润 2 000 万元，除实现净损益外，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。

（6）除对 B 公司投资外，2013 年 1 月 2 日，A 公司支付 450 万元，取得 D 公司 40% 的股权，取得投资时 D 公司可辨认净资产公允价值和账面价值均为 1 000 万元。取得该项股权后，A 公司对 D 公司具有重大影响。

2013 年 2 月，A 公司将其生产的一批产品销售给 D 公司，售价为 350 万元，成本为 200 万元。

至 2013 年 12 月 31 日, 该批产品已向外部独立第三方销售 30%。

D 公司 2013 年度实现净利润 605 万元。

(7) 其他有关资料如下:

①所得税税率为 25%;

②A 公司和 B 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。

(1) 编制 A 公司 2012 年取得长期股权投资的相关会计分录;

【正确答案】编制 A 公司 2012 年取得长期股权投资的相关会计分录:

借: 长期股权投资——B 公司 6 000

 坏账准备 500

 贷: 应收账款 6 300

 资产减值损失 200 (1 分)

(2) 编制 A 公司 2012 年 12 月 31 日合并财务报表的相关调整分录;

【正确答案】编制 A 公司 2012 年 12 月 31 日合并财务报表的相关调整分录:

借: 长期股权投资 800 (1 000×80%)

 贷: 投资收益 800 (1 分)

(3) 编制 A 公司 2012 年 12 月 31 日合并财务报表的相关抵销分录;

【正确答案】编制 A 公司 2012 年 12 月 31 日合并财务报表的相关抵销分录

①B 公司调整后的所有者权益总额=6 750+1000=7 750 (万元)

借: 股本 3 000

 资本公积 300

 盈余公积 550 (450+100)

 未分配利润 3 900 (3 000+1 000-100)

 商誉 600

 贷: 长期股权投资 6 800 (6 000+800)

 少数股东权益 1 550 (7 750×20%) (0.5 分)

②借: 投资收益 800

 少数股东损益 200

 未分配利润——年初 3 000

贷：提取盈余公积 100
未分配利润——年末 3 900 (0.5 分)

③借：营业收入 400

贷：营业成本 280
固定资产——原价 120 (0.5 分)

借：递延所得税资产 30

贷：所得税费用 30 (0.5 分)

借：固定资产——累计折旧 7 (120/10×7/12)

贷：管理费用 7 (0.5 分)

借：所得税费用 1.75

贷：递延所得税资产 1.75 (0.5 分)

借：少数股东权益 16.95 [(120-30-7+1.75) × 20%]

贷：少数股东损益 16.95 (0.5 分)

④借：营业收入 250

贷：营业成本 205
存货 45 (0.5 分)

借：存货——存货跌价准备 35 (250/2-90)

贷：资产减值损失 35 (0.5 分)

借：递延所得税资产 2.5

贷：所得税费用 2.5 (0.5 分)

(4) 计算确定 A 公司对 D 公司的长期股权投资在 2013 年底应确认的投资收益，并编制相关的会计分录；

【正确答案】计算确定 A 公司对 D 公司的长期股权投资在 2013 年底应确认的投资收益，并编制相关的会计分录

调整后 D 公司 2013 年度的净利润 = 605 - (350 - 200) × 70% = 500 (万元)

A 公司应确认的投资收益 = 500 × 40% = 200 (万元) (0.5 分)

相关会计分录为：

借：长期股权投资——D 公司——损益调整 200 (500 × 40%)

贷：投资收益 200 (0.5 分)

(5) 编制 A 公司 2013 年 12 月 31 日合并财务报表对长期股权投资（包括对 B 公司及对 D 公司的股权投资）的相关调整分录；

【正确答案】编制 A 公司 2013 年 12 月 31 日合并财务报表对长期股权投资（包括对 B 公司及对 D 公司的股权投资）的相关调整分录

对 D 公司的调整分录：

借：营业收入 98（ $350 \times 40\% \times 70\%$ ）

贷：营业成本 56（ $200 \times 40\% \times 70\%$ ）

投资收益 42（1 分）

对 B 公司的调整分录：

借：长期股权投资 2 400（ $800 + 2\ 000 \times 80\%$ ）

贷：未分配利润——年初 800

投资收益 1 600（1 分）

(6) 编制 A 公司 2013 年 12 月 31 日合并财务报表的相关抵销分录。

【正确答案】编制 A 公司 2013 年 12 月 31 日合并财务报表的相关抵销分录

① B 公司调整后的所有者权益总额 = $7\ 750 + 2\ 000 = 9\ 750$ （万元）

借：股本 3 000

资本公积 300

盈余公积 750（ $550 + 200$ ）

未分配利润 5 700（ $3\ 900 + 2\ 000 - 200$ ）

商誉 600

贷：长期股权投资 8 400（ $6\ 000 + 2\ 400$ ）

少数股东权益 1 950（ $9\ 750 \times 20\%$ ）（1 分）

②借：投资收益 1 600

少数股东损益 400

未分配利润——年初 3 900

贷：提取盈余公积 200

未分配利润——年末 5700（1 分）

③借：未分配利润——年初 120

- 贷：固定资产——原价 120 (0.5 分)
- 借：固定资产——累计折旧 7 ($120/10 \times 7/12$)
- 贷：未分配利润——年初 7 (0.5 分)
- 借：递延所得税资产 28.25
- 贷：未分配利润——年初 28.25 (0.5 分)
- 借：少数股东权益 16.95 [$(120-30-7+1.75) \times 20\%$]
- 贷：未分配利润——年初 16.95 (0.5 分)
- 借：固定资产——累计折旧 12 ($120/10$)
- 贷：管理费用 12 (0.5 分)
- 借：所得税费用 3
- 贷：递延所得税资产 3 (0.5 分)
- 借：少数股东损益 1.8 [$(12-3) \times 20\%$]
- 贷：少数股东权益 1.8 (0.5 分)
- ④借：未分配利润——年初 45
- 贷：营业成本 45 (0.5 分)
- 借：存货——存货跌价准备 35
- 贷：未分配利润——年初 35 (0.5 分)
- 借：递延所得税资产 2.5
- 贷：未分配利润——年初 2.5 (0.5 分)
- 借：营业成本 35
- 贷：存货——存货跌价准备 35 (0.5 分)
- 借：所得税费用 2.5
- 贷：递延所得税资产 2.5 (0.5 分)