

## 《中级会计实务》全真模考（三）

一、单项选择题（本类题 10 小题，每小题 3 分，共 30 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 下列资产中，每年末必须进行减值测试的是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 长期股权投资
- C. 使用寿命有限的无形资产
- D. 商誉

2. A、B 两家公司同属甲公司的子公司。A 公司于 2×19 年 3 月 1 日以发行本公司股票方式自甲公司取得 B 公司 70% 的股份。A 公司共向甲公司发行了 2 000 万股普通股股票，每股面值为 1 元。B 公司在 2×19 年 3 月 1 日相对于甲公司的所有者权益为 3 000 万元，A 公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

- A. 1 400
- B. 2 000
- C. 3 000
- D. 2 100

3. 某企业 2×19 年因关联方债务担保确认了预计负债 600 万元，担保方并未就该项担保收取与相应责任相关的费用。假定税法规定与该预计负债有关的费用不允许税前扣除。2×19 年末该项预计负债产生的暂时性差异为（ ）万元。

- A. 600
- B. 0
- C. 300
- D. 无法确定

4. 甲公司于 2×17 年 1 月 1 日发行 5 年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面年利率为 5%，面值总额为 300 000 万元，发行价格总额为 313 347 万元，支付发行费用 120 万元。假定该公司每年年末采用实际利率法摊销债券溢价，实际利率为 4%。2×18 年 12 月 31 日该应付债券的摊余成本为（ ）万元。

- A. 308 348.56
- B. 310 756.08
- C. 308 186.32
- D. 308 008.20

5. A 公司于 2×19 年 1 月 1 日正式动工兴建一幢办公楼，工期预计为 1 年零 6 个月，工程采用出包方式。为建造该项工程 A 公司于 2×19 年 1 月 1 日专门从银行借入 2 000 万元款项，借款期限为 3 年，年利率为 8%。2×19 年 1 月 1 日，预付工程款 500 万元，2×19 年 7 月 1 日支付工程进度款 600 万元，均以上述借入款项支付。闲置借款资金均用于短期投资，月收益率为 0.6%。不考虑其他因素，则该项建造工程在 2×19 年度的借款利息资本化金额为（ ）万元。

- A. 73.6
- B. 160
- C. 106
- D. 0

6. 母公司当期销售一批产品给子公司，销售成本 6 000 元，售价 8 000 元。截至当期期末，子公司已对外销售该批存货的 60%，取得收入 5 000 元。不考虑其他因素，子公司期末存货价值中包含的未实现内部销售利润为（ ）元。

- A. 4 800
- B. 800

C. 1 200

D. 3 200

7. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×19 年 9 月 1 日自行建造一条生产线，购入工程物资，其中价款 500 万元，进项税额 65 万元，已全部领用；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，支付其他相关费用 92 万元。2×19 年 10 月 16 日完工投入使用，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，不考虑其他因素，该生产线 2×19 年应计提的折旧为（ ）万元。

A. 34. 23

B. 37. 33

C. 40

D. 44. 4

8. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中，不正确的是（ ）。

A. 成本计量模式下，投资性房地产应按期计提折旧或摊销，处置当月不计提折旧或摊销

B. 成本计量模式下，存在减值迹象的，应计提减值

C. 公允价值计量模式下，不计提折旧或摊销，也不计提减值

D. 公允价值计量模式下，投资性房地产的公允价值变动计入公允价值变动损益

9. 2×21 年 1 月，甲公司一项专利权换入乙公司的一台设备。假设不具有商业实质。换出专利权的摊余价值为 105 万元，已提减值准备为 5 万元，公允价值为 100 万元，换入设备的公允价值为 90 万元，甲公司收到补价 10 万元。交换当日双方已办妥资产所有权的转让手续，假设不考虑相关税费，甲公司换入设备的入账价值为（ ）万元。

A. 100

B. 90

C. 110

D. 95

10. 售后租回交易中的资产转让属于销售的，销售对价低于市场价格的款项，承租人应作为（ ）。

A. 预付租金

B. 金融负债

C. 租赁支出

D. 销售损失

**二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 4 分，共 40 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）**

1. 下列关于企业合并中发生的相关费用的处理，正确的有（ ）。

A. 同一控制下合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用应计入当期管理费用

B. 非同一控制下购买方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用应计入当期管理费用

C. 发行权益性证券作为合并对价的，与所发行权益性证券相关的佣金、手续费等应抵减权益性证券的溢价收入，溢价收入不足冲减的，调整留存收益

D. 以发行债券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等应计入债务性债券的初始计量金额

2. 下列项目中，应计入企业存货成本的有（ ）。

A. 原材料入库前的挑选整理费用

B. 自然灾害造成的原材料净损失

C. 进口原材料支付的关税

D. 生产过程中发生的制造费用

3. 2×19年9月1日, 甲公司与乙公司签订合同, 为乙公司建造一栋办公楼, 合同总金额为6 000万元, 甲公司预计总成本4 400万元。至2×19年年末, 甲公司累计发生成本1 760万元。假定该建造业务构成单项履约义务, 且属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司是主要责任人。甲公司按已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素的影响, 甲公司2×19年年末进行的下列会计处理中, 正确的有( )。

A. 履约进度为40%

B. 履约进度为60%

C. 确认营业收入2 400万元

D. 确认营业成本1 760万元

4. 下列有关以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产会计处理的表述中, 正确的有( )。

A. 其他债权投资发生的减值损失应计入资产减值损失

B. 以外币计价的其他债权投资发生的汇兑差额应计入当期损益

C. 其他权益工具投资持有期间取得的现金股利应冲减资产成本

D. 取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产发生的交易费用应计入初始确认金额

5. 下列各项业务的会计处理中, 正确的有( )。

A. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 其公允价值大于账面价值的差额应调整其他综合收益

B. 将债权投资重分类为其他债权投资的, 应将重分类日该项金融资产公允价值与原账面价值的差额计入其他综合收益

C. 因其他债权投资公允价值变动计入所有者权益而产生的暂时性差异, 其递延所得税影响也应该计入其他综合收益

D. 资产负债表日, 如果投资性房地产以公允价值模式计量, 则其公允价值变动计入资本公积

6. 下列事项中, 属于或有事项的有( )。

A. 承诺

B. 亏损合同

C. 法院终审判决的诉讼赔偿

D. 企业因污染环境可能支付的罚金

7. 对于或有事项相关的义务要确认为一项负债, 应同时符合的条件有( )。

A. 该项义务为企业承担的现时义务

B. 该项义务为企业承担的潜在义务

C. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业

D. 该义务的金额能够可靠计量

8. 下列属于编制合并财务报表前期准备事项的有( )。

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司的资产负债表日及会计期间

C. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算

D. 收集编制合并财务报表的相关资料

9. 企业将自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产的, 房地产在转换日的公允价值与账面价值的差额可能影响的报表项目有( )。

A. 营业成本

B. 资本公积

C. 公允价值变动收益

D. 其他综合收益

10. 下列各项中, 不应暂停借款费用资本化的有 ( )。

- A. 因劳务纠纷而造成固定资产的建造连续中断 2 个月
- B. 因工程质量不合格而造成固定资产的建造累计中断 4 个月
- C. 因发生安全事故而造成固定资产的建造中断连续超过 3 个月
- D. 因可预测的气候影响而造成固定资产的建造中断连续超过 3 个月

**三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 3 分, 共 30 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, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)**

- 1. 投资性房地产费用化的后续支出, 发生时直接计入管理费用。( )
- 2. 报废无形资产时, 应将无形资产的账面价值转入管理费用。( )
- 3. 在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。( )
- 4. 对资产负债表日后事项中的调整事项, 如果涉及损益的事项, 应通过“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。( )
- 5. 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出, 应当将其所发生的研发支出全部资本化, 计入无形资产成本。( )
- 6. 企业收到投资者投入外币资本时, 在有合同约定汇率的情况下, 有关资产和实收资本账户均应按照合同约定汇率折合为人民币金额记账。( )
- 7. 企业已经确认收入的售出商品, 因质量问题发生的价格折让, 应确认为营业外支出, 不影响交易价格。( )
- 8. 对于某项会计变更, 如果难以区分为会计政策变更或会计估计变更的, 应作为会计政策变更, 但采用未来适用法处理。( )
- 9. 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。( )
- 10. 转租赁中, 原租赁资产不归转租出租人所有, 原租赁资产也未计入转租出租人资产负债表。( )

**四、计算分析题 (本类题共 2 小题, 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. 2×22 年 3 月 10 日, 甲公司经过与乙公司协商, 以其拥有的一幢作为成本模式计量的投资性房地产的公寓楼与乙公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行交换。交易发生日, 双方均已办妥资产所有权的划转手续。

(1) 甲公司换出公寓楼的账面原价为 9 000 万元, 已计提折旧 1 000 万元, 已计提减值准备 500 万元, 不含税的公允价值为 8 000 万元。

(2) 乙公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的账面价值为 6 000 万元, 在交换日的公允价值为 7 500 万元。

(3) 由于甲公司急于处理该幢公寓楼, 乙公司仅支付了银行存款 450 万元作为补价给甲公司。乙公司换入公寓楼后仍然继续将其用于经营出租目的, 并拟采用公允价值计量模式, 甲公司换入股票投资后也仍然将其用于交易目的。

(4) 假定该项交换具有商业实质, 且换入、换出资产的公允价值均能够可靠计量。该项交易过程中暂不考虑其他因素的影响。

(1) 判断上述交易是否属于非货币性资产交换, 并说明理由。

(2) 确定甲公司换入交易性金融资产的入账价值以及换出资产影响损益的金额, 并编制甲公司相关的会计分录。

(3) 确定乙公司换入投资性房地产的入账价值以及换出资产影响损益的金额, 并编制乙公司相关的会计分录。

2. 甲公司为房地产开发企业, 采用公允价值模式计量投资性房地产。有关资料如下:

资料一: 2016 年 12 月 1 日, 甲公司与 A 公司签订协议, 将其一栋商品房出租给 A 公司, 租期为 3

年，每年租金为 1000 万元，于每年年初收取，2017 年 1 月 1 日为租赁期开始日，2019 年 12 月 31 日到期。2017 年 1 月 1 日，该商品房的公允价值为 30000 万元，账面余额为 10000 万元，未计提减值准备。每年 1 月 1 日均收到当年租金并存入银行。

资料二：2017 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 30500 万元。

资料三：2018 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 30800 万元。

资料四：为了提高商品房的租金收入，甲公司决定在租赁期届满后对商品房进行改扩建和装修，并与 B 公司签订经营租赁合同，约定完工时将其出租给 B 公司，每季度初收取租金 600 万元。2019 年 12 月 31 日，租赁协议到期，甲公司收回该商品房并转入改扩建和装修工程。

资料五：2020 年 1 月 1 日，甲公司从银行取得专门借款 1000 万元用于改扩建和装修工程，款项存入银行。该专门借款的年利率为 6%，3 年期，按年付息。2020 年 1 月 1 日，以银行存款支付工程款项 1000 万元。

资料六：2021 年 3 月 31 日工程完工，以银行存款支付工程款项 500 万元，并于当日将该房地产出租给 B 公司。

资料七：2024 年 3 月 31 日，出租给 B 公司的商品房租赁期届满，收回后直接出售给 C 公司，取得价款 60000 万元已收存银行。2021 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 31 日累计公允价值变动收益为 2000 万元。

假定不考虑相关税费。（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示）

(1) 编制甲公司 2017 年 1 月 1 日转换房地产的有关会计分录。

(2) 编制甲公司每年收到 A 公司租金、以及确认租金收入的会计分录。（假定年末一次性确认租金收入）

(3) 编制甲公司 2017 年末和 2018 年末投资性房地产公允价值变动的相关分录。

(4) 编制甲公司对该商品房进行改扩建和装修的相关分录。

(5) 编制甲公司出售投资性房地产的相关会计分录。

**五、综合题（本类题共 2 小题，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. 甲公司 2×20 年初递延所得税资产借方余额为 125 万元，与之对应的存货跌价准备贷方余额为 500 万元；递延所得税负债贷方余额为 50 万元，系其他债权投资公允价值变动产生。2×20 年，甲公司发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差异的相关资料如下：

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司开始研发一项管理用技术，截至 2×20 年 7 月 5 日已研发完成并达到预定用途。其中，研究阶段发生支出 120 万元，开发阶段满足资本化条件之前发生支出 80 万元，满足资本化条件之后发生支出 580 万元。另外，甲公司以银行存款支付专利权申请费 20 万元。该专利权预计使用年限为 5 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。税法规定，对于研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的 75% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 摊销。税法对专利权的摊销年限、摊销方法以及预计净残值与会计规定一致。

资料二：2×20 年 6 月 1 日，甲公司开始销售一种新产品，承诺对该产品售出后 3 年内出现的质量问题免费负责保修。当年，甲公司共计提预计负债 90 万元。截至 2×20 年 12 月 31 日，尚未发生保修支出。税法规定，产品质量保修费用在实际支出时可于税前扣除。

资料三：2×20 年 8 月 15 日，甲公司因违反税收规定被税务部门处以 20 万元罚款，款项尚未支付。税法规定，罚款支出不得在税前列支。

资料四：2×20 年 12 月 31 日，甲公司其他债权投资公允价值下降 150 万元。税法规定，金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。

资料五：2×20 年 12 月 31 日，甲公司对持有的存货计提存货跌价准备 180 万元。税法规定，资产减值损失在实际发生时可以税前扣除。

其他资料：甲公司 2×20 年度实现的利润总额为 720 万元，适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间保持不变，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素。

(1) 计算甲公司 2×20 年应交所得税的金额。

(2) 计算甲公司 2×20 年应确认的递延所得税资产和递延所得税负债的金额。

(3) 计算甲公司 2×20 年利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。

(4) 编制甲公司 2×20 年与确认应交所得税、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。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，所得税税率为 25%。甲公司 2×19 年度财务会计报告批准报出日为 2×20 年 4 月 25 日，2×19 年度所得税汇算清缴于 2×20 年 4 月 28 日完成。甲公司在 2×20 年 1 月 1 日至 2×20 年 4 月 25 日期间发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×20 年 1 月 17 日，由于产品质量问题，乙公司将其从甲公司购入的一批商品全部退回。该批商品系甲公司 2×19 年 10 月 25 日销售给乙公司，售价为 800 万元，成本为 300 万元，截至退回时，货款尚未收到，甲公司已对该应收账款计提坏账准备 80 万元。当日，甲公司取得税务机关开具的红字增值税专用发票。假定税法规定，企业发生销售退货的，其包含的利润不计入应纳税所得额。

资料二：2×19 年 10 月 15 日，甲公司与丙公司签订合同，约定为丙公司生产一批 B 产品。合同约定：该批 B 产品的销售价格为 600 万元，包含增值税在内的货款分两次收取，合同签订当日收取 50%，交货时收取剩余 50%。当日甲公司收到第一笔货款 339 万元，并存入银行。2×20 年 2 月 5 日，甲公司将生产完成 B 产品交付丙公司，并开具增值税专用发票，同时甲公司收到丙公司转来款项 339 万元。该批 B 产品的成本为 450 万元。假定税法规定，该业务的处理与会计相同。

资料三：2×20 年 3 月 10 日，法院判决甲公司赔偿丁公司损失 360 万元，双方均服从判决，甲公司当日支付赔偿款。该案件发生于 2×19 年 11 月 14 日，丁公司对甲公司提起诉讼，要求其赔偿违反经济合同所造成的丁公司损失 400 万元。至 2×19 年末，该案件尚未结案，甲公司法律顾问预计其败诉的可能性为 80%，预计赔偿款在 210 万元~230 万元之间，并且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。甲公司在 2×19 年 12 月 31 日确认预计负债 220 万元，并确认了相关的递延所得税影响。假定税法规定，诉讼赔款在实际支出时可以税前扣除。

资料四：2×20 年 4 月 1 日，甲公司发现其于 2×19 年 7 月 1 日购入的一项管理用非专利技术在购入时全部计入了管理费用，金额为 400 万元，但按照甲公司会计政策，该非专利技术应作为无形资产予以确认，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。

其他资料：甲公司按照实现净利润的 10%提取法定盈余公积，不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

(1) 根据资料一，判断甲公司 2×20 年 1 月 17 日发生的销售退回交易是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录。

(2) 根据资料二，判断甲公司 2×20 年 2 月 5 日交付 B 产品是否属于资产负债表日后调整事项、说明理由，并编制相关会计分录。

(3) 根据资料三，判断甲公司 2×20 年 3 月 10 日诉讼案件结案是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录。

(4) 根据资料四，判断甲公司 2×20 年 4 月 1 日发现上年差错是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录。

(5) 根据资料一至资料四，编制甲公司调整盈余公积和未分配利润的会计分录。（盈余公积和未分配利润的调整分录不单独编制）

## 答案部分

### 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】D

【答案解析】商誉至少应当在每年年度终了进行减值测试的，而其他三项资产只有期末出现减值迹象时，才需要进行减值测试。

## 2. 【正确答案】D

【答案解析】同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方对于最终控制方的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并日被投资企业的所有者权益为 3 000 万元，所以长期股权投资的入账价值为  $3\,000 \times 70\% = 2\,100$ （万元）。

借：长期股权投资	2 100	
贷：股本	2 000	
资本公积——股本溢价		100

## 3. 【正确答案】B

【答案解析】由于债务担保税法永远不允许税前扣除，故未来税法准予抵扣的金额为 0，预计负债的计税基础 = 账面价值 600 万元 - 可从未来经济利益中扣除的金额 0 = 600（万元），所以该项预计负债的账面价值与计税基础相等，不产生暂时性差异。

## 4. 【正确答案】C

【答案解析】2×17 年度：

借：银行存款	313 227	(313 347 - 120)	
贷：应付债券——面值			300 000
——利息调整			13 227
借：财务费用等	12 529.08	(313 227 × 4%)	
应付债券——利息调整	2 470.92		
贷：应付利息			15 000 (300 000 × 5%)
借：应付利息	15 000		
贷：银行存款			15 000

2×17 年末该应付债券的摊余成本 =  $300\,000 + 13\,227 - 2\,470.92 = 310\,756.08$ （万元）

2×18 年度：

借：财务费用等	12 430.24	(310 756.08 × 4%)	
应付债券——利息调整	2 569.76		
贷：应付利息			15 000 (300 000 × 5%)
借：应付利息	15 000		
贷：银行存款			15 000

2×18 年末该应付债券的摊余成本 =  $310\,756.08 - 2\,569.76 = 308\,186.32$ （万元）。

提示：应付债券的摊余成本（本金）= 期初摊余成本（本金）- 支付利息（即面值 × 票面利率）+ 实际利息（即期初摊余成本 × 实际利率）

## 5. 【正确答案】A

【答案解析】该项建造工程在 2×19 年度的借款利息资本化金额 = 资本化期间的实际的利息费用 - 资本化期间的存款利息收入 =  $2\,000 \times 8\% - (2\,000 - 500) \times 0.6\% \times 6 - (2\,000 - 500 - 600) \times 0.6\% \times 6 = 73.6$ （万元）。

## 6. 【正确答案】B

【答案解析】①子公司期末存货为 3 200 元 ( $8\ 000 \times 40\%$ )，内部销售毛利率 =  $(8\ 000 - 6\ 000) / 8\ 000 \times 100\% = 25\%$ ，可计算出子公司期末存货中包含的未实现内部销售利润为 800 元 ( $3\ 200 \times 25\%$ )；②也可以用  $(8000 - 6000) \times (1 - 60\%) = 800$  (元) 计算。

本题抵销分录为：

借：营业收入 8 000

贷：营业成本 7 200

存货 [ $(8\ 000 - 6\ 000) \times 40\%$ ] 800

7. 【正确答案】C

【答案解析】固定资产（生产线）入账价值 =  $500 + 3 + 5 + 92 = 600$  (万元)；该生产线  $2 \times 19$  年应提折旧 =  $600 \times 2/5 \times 2/12 = 40$  (万元)。

8. 【正确答案】A

【答案解析】成本模式下，投资性房地产折旧或摊销原则比照固定资产或者无形资产处理。地上建筑物从达到预定可使用状态的下月起开始折旧，处置当月应计提折旧；土地使用权，从达到预定用途的当月开始摊销，处置当月不摊销。

9. 【正确答案】B

【答案解析】该项非货币性资产交换不具有商业实质，因此甲公司换入设备的入账价值 =  $105 - 5 - 10 = 90$  (万元)。

提示：无形资产的摊余价值 = 账面净值 = 无形资产原价 - 累计摊销。

10. 【正确答案】A

【答案解析】销售对价低于市场价格的款项，承租人应作为预付租金进行会计处理；销售对价高于市场价格的款项作为买方兼出租人向卖方兼承租人提供的额外融资进行会计处理。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 AB，同一控制下和非同一控制下的企业合并中，合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，均应当于发生时计入当期损益；

借：管理费用

贷：银行存款

选项 C，为发行权益性证券发生的佣金、手续费等费用，应当抵减权益性证券的溢价收入，溢价收入不足冲减的，调整留存收益，同一控制与非同一控制的账务处理一致，均为：

借：资本公积——股本溢价等

贷：银行存款

选项 D，投资企业作为合并对价发行的债务性证券的交易费用，应当计入债务性证券的初始确认金额，即记入“应付债券——利息调整”科目，冲减溢价或追加折价，这里不区分同一控制还是非同一控制，分录为：

借：应付债券——利息调整

贷：银行存款

2. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，应计入营业外支出。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】 $2 \times 19$  年年末合同履约进度 =  $1\ 760 / 4\ 400 \times 100\% = 40\%$ ，因此应确认营业收入 =  $6\ 000 \times 40\% = 2\ 400$  (万元)，结转的营业成本 =  $4\ 400 \times 40\% = 1\ 760$  (万元)。

4. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，其他债权投资发生的减值损失应计入当期损益（信用减值损失）；选项 C，其



他权益工具投资取得的现金股利应该确认为投资收益。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】

选项 C，分录为：

借：递延所得税资产

贷：其他综合收益

或者：

借：其他综合收益

贷：递延所得税负债

资产负债表日，如果投资性房地产以公允价值模式计量，则公允价值变动计入公允价值变动损益，所以选项 D 不正确。

6. 【正确答案】ABD

【答案解析】A 选项，承诺并不是确定的事项，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定，且承诺并不是实际发生的，从承诺到发生存在很大的不确实性，因此是或有事项。B 选项，亏损合同是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。当合同变为亏损合同后，企业估计未来有经济利益流出，流出金额取决于企业的行为，选择执行合同还是支付违约金，这项在现在看来属于未来的一项不确定事项，属于或有事项。C 选项，已经判决的诉讼赔偿属于确定的事项，不符合或有事项的定义。D 选项，企业或多或少会对环境造成一定的污染，但是否支付罚金并不是确定的，需要未来发生或不发生予以证实，属于或有事项。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】按照规定，与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时，应当确认为预计负债：（1）该义务为企业承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。选项 B，企业承担的潜在义务不属于与或有事项有关的义务确认为负债的条件。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，编制财务报表前应当尽可能统一母公司和子公司的会计政策，统一要求子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

9. 【正确答案】CD

【答案解析】自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益。公允价值变动损益在利润表中的列示项目为“公允价值变动收益”。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】暂停资本化的条件，是发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月。选项 A，连续中断 2 个月，不应暂停资本化；选项 B，累计中断 4 个月，不是连续中断，不应暂停资本化；选项 D，因可预测的气候影响而造成的固定资产的建造中断属于正常中断，借款费用不应暂停资本化。

### 三、判断题

## 1. 【正确答案】N

【答案解析】投资性房地产费用化后续支出，应该计入其他业务成本。

## 2. 【正确答案】N

【答案解析】报废无形资产时，应将无形资产的账面价值转入营业外支出。

## 3. 【正确答案】Y

【答案解析】企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。比如企业某职工在今年努力工作，获得了累积带薪休假 4 天，职工在今年没有休这些假，企业预计他会在明年休这几天假，那么企业应该在今年年末预先计提这 4 天的工资，而不是等到明年实际休假时再计提。

## 4. 【正确答案】N

【答案解析】“以前年度损益调整”科目的余额应转入留存收益。

## 5. 【正确答案】N

【答案解析】无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

## 6. 【正确答案】N

【答案解析】企业接受投资者以外币投入的资本，不论是否有约定汇率，均采用交易日的即期汇率折算。

## 7. 【正确答案】N

【答案解析】企业与客户的合同中约定的对价金额，可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔、未来事项等因素而变化，所以价格折让会影响交易价格的金额，价格折让发生时，应冲减收入的确认金额。

## 8. 【正确答案】N

【答案解析】某项会计变更，难以区分为会计政策变更或会计估计变更的，作为会计估计变更，采用未来适用法处理。

## 9. 【正确答案】N

【答案解析】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。

## 10. 【正确答案】Y

## 四、计算分析题

## 1. (1) 【正确答案】属于非货币性资产交换。(1 分)

理由：对甲公司而言，补价比例 =  $450 / 8\ 000 \times 100\% \approx 5.63\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换；对乙公司而言，补价比例 =  $450 / (7\ 500 + 450) \times 100\% \approx 5.66\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换。(1 分)

【提示】资产交换中涉及金融资产的，属于非货币性资产交换，只是不适用非货币性资产交换准则，适用金融工具准则。

(2) 【正确答案】甲公司换入交易性金融资产的入账价值 = 7 500 (万元)；(1 分)

甲公司换出公寓楼影响损益的金额 =  $7\ 950 - 7\ 500 = 450$  (万元)。(1 分)

甲公司相关的会计分录为：

借：交易性金融资产	7 500	
银行存款		450
贷：其他业务收入		7 950 (1分)
借：其他业务成本	7 500	
投资性房地产累计折旧	1 000	
投资性房地产减值准备	500	
贷：投资性房地产		9 000 (1分)

(3) 【正确答案】乙公司支付的不含税补价=8 000-7 500=500 (万元)，因此乙公司换入投资性房地产的入账价值=7 500+500=8 000 (万元)；(1分)

乙公司换出交易性金融资产影响损益的金额=8 000-6 000-450=1 550 (万元)。(1分)

乙公司相关的会计分录为：

借：投资性房地产——成本	8 000	
贷：交易性金融资产		6 000
银行存款		450
投资收益		1 550 (2分)

2. (1) 【正确答案】

借：投资性房地产——成本	30000
贷：开发产品	10000
其他综合收益	20000 (1分)

(2) 【正确答案】甲公司每年收到 A 公司租金：

借：银行存款	1000
贷：预收账款	1000 (1分)

年末确认租金收入：

借：预收账款	1000
贷：其他业务收入	1000 (1分)

(3) 【正确答案】

2017 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动	500
贷：公允价值变动损益	500 (30500-30000) (1分)

2018 年 12 月 31 日:

借: 投资性房地产——公允价值变动 300

贷: 公允价值变动损益 300 (30800-30500) (1 分)

(4) 【正确答案】

借: 投资性房地产——在建 30800

贷: 投资性房地产——成本 30000

——公允价值变动 800 (500+300) (1 分)

借: 投资性房地产——在建 1000

贷: 银行存款 1000 (1 分)

借: 投资性房地产——在建 60

贷: 应付利息 60 (1000×6%) (0.5 分)

借: 投资性房地产——在建 15 (1000×6%×3/12)

贷: 应付利息 15 (0.5 分)

借: 投资性房地产——在建 500

贷: 银行存款 500 (1 分)

借: 投资性房地产——成本 32375 (30800+1000+60+15+500)

贷: 投资性房地产——在建 32375 (1 分)

(5) 【正确答案】

借: 银行存款 60000

贷: 其他业务收入 60000 (1 分)

借: 其他业务成本 34375

贷: 投资性房地产——成本 32375

——公允价值变动 2000

借: 公允价值变动损益 2800 (800+2000)

贷: 其他业务成本 2800

借: 其他综合收益 20000

贷: 其他业务成本 20000 (1 分)

### 五、综合题

1. (1) 【正确答案】应纳税所得额=720-(120+80)×75%-(580+20)×75%/5×6/12+90+20+180=815 (万元) (1.5 分)

应交所得税=815×25%=203.75 (万元) (1.5 分)

【答案解析】应纳税所得额的计算就是将会计口径的利润调整为税法口径,即在会计利润基础上加上会计扣除但是税法不认可的业务,减去会计没有扣除但是税法要扣除的业务。

资料一:对于费用化支出,税法允许加计 75%扣除,所以纳税调减 200×75%;

对于资本化摊销部分,税法允许加计 75%摊销,所以纳税调减 600×75%/5×6/12。

资料二，因产品质量保证确认的预计负债计入销售费用，计算会计利润时将销售费用 90 万元扣除了，但是税法不认可，所以纳税调增 90 万元。

资料三，罚款支出计入营业外支出，计算会计利润时将营业外支出 20 万元扣除了，但是税法不认可，所以纳税调增 20 万元。

资料四，其他债权投资公允价值变动计入其他综合收益，不影响会计利润，税法也不认可，所以不纳税调整。

资料五，计提存货跌价准备计入资产减值损失，计算会计利润时将资产减值损失 180 万元扣除了，但是税法不认可，所以纳税调增 180 万元。

(2) 【正确答案】“递延所得税资产”发生额 =  $(90 + 180) \times 25\% = 67.5$  (万元) (2 分)

“递延所得税负债”发生额 =  $-150 \times 25\% = -37.5$  (万元) (2 分)

【答案解析】因其他债权投资公允价值变动而确认或转回的递延所得税对应科目是其他综合收益而不是所得税费用。

递延所得税负债贷方余额为 50 万元，系其他债权投资公允价值变动产生，期初其他债权投资的公允价值上升 200 万元 ( $50/25\%$ )，导致账面价值大于计税基础 200 万元，确认递延所得税负债 50 万元；本年度公允价值下降 150 万元，账面价值大于计税基础的金额为 50 万元 ( $200 - 150$ )，即暂时性差异的余额为 50 万元，本期“递延所得税负债”的发生额 =  $(50 - 200) \times 25\% = -37.5$  (万元)，属于转回递延所得税负债，计入递延所得税负债的借方。

(3) 【正确答案】所得税费用 =  $203.75 - 67.5 = 136.25$  (万元) (4 分)

或：

所得税费用 =  $(720 - 200 \times 75\% - 600 \times 75\% / 5 \times 6 / 12 + 20) \times 25\% = 136.25$  (万元)。

【答案解析】所得税费用 = 应交所得税 + 递延所得税费用，其中递延所得税费用 = 当期递延所得税负债的增加 + 当期递延所得税资产的减少 - 当期递延所得税负债的减少 - 当期递延所得税资产的增加。所得税费用 =  $203.75 - 67.5 = 136.25$  (万元)

或：

如果不存在预期的税率变动的情况下：

所得税费用 =  $(\text{会计利润} + / - \text{永久性差异}) \times 25\% = (720 - 200 \times 75\% - 600 \times 75\% / 5 \times 6 / 12 + 20) \times 25\% = 136.25$  (万元)。

只有在所得税税率没有发生变动的情况下才可以用如下公式计算，即所得税费用 =  $(\text{会计利润} + / - \text{永久性差异}) \times 25\%$ ；如果存在所得税税率的变更，那么只能根据所得税费用 = 应交所得税 + 递延所得税费用来计算。

(4) 【正确答案】会计分录为：

借：所得税费用 136.25

    递延所得税资产 67.5

    递延所得税负债 37.5

贷：其他综合收益 37.5

    应交税费——应交所得税 203.75 (4 分)

2. (1) 【正确答案】属于资产负债表日后调整事项。(1 分)

借：以前年度损益调整 800

    应交税费——应交增值税（销项税额） $(800 \times 13\%)$  104

    贷：应收账款 904（1分）

借：库存商品 300

    贷：以前年度损益调整 300（0.5分）

借：坏账准备 80

    贷：以前年度损益调整 80

借：以前年度损益调整 20（0.5分）

    贷：递延所得税资产 $(80 \times 25\%)$  20

借：应交税费——应交所得税 $(500 \times 25\%)$  125

    贷：以前年度损益调整——所得税费用 125（1分）

（2）【正确答案】不属于资产负债表日后调整事项。因为这不是资产负债表日后取得进一步证据的事项，约定的分两次收款，这属于正常事项。（1分）

借：银行存款 339

    合同负债 300

    应交税费——待转销项税额 39

    贷：主营业务收入 600

        应交税费——应交增值税（销项税额）78（2分）

借：主营业务成本 450

    贷：库存商品 450（1分）

（3）【正确答案】属于资产负债表日后调整事项。（1分）

借：以前年度损益调整 140

    预计负债 220

    贷：其他应付款 360（1分）

借：其他应付款 360

    贷：银行存款 360（0.5分）

借：以前年度损益调整 $(220 \times 25\%)$  55

    贷：递延所得税资产 55（0.5分）

借：应交税费——应交所得税 $(360 \times 25\%)$  90

    贷：以前年度损益调整 90（1分）

（4）【正确答案】属于资产负债表日后调整事项。（1分）

借：无形资产 400

    贷：以前年度损益调整 400（1分）

借：以前年度损益调整 40

    贷：累计摊销 $(400/5 \times 6/12)$  40（1分）

借：以前年度损益调整 90

    贷：应交税费——应交所得税 $[(400-40) \times 25\%]$  90（1分）

（5）【正确答案】借：利润分配——未分配利润 150

    贷：以前年度损益调整 $(800-300-80+20-125+140+55-90-400+40+90)$  150（1分）

借：盈余公积 $(150 \times 10\%)$  15

    贷：利润分配——未分配利润 15（1分）