

2020 年中级《中级会计实务》全真模考二

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 4 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、选错、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 甲公司经营一座有色金属矿山，根据规定，甲公司在矿山完成开采后应当将该地区恢复原貌。为此甲公司确认了预计负债 1 000 万元。2×18 年 12 月 31 日，随着开采进展，甲公司发现矿山中的有色金属储量远低于预期，甲公司对该矿山进行了减值测试，考虑到矿山的现金流量状况，整座矿山被认定为一个资产组。该资产组在 2×18 年末的账面价值为 3 500 万元（包括确认的恢复山体原貌的预计负债）；甲公司如于 2×18 年 12 月 31 对外出售矿山（资产组），买方愿意出价 1 890 万元（包括恢复山体原貌成本，即已经扣减这一成本因素），预计处置费用为 30 万元，因此该矿山的公允价值减去处置费用后的净额为 1 860 万元。矿山的预计未来现金流量的现值为 2 650 万元，不包括恢复费用。根据上述资料，甲公司对矿山计提的减值损失是（ ）万元。

- A. 1 640
- B. 640
- C. 150
- D. 0

2. 下列各项负债中，其计税基础为零的是（ ）。

- A. 因欠税产生的应交税款滞纳金
- B. 因购入存货形成的应付账款
- C. 因确认保修费用形成的预计负债
- D. 为职工计提的应付养老保险金

3. 下列固定资产中，不应计提折旧的是（ ）。

- A. 正在改扩建的固定资产
- B. 因季节性原因停用的固定资产
- C. 进行日常维修的固定资产
- D. 定期大修理的固定资产

4. 甲公司 20×8 年 1 月 10 日开始自行研究开发无形资产，12 月 31 日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 40 万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 30 万元，符合资本化条件后发生职工薪酬 100 万元、计提专用设备折旧 200 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 20×8 年对上述研发支出进行的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用 70 万元，确认无形资产 360 万元
- B. 确认管理费用 30 万元，确认无形资产 400 万元
- C. 确认管理费用 130 万元，确认无形资产 300 万元
- D. 确认管理费用 100 万元，确认无形资产 330 万元

5. 下列各项资产中，不符合资本化条件的是（ ）。

- A. 需要经过相当长时间的购建才能达到预定可使用状态的固定资产
- B. 需要经过相当长时间购建才能达到预定可使用状态的投资性房地产
- C. 需要经过相当长时间的生产活动才能达到预定可销售状态的存货
- D. 需要经过半年的购建才能达到预定可销售状态的投资性房地产

6. 甲社会团体的个人会员每年应交纳会费 200 元，交纳期间为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日，当年未按时交纳会费的会员下年度自动失去会员资格。该社会团体共有会员 1 000 人。至 2×18 年 12 月 31 日，800 人交纳当年会费，100 人交纳了 2×18 年度至 2×20 年度的会费，100 人尚未交纳当年会费，该社会团体 2×18 年度应确认的会费收入为（ ）元。

- A. 170 000
- B. 180 000
- C. 250 000
- D. 260 000

7. 关于会计基本假设，下列说法正确的是（ ）。

- A. 会计主体一定是法律主体
- B. 法律主体不一定是会计主体
- C. 会计分期确立了会计核算的空间范围
- D. 货币计量为会计确认、计量和报告提供了必要的手段

8. A 企业于 2×19 年 1 月 1 日取得对 B 企业 40% 的股权，采用权益法核算。取得投资时 B 企业的一项无形资产公允价值为 700 万元，账面价值为 600 万元。其预计尚可使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法摊销，除此之外，B 企业其他资产、负债的公允价值均等于其账面价值。B 企业 2×19 年度利润表中净利润为 1 100 万元。不考虑所得税和其他因素的影响，就该项长期股权投资，A 企业 2×19 年应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 440
- B. 444
- C. 436
- D. 412

9. 甲公司 2×19 年 1 月 1 日购入乙公司 10% 的股权，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，初始成本为 200 万元，2×19 年末，该项股份的公允价值为 260 万元。2×20 年 4 月 3 日，甲公司又购入乙公司 50% 的股权，支付银行存款 1 200 万元，当日甲公司完成了对乙公司的控制，此次合并过程不属于一揽子交易，当日乙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 2 500 万元，原 10% 股权投资的公允价值为 270 万元。不考虑其他因素，则下列关于 2×20 年 4 月 3 日甲公司个别报表处理中不正确的是（ ）。

- A. 如果属于非同一控制下企业合并，购买日长期股权投资初始投资成本为 1 470 万元
- B. 如果属于非同一控制下企业合并，购买日对损益的影响金额为 70 万元
- C. 如果属于同一控制下企业合并，合并日长期股权投资初始投资成本为 1 500 万元
- D. 如果属于同一控制下企业合并，合并日对资本公积的影响金额为 40 万元

10. 2×18 年春节期间，某商场为其某电器进行促销，规定顾客购物每满 200 元积 10 分，每个积分可在次月起在购物时抵减 1 元。截至 2×18 年 1 月 31 日，顾客购买该电器共消费了 100 000 元，可获得 5 000 个积分。根据历史经验，该商场估计该积分的兑换率为 80%。假定上述金额均不包含增值税，不考虑其他因素。则该商场销售的该电器应分摊的交易价格为（ ）元。（计算结果保留整数位）

- A. 100 000
- B. 96 154
- C. 96 000
- D. 4 000

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 4 分，共 40 分。每个小题备选答案中，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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答）

1. 下列交易或事项中，可能会产生应纳税暂时性差异的有（ ）。

- A. 企业一项固定资产，会计采用直线法计提折旧，税法采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限相同
- B. 企业一项交易性金融资产，期末公允价值大于其初始确认金额
- C. 企业购入无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产进行核算

- D. 企业发生的税法允许税前弥补的亏损额
2. 子公司发生的下列业务中，应在合并现金流量表中反映的有（ ）。
- A. 子公司向少数股东支付现金股利
- B. 母公司与子公司、子公司相互之间当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金
- C. 子公司与少数股东之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量
- D. 子公司与集团外第三方之间的商品销售业务所产生的现金流量
3. 下列关于固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧
- B. 特定固定资产弃置费用的现值应计入该资产的成本
- C. 外购取得的固定资产发生的费用化后续支出应计入当期损益
- D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应终止确认
4. 下列关于采用公允价值模式计量的投资性房地产转为自用房地产的会计处理，表述正确的有（ ）。
- A. 转换日公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益
- B. 转换日公允价值大于账面价值的差额计入公允价值变动损益
- C. 转换日公允价值小于账面价值的差额计入留存收益
- D. 转换日公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益
5. 关于记账本位币，下列说法中不正确的有（ ）。
- A. 记账本位币是指企业经营所处的主要经济环境中的货币
- B. 企业可以自行设置任意一种货币作为记账本位币
- C. 企业的记账本位币，可以随意变更
- D. 企业可以设置两种及以上的货币作为记账本位币
6. 关于会计政策变更，下列表述中不正确的有（ ）。
- A. 会计政策变更涉及损益时，应该通过“以前年度损益调整”科目核算
- B. 对于初次发生的交易或事项采用新的会计政策，属于会计政策变更，但采用未来适用法处理
- C. 采用未来适用法处理的会计政策变更，不需要计算累积影响数，但需要调整以前年度的财务报表
- D. 连续、反复的自行变更会计政策，应按照前期差错更正的方法处理
7. 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入，在判断客户是否取得商品的控制权时，企业应当考虑的迹象有（ ）。
- A. 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
- C. 企业已将该商品实物转移给客户，并且客户已接受该商品
- D. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
8. 甲公司 20×8 年 1 月 1 日开始自行研究开发一项管理用无形资产，12 月 1 日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 40 万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 30 万元，符合资本化条件后发生职工薪酬 100 万元、计提专用设备折旧 200 万元。预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，不考虑净残值。甲公司 20×8 年对上述业务进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。
- A. 研发阶段确认的管理费用为 130 万元
- B. 无形资产达到预定用途确认的成本为 300 万元
- C. 影响 20×8 年管理费用的金额为 157.5 万元
- D. 20×8 年末无形资产的账面价值为 272.5 万元
9. 关于以摊余成本计量的金融资产的后续计量，下列表述中不正确的有（ ）。

- A. 期末按债券面值和票面利率计算的应收未收利息，计入投资收益
 - B. 期末按摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，计入应收利息或债权投资——应计利息
 - C. 取得债权投资有溢折价时，期末要考虑利息调整的摊销
 - D. 溢价取得分期付息的债权投资时，摊余成本逐年递增
10. 某事业单位 2×19 年度收到财政部门批复的 2×18 年年末未下达零余额账户用款额度 300 万元，事业单位进行的下列财务会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 贷记“财政补助收入”300 万元
- B. 借记“资金结存”300 万元
- 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

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答案正确的得 2 分，答题错误的扣 1 分，不答题的不得分也不扣分，本题最低得分零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

- 1. 增值税一般纳税人企业以支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与该股权投资直接相关的费用应计入当期损益。（ ）
- 2. 已提足折旧仍继续使用的固定资产不需要计提折旧，但是对于季节性停用的固定资产应该计提折旧。（ ）
- 3. 房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权的价值应当计入所建造的房屋建筑物成本。（ ）
- 4. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。（ ）
- 5. 诉讼尚未裁决之前，对于被告来说，一般会形成一项预计负债。（ ）
- 6. 为遵循可比性会计信息质量要求，企业一旦确定采用某会计政策，以后期间不得变更该会计政策。（ ）
- 7. 若材料用于生产产品，当生产的产品没有减值，但材料可变现净值低于其成本时，则期末材料应按照可变现净值计量。（ ）
- 8. 企业采用公允价值模式对投资性房地产进行计量的，如果新取得一项投资性房地产且其公允价值无法持续可靠取得，应当对其采用成本模式计量直至处置，并假设无残值。（ ）
- 9. 已确认的政府补助需要退回时，如果存在尚未分摊的递延收益的，应当冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入其他综合收益。（ ）
- 10. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产为外币债务工具时，期末计提的减值损失和汇兑差额随公允价值变动一并计入其他综合收益。（ ）

四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 0 分，第 2 小题 0 分，共 0 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。请在指定答题区域内作答）

1. 甲公司 2×18 年实现利润总额 3 640 万元，当年度发生的部分交易或事项如下：

（1）自 3 月 20 日起自行研发一项新技术。2×18 年以银行存款支付研发支出共计 680 万元，其中研究阶段支出 220 万元，开发阶段符合资本化条件前的支出 60 万元，符合资本化条件后的支出 400 万元。研发活动至 2×18 年底仍在进行中。

税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成资产计入损益的，在按规定据实扣除的基础上，可以按研究开发费用的 75% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 摊销。

（2）7 月 10 日，自公开市场以每股 5.5 元的价格购入 20 万股乙公司股票，作为其他权益工具投资核算。2×18 年 12 月 31 日，乙公司股票收盘价为每股 7.8 元。税法规定，企业持有的股票等金融

资产以其取得成本作为计税基础。

(3) 2×18年发生广告费2 000万元，甲公司年度销售收入9 800万元。税法规定，企业发生的广告费不超过当年销售收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

(4) 2×18年初甲公司将闲置的一栋办公楼用于出租，出租当日账面原价2 000万元，累计折旧500万元，该办公楼一直采用直线法提取折旧，折旧期为40年，假定无残值，税务上认可此折旧口径。出租当日办公楼的公允价值为1 800万元，年末公允价值为2 100万元。

其他有关资料：甲公司适用的所得税税率为25%；本题不考虑中期财务报告的影响；除上述差异外，甲公司2×18年末发生其他纳税调整事项，递延所得税资产和递延所得税负债无期初余额。假定甲公司在未来期间能产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异形成的所得税影响。

要求：

(1) 对甲公司2×18年自行研发新技术发生的支出进行会计处理，计算2×18年12月31日所形成开发支出的计税基础，判断是否确认递延所得税并说明理由。

(2) 对甲公司购入及持有乙公司股票进行会计处理，计算该其他权益工具投资在2×18年12月31日的计税基础，编制确认递延所得税的会计分录。

(3) 计算甲公司2×18年应交所得税和所得税费用，并编制确认所得税费用的会计分录。

2. 甲公司为境内上市公司。2×18年至2×21年，甲公司进行债券投资的有关资料如下：

(1) 2×18年1月1日，甲公司从公开市场购入乙公司同日发行的5年期公司债券15万份，支付价款3 600万元，另支付交易费用40万元，债券面值总额为4 000万元，票面年利率6%，按年付息，利息于每年末支付，并在2×22年12月31日收取最后一期的本金和利息。甲公司取得该项债券投资后，划分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。

(2) 2×18年12月31日，该债券的公允价值为3 900万元。

(3) 2×19年12月31日，甲公司所持有的乙公司债券的公允价值下跌至3 200万元。实际发生信用减值损失60万元。

(4) 2×20年1月10日，甲公司对外出售了其所持有的乙公司全部债券，取得价款3 500万元。

其他资料：①假定甲公司每年末均按时收到了上述债券投资的利息；②假定该债券的实际利率为8%。

(答案以万元为单位，涉及到小数的，保留两位小数)

要求：

(1) 根据资料(1)，编制甲公司取得乙公司债券的相关会计分录。

(2) 根据资料(2)，编制甲公司2×18年12月31日与乙公司债券相关的会计分录，同时计算摊余成本。

(3) 根据资料(3)，编制甲公司2×19年12月31日与乙公司债券相关的会计分录，同时计算摊余成本。

(4) 根据资料(4)，编制甲公司2×20年1月10日出售乙公司债券相关的会计分录。

五、综合题(本类题共2小题，第1小题0分，第2小题0分，共0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。答题中的金额单位用万元表示。请在指定答题区域内作答)

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为13%，期初无留抵增值税税额，适用企业所得税税率为25%。甲公司2×20年发生如下经济业务：

(1) 1月1日，甲公司与乙公司(增值税一般纳税人)签订协议，向乙公司销售商品，成本为90万元，增值税专用发票上注明销售价格为110万元、增值税税额为14.3万元。协议规定，甲公司应在当年5月31日将所售商品购回，回购价为120万元，另需支付增值税15.6万元。货款已实际收付，不考虑其他相关税费。

(2) 1月5日，甲公司向丙公司赊销商品200件，单位售价300元(不含增值税)，单位成本260元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定，商品赊销期为1个月，6个月内丙公司有权将未售出的商品退回甲公司，甲公司根据实际退货数量，给丙公司开具红字增值税专用发票

并退还相应的货款。甲公司根据以往的经验，合理地估计退货率为20%。2月5日甲公司收到货款。7月5日退货期满，丙公司实际退回商品50件，甲公司当天开出红字增值税专用发票并当即退还货款，收到退货。

(3) 1月10日，甲公司向戊公司销售产品150件，单位售价680元（不含增值税），单位成本520元，并开具增值税专用发票一张。甲公司在销售时已获悉戊公司面临资金周转困难，近期内很难收回货款，但考虑到戊公司的财务困难只是暂时性的，将来仍有可能收回货款，为了扩大销售，避免存货积压，甲公司仍将产品发运给了戊公司。戊公司经过一段时间的积极运作，资金周转困难逐渐得以缓解，于2×20年6月1日给甲公司开出一张面值115 260元、为期6个月的银行承兑汇票。假设不考虑甲公司发生的其他经济业务以及除增值税和企业所得税以外的相关税费。（金额单位以元表示）

要求：

- (1) 根据上述资料，编制上述业务的会计分录。
- (2) 计算甲公司2×20年1月份应确认的主营业务收入金额。
- (3) 计算上述业务对甲公司2×20年度利润总额的影响额。

2. 甲公司按净利润的10%计提盈余公积，2×19年至2×20年有关投资资料如下：

资料一：2×19年1月1日，甲公司和乙公司分别出资400万元和100万元设立丁公司，丁公司成立当日实收资本为500万元，甲公司、乙公司的持股比例分别为80%和20%，甲公司控制丁公司，乙公司对丁公司有重大影响。2×19年丁公司实现公允净利润50万元，截止年末因其他债权投资公允价值变动增加其他综合收益40万元。

2×20年1月1日，乙公司对丁公司增资450万元，形成在丁公司追加资本额300万元，资本溢价150万元。至此，甲公司持股比例由80%下降为50%，丧失控制权，但仍对丁公司有共同控制权。

资料二：甲公司2×19年初购入M公司10%的股份，作为其他权益工具投资核算，初始成本为100万元，2×19年M公司分红20万元，2×19年末此股份的公允价值为115万元。2×20年4月3日甲公司又自非关联方购入M公司50%的股份，初始成本为700万元，当日甲公司完成了对M公司的控制，此次合并过程不属于一揽子交易，当日M公司可辨认净资产的公允价值为1100万元，原10%股份的公允价值为140万元。

资料三：甲公司2×20年初自非关联方购入T公司80%的股份，初始投资成本为1000万元，当日T公司可辨认净资产的公允价值为900万元。2×20年5月12日T公司宣告分红30万元，于6月4日发放。2×20年T公司实现净利润200万元，2×20年末T公司实现其他综合收益100万元。2×21年8月1日甲公司将T公司70%的股份卖给了非关联方，售价为900万元，假定无相关税费。甲公司持有的T公司剩余股份作交易性金融资产核算，当日公允价值为130万元。

要求：

- (1) 根据资料一，作出甲公司的相应会计处理。
- (2) 根据资料二，编制甲公司的会计分录。
- (3) 根据资料三，编制甲公司相应的会计分录。

2020年中级《中级会计实务》全真模考二 答案部分

1. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查知识点：资产可收回金额和账面价值的确定；

资产组的公允价值减去处置费用后的净额=1 890-30=1 860（万元），预计未来现金流量的现值2 650-恢复费用1 000=1 650（万元），因此，资产组的可收回金额应当为两者之间的较高者，即为1 860万元。资产组的账面价值=矿山的账面价值3 500-恢复费用1 000=2 500（万元）。资产组的可收回金额1 860万元小于资产组的账面价值2 500万元，发生减值，需计提减值损失2 500-1 860=640（万元）。

2. 【正确答案】C

【答案解析】选项A，因欠税产生的应交税款滞纳金，税法不允许税前列支。该预计负债的计税基础=其账面价值-未来期间税前列支的金额0=账面价值；选项B，因购入存货形成的应付账款，将来偿付应付账款税法不允许税前扣除，所以计税基础=账面价值-未来期间准予税前扣除的金额0=账面价值；选项C，企业因保修费用确认的预计负债，税法允许在以后实际发生时税前列支，即该预计负债的计税基础=其账面价值-税前列支的金额（和账面价值相等）=0；选项D，为职工计提的应付养老保险金，当期准予税前扣除，所以未来期间准予税前扣除的金额是0，计税基础=账面价值-未来期间准予税前扣除的金额0=账面价值。

3. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，改扩建的固定资产已经转入至在建工程中，在改扩建期间不需要计提折旧；选项D，企业对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，可以计入固定资产的成本，不符合固定资产确认条件的，应当费用化处理，计入当期损益。固定资产在定期大修理期间，照提折旧。

4. 【正确答案】C

【答案解析】根据相关的规定，只有在开发阶段符合资本化条件情况下的支出才能计入无形资产入账价值，此题中开发阶段符合资本化支出金额=100+200=300（万元），确认为无形资产；其他支出全部计入当期损益，所以计入管理费用的金额=30+40+30+30=130（万元）。

5. 【正确答案】D

【答案解析】按照借款费用准则规定，符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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。这里的“相当长时间”一般是指“一年以上（含一年）”。

6. 【正确答案】B

【答案解析】会费收入体现在会费收入会计科目中，反映的是当期会费收入的实际发生额。有100人的会费没有收到，不符合收入确认条件。应确认的会费收入=200×（800+100）=180 000（元）。

7. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，一般来说，法律主体必然是会计主体，而会计主体不一定是法律主体；选项B，一般来说，法律主体必然是会计主体；选项C，会计主体确立了会计确认、计量和报告的空间范围。

8. 【正确答案】C

【答案解析】A企业2×19年应确认的投资收益=[1 100-（700-600）/10]×40%=436（万元）。提示：初始投资时存在无形资产公允价值与账面价值不等的情况，投资企业是按公允价值计提折旧的，但被投资单位是按账面价值计提折旧的，两者计提折旧的基数不同，计提的折旧额也就不同，所以需要调整被投资单位的净利润，投资企业需要根据调整后的净利润确认投资收益。

9. 【正确答案】B

【答案解析】2×19年1月1日

借：交易性金融资产——成本 200

贷：银行存款 200

2×19年12月31日

借：交易性金融资产——公允价值变动 60

贷：公允价值变动损益 60

2×20年4月3日

①如果属于非同一控制下企业合并

长期股权投资初始投资成本=原10%股权投资的公允价值+新增50%部分支付对价=270+1 200=1 470（万元）

借：长期股权投资 1 470

贷：交易性金融资产——成本 200

——公允价值变动 60

投资收益 10（270-260）

银行存款 1 200

需要确认损益总额为10（万元）

②如果属于同一控制下企业合并，

长期股权投资初始投资成本=2 500×60%=1 500（万元）

借：长期股权投资 1 500

贷：交易性金融资产——成本 200

——公允价值变动 60

银行存款 1 200

资本公积 40

10.【正确答案】B

【答案解析】客户购买电器的单独售价合计为100 000元，考虑积分的兑换率，该商场估计积分的单独售价为4 000元（5 000×80%）。因此，电器应分摊的交易价格=[100 000/（100 000+4 000）]×100 000=96 154（元）；积分分摊的交易价格=[4 000/（100 000+4 000）]×100 000=3 846（元）。

二、多项选择题

1.【正确答案】ABC

【答案解析】选项A，会计上直线法计提折旧，税法上双倍余额递减法计提折旧，会导致账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项B，公允价值上升导致账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项C，会计上使用寿命不确定的无形资产不摊销，而税法上分期摊销，导致账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项D，未来盈利时可以税前弥补上述亏损，导致未来期间应纳税所得额减少，产生的是可抵扣暂时性差异。

2.【正确答案】ACD

【答案解析】选项B，属于集团内部各方之间的现金流量，应予以抵销，故选项B不正确。

3.【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，会计准则规定：未使用，不需要用的固定资产，照提折旧；选项B，对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照弃置费用的现值计入相关固定资产成本（借：固定资产，贷：预计负债）；随后要按照摊余成本和实际利率计算利息，并计入当期财务费用；选项C，外购固定资产相关的后续支出，比如维修费用等，计入管理费用，影响当期损益；选项D，就是说此固定资产已不能给公司创造价值了，所以需要终止确认。

4.【正确答案】BD

【答案解析】公允价值模式下投资性房地产转为自用房地产的借贷方的差额都是计入公允价值变动

损益的。

5. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 C，企业记账本位币一经确定，不得随意变更，确需变更的，应采用变更当日的即期汇率折算；选项 D，企业管理层只能根据实际情况确定一种货币作为记账本位币。

6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，应该调整留存收益，不通过“以前年度损益调整”科目核算；选项 B，不属于会计政策变更；选项 C，不需要调整以前年度的财务报表。

提示：追溯调整法适用于会计政策变更，追溯重述法用于前期差错更正，未来适用法用于会计估计变更。

7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】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。

8. 【正确答案】AB

【答案解析】本题考核内部研发无形资产的核算。选项 A，管理费用的金额=30+40+30+30=130（万元）；选项 B，无形资产达到预定用途的确认成本=100+200=300（万元）；选项 C，影响 20×8 年管理费用的金额=130+无形资产 20×8 年摊销额 2.5（300/10×1/12）=132.5（万元）；D 选项，20×8 年末无形资产的账面价值=300-2.5=297.5（万元）。

9. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，期末按债券面值和票面利率计算的应收未收利息，应计入应收利息或债权投资——应计利息；选项 B，期末按摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，应记入“投资收益”科目；选项 D，溢价取得分期付息的债权投资时，摊余成本逐年递减。

10. 【正确答案】CD

【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账户用款额度下达数的，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，财务会计中借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政应返还额度”科目。

三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】以支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与该股权投资直接相关的费用应计入长期股权投资初始投资成本。

2. 【正确答案】Y

【答案解析】企业对已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地不用计提折旧，对于季节性停用的固定资产要继续计提折旧。

3. 【正确答案】Y

4. 【正确答案】Y

5. 【正确答案】N

【答案解析】诉讼尚未裁决之前，对于被告来说，只有相关义务满足预计负债确认条件时，才会形成一项预计负债。

6. 【正确答案】N

【答案解析】当法律法规要求变更，或者变更后能使提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息更可靠、更相关时，企业可以变更会计政策。

7. 【正确答案】N

【答案解析】若材料用于生产产品，当所生产的产品没有减值时，则材料期末按照成本计量；若有证据表明产品发生减值，材料应按照材料的可变现净值与成本孰低计量，此时材料的可变现净值=产品的售价-产品的销售税费以及相关税费-进一步加工成本。

8. 【正确答案】Y

9. 【正确答案】N

【答案解析】已确认的政府补助需要退回时，存在尚未摊销的递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

10. 【正确答案】N

【答案解析】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产为债务工具时，期末计提的减值损失记入“信用减值损失”科目，汇兑差额记入“财务费用”科目，而公允价值变动则记入“其他综合收益”科目。

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】甲公司针对该项开发支出的会计处理为：

借：研发支出——资本化支出 400
 ——费用化支出 280

 贷：银行存款 680

借：管理费用 280

 贷：研发支出——费用化支出 280

2×18年12月31日所形成开发支出的计税基础=400×175%=700（万元）。

甲公司不需要确认递延所得税。理由：对于无形资产的加计摊销虽然形成暂时性差异，但是属于初始确认时产生的，既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，所以不需要确认递延所得税。

(2) 【正确答案】甲公司购入乙公司股票的会计处理为：

借：其他权益工具投资——成本 110

 贷：银行存款 110

借：其他权益工具投资——公允价值变动 46

 贷：其他综合收益 46

甲公司持有乙公司股票在2×18年12月31日的计税基础=110（万元）。

甲公司针对该其他权益工具投资需要确认递延所得税。理由：该项其他权益工具投资期末账面价值为156万元，计税基础为110万元，产生应纳税暂时性差异46万元，需要确认递延所得税负债11.5万元，并将其记入“其他综合收益”。

借：其他综合收益 11.5

 贷：递延所得税负债 11.5

(3) 【正确答案】所得税费用计算过程及账务处理

| 项目 | 计算过程 | |
|---------|----------------------|----------------------------------|
| 税前会计利润 | 3 640 | |
| 永久性差异 | 研究费用及不允许资本化的开发支出的追扣额 | -210 [= (220+60) × 75%] |
| 可抵扣差异 | 广告费产生的新增可抵扣暂时性差异 | +530 (2000-9800×15%) |
| 应纳税差异 | 投资性房地产产生的新增应纳税差异 | -350 [(2100-1450) - (1800-1500)] |
| 应税所得 | 3610 | |
| 应交税费 | 902.5 | |
| 递延所得税资产 | 借记：132.5 (=530×25%) | |

| | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| 递延所得税负债 | 贷记：87.5（=350×25%） |
| 本期所得税费用 | 857.5 |
| 相关会计分录 | 借：所得税费用 857.5 递延所得税资产 132.5 贷：递延所得税负债 87.5 应交税费——应交所得税 902.5 |

2. (1) 【正确答案】

借：其他债权投资——成本 4 000
贷：银行存款 3 640
其他债权投资——利息调整 360

(2) 【正确答案】

借：应收利息 240
其他债权投资——利息调整 51.20
贷：投资收益（3 640×8%）291.20
借：其他债权投资——公允价值变动 [3 900 - (3 640 + 51.20)] 208.80
贷：其他综合收益 208.80
借：银行存款 240
贷：应收利息 240（1分）

2×18 年年末摊余成本 = (4 000 - 360) + 51.20 = 3 691.20（万元）

(3) 【正确答案】

借：应收利息 240
其他债权投资——利息调整 55.30
贷：投资收益（3 691.2×8%）295.30
借：银行存款 240
贷：应收利息 240
借：其他综合收益 755.30
贷：其他债权投资——公允价值变动 [(3 900 + 55.30) - 3 200] 755.30
借：信用减值损失 60
贷：其他综合收益——信用减值准备 60

2×19 年末的摊余成本金额 = 3 691.20 + 55.30 - 60 = 3 686.50（万元）

(4) 【正确答案】

借：银行存款 3 500
其他债权投资——利息调整 (360 - 51.2 - 55.3) 253.50
——公允价值变动 (755.30 - 208.80) 546.50
其他综合收益——信用减值准备 60
投资收益 186.50
贷：其他债权投资——成本 4 000
其他综合收益 546.50

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

资料一：

①1月1日发出商品时：

借：发出商品 900 000
贷：库存商品 900 000

借：银行存款 1 243 000 (1 100 000+143 000)
 贷：其他应付款 1 100 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 143 000

②1月~5月每月计提利息费用：

借：财务费用 20 000
 贷：其他应付款 20 000

③5月回购商品时：

借：库存商品 900 000
 贷：发出商品 900 000
借：其他应付款 1 200 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 156 000
 贷：银行存款 1 356 000

资料二：

①1月5日甲公司发出商品时：

借：应收账款 67 800 (200×300×113%)
 贷：主营业务收入 (200×300×80%) 48 000
 预计负债 (200×300×20%) 12 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 7 800

借：主营业务成本 41 600 (200×260×80%)
 应收退货成本 10 400 (200×260×20%)
 贷：库存商品 52 000

②2月5日收到货款时：

借：银行存款 67 800
 贷：应收账款 67 800

③7月5日退货时：

借：主营业务收入 3 000 (10×300)
 预计负债 12 000
 库存商品 13 000 (50×260)
 应交税费——应交增值税(销项税额) 1 950 (50×300×13%)
 贷：主营业务成本 2 600 (10×260)
 应收退货成本 10 400
 银行存款 16 950 (50×300×113%)

资料三：

①1月10日甲公司发出商品时：

借：应收退货成本 78 000 (520×150)
 贷：库存商品 78 000 (0.5分)
借：应收账款 13 260 (680×150×13%)
 贷：应交税费——应交增值税(销项税额) 13 260

②6月1日收到银行承兑汇票时：

借：应收票据 115 260 (680×150×113%)
 贷：主营业务收入 102 000 (680×150)
 应收账款 13 260

借：主营业务成本 78 000

贷：应收退货成本 78 000

(2) 【正确答案】

甲公司 2×20 年 1 月份应确认的主营业务收入=48 000 (元)

(3) 【正确答案】

上述经济业务对甲公司 2×20 年度利润总额的影响额= $-(20\,000 \times 5)$ (资料 1 的财务费用) + $(48\,000 - 41\,600 - 3\,000 + 2\,600)$ (资料 2) + $(102\,000 - 78\,000)$ (资料 3) = -70 000 (元)。

2. (1) 【正确答案】(1) 按照新的持股比例确认应享有的原子公司因增资扩股而增加的净资产的份额= $450 \times 50\% = 225$ (万元)；

(2) 应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值= $400 \times 30\% / 80\% = 150$ (万元)；

(3) 应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额为 75 万元 ($225 - 150$) 应计入当期投资收益。

借：长期股权投资 75

贷：投资收益 75

(4) 长期股权投资账面价值= $400 + 75 = 475$ (万元)

(5) 新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整

①追溯一：初始投资的追溯

因初始投资成本等于所占的公允可辨认净资产份额，无股权投资差额，无需追溯。

②追溯二：成本法下被投资方净利的追溯

借：长期股权投资 25 ($50 \times 50\%$)

贷：盈余公积 2.5

利润分配——未分配利润 22.5

③追溯三：成本法下被投资方其他综合收益的追溯

借：长期股权投资 20 ($40 \times 50\%$)

贷：其他综合收益 20 (1分)

(6) 最终，甲公司长期股权投资账面价值= $400 + 75 + 25 + 20 = 520$ (万元)。

(2) 【正确答案】(1) 甲公司 2×19 年账务处理如下：

①初始投资时

借：其他权益工具投资——成本 100

贷：银行存款 100

②甲公司针对 M 公司分红的会计处理

宣告分红时：

借：应收股利 2

贷：投资收益 2

收到股利时：

借：银行存款 2

贷：应收股利 2

③2×19 年末其他权益工具投资增值时

借：其他权益工具投资——公允价值变动 15

贷：其他综合收益 15

(2) 甲公司 2×20 年 4 月 3 日的会计处理

①将其他权益工具投资按公允价值转为长期股权投资

借：长期股权投资 140

贷：其他权益工具投资 115

盈余公积 2.5

利润分配——未分配利润 22.5

同时：

借：其他综合收益 15

贷：盈余公积 1.5

利润分配——未分配利润 13.5

②新购 50%股份时

借：长期股权投资 700

贷：银行存款 700

(3) 【正确答案】①2×20年初甲公司购入T公司80%股份时

借：长期股权投资 1 000

贷：银行存款 1 000

②2×20年5月12日T公司宣告分红时

借：应收股利 24

贷：投资收益 24

③2×20年6月4日T公司发放红利时

借：银行存款 24

贷：应收股利 24

④2×21年8月1日甲公司处置T公司股份时

借：银行存款 900

贷：长期股权投资 875 (1 000/8×7)

投资收益 25

⑤准则规定，2×21年8月1日甲公司持有的T公司剩余股份由长期股权投资转为交易性金融资产，即假定先售出长期股权投资，再购入交易性金融资产，其价值差额列入投资收益。

借：交易性金融资产 130

贷：长期股权投资 125 (1 000/8×1)

投资收益 5