



《中级会计实务》考前 5 道题

1. (计算分析题) 甲公司对其投资性房地产按公允价值模式进行后续计量。2×18 年至 2×20 年与房地产有关的资料如下:

资料一: 2×18 年 5 月 1 日, 甲公司打算搬迁至新建写字楼, 由于原写字楼处于商业繁华地段, 甲公司准备将其出租, 以赚取租金收入。2×18 年 5 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了租赁协议, 将原作为固定资产核算的写字楼租赁给乙公司使用, 约定租赁期开始日为 2×18 年 5 月 1 日, 租期 2 年。该写字楼的账面原值为 8 000 万元, 已计提折旧 5 000 万元, 当日公允价值为 6 000 万元, 每年租金 1 080 万元。

资料二: 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司收到当年租金收入, 并存入银行; 当日, 该写字楼的公允价值为 7 000 万元。

资料三: 2×19 年 12 月 31 日, 该写字楼的公允价值为 5 000 万元。

资料四: 2×20 年 4 月 30 日, 租赁期届满, 甲公司以 8 500 万元的价格出售该写字楼。不考虑增值税及其他因素。

(“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)

要求:

(1) 编制甲公司 2×18 年 5 月 1 日出租写字楼的会计分录。

【正确答案】

2×18 年 5 月 1 日出租写字楼的分录:

借: 投资性房地产——成本	6 000	
累计折旧		5 000
贷: 固定资产	8 000	
其他综合收益	3 000	

(2) 编制甲公司 2×18 年 12 月 31 日收到租金的会计分录。

【正确答案】

借: 银行存款	720	
贷: 其他业务收入	720	(1 080/12×8)

(3) 编制甲公司 2×18 年 12 月 31 日公允价值变动的会计分录。

【正确答案】

2×18 年 12 月 31 日, 甲公司应确认的公允价值变动金额 = 7 000 - 6 000 = 1 000 (万





元)。分录为：

借：投资性房地产——公允价值变动 1 000

贷：公允价值变动损益 1 000

(4) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日公允价值变动的会计分录。

【正确答案】

2×19 年 12 月 31 日，甲公司应确认的公允价值变动金额 = 5 000 - 7 000 = - 2 000 (万元)。分录为：

借：公允价值变动损益 2 000

贷：投资性房地产——公允价值变动 2 000

(5) 编制甲公司 2×20 年 4 月 30 日处置该写字楼的会计分录。

【正确答案】

借：银行存款 8 500

贷：其他业务收入 8 500

借：其他业务成本 5 000

投资性房地产——公允价值变动 1 000

贷：投资性房地产——成本 6 000

借：其他业务成本 1 000

贷：公允价值变动损益 1 000

借：其他综合收益 3 000

贷：其他业务成本 3 000

2. (计算分析题) A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人。A 公司以一项固定资产与 B 公司的一项采用权益法核算的长期股权投资进行资产置换，资产交换前后的用途不变，固定资产适用的增值税率为 13%。置换日资料如下：

资料一：A 公司换出的固定资产原值为 300 万元，已计提折旧 45 万元，不含税公允价值为 270 万元，含税公允价值为 305.1 万元；支付固定资产清理费用 5 万元。

资料二：B 公司换出的长期股权投资账面余额为 285 万元 (其中投资成本为 200 万元、损益调整 75 万元、其他权益变动 10 万元)，已计提减值准备 60 万元，公允价值为 350 万元。

资料三：A 公司另向 B 公司支付银行存款 44.9 万元，其中包括由于换出和换入资产公允价值不同而支付的补价 80 万元，以及换出资产增值税销项税额 35.1 万元。





资料四：A 公司换入长期股权投资而持有被投资企业 40% 的表决权资本，对其形成重大影响，当日被投资企业可辨认净资产的公允价值为 1000 万元。

其他资料：假定该项交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠地计量，不考虑其他因素。

要求：

根据上述资料，分别计算 A 公司、B 公司换入资产的初始成本，以及换出资产应确认的损益金额；分别编制 A 公司、B 公司非货币性资产交换有关的会计处理。

【正确答案】

A 公司的会计处理：

A 公司向 B 公司支付不含税补价 = $350 - 270 = 80$ （万元）

换入长期股权投资的初始投资成本 = $270 + 80 = 350$ （万元）；或换入长期股权投资的初始投资成本 = $270 \times (1 + 13\%) + 44.9 = 350$ （万元）。

A 公司换出固定资产应确认资产处置损益 = $270 - (300 - 45) - 5 = 10$ （万元）

借：固定资产清理	255	
累计折旧	45	
贷：固定资产		300
借：固定资产清理	5	
贷：银行存款		5
借：长期股权投资——投资成本		350
贷：固定资产清理		(255 + 5) 260
资产处置损益		(270 - 260) 10
应交税费——应交增值税（销项税额）		(270 × 13%) 35.1
银行存款		44.9
借：长期股权投资——投资成本	(1 000 × 40% - 350) 50	
贷：营业外收入		50

B 公司的会计处理：

换入固定资产的成本 = $350 - 80 = 270$ （万元）；或换入固定资产的成本 = $350 - 44.9 - 270 \times 13\% = 270$ （万元）；

换出长期股权投资确认的投资收益 = $350 - (285 - 60) + 10 = 135$ （万元）。

借：固定资产
 270 |



应交税费——应交增值税（进项税额）	35.1
银行存款	44.9
长期股权投资减值准备	60
贷：长期股权投资——投资成本	200
——损益调整	75
——其他权益变动	10
投资收益	[350 - (285 - 60)] 125
借：资本公积——其他资本公积	10
贷：投资收益	10

3.（综合题）甲公司 2×19 年至 2×21 年对乙公司股票投资的有关资料如下：

资料一：2×19 年 1 月 1 日，甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 4.5 元的普通股 1000 万股作为对价取得乙公司 30% 有表决权的股份。交易前，甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份；交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。

取得投资日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 16000 万元，除行政管理用 W 固定资产外，其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元，原预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，已计提折旧 100 万元；当日，该固定资产的公允价值为 480 万元，预计尚可使用 4 年，与原预计剩余年限一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。

资料二：2×19 年 8 月 20 日，乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1200 万元出售给甲公司。至 2×19 年 12 月 31 日，甲公司向非关联方累计售出该商品 50%，剩余 50% 作为存货，未发生减值。

资料三：2×19 年度，乙公司实现的净利润为 6000 万元，因其他债权投资公允价值变动增加其他综合收益 200 万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四：2×20 年 1 月 1 日，甲公司将持有对乙公司股权投资中的 80% 出售给非关联方，取得价款 5600 万元，已存入银行，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1400 万元。出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资划分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。

资料五：2×20 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1300 万元。

资料六：2×20 年 12 月 31 日甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元。





资料七：2×21 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票，出售价款已收存银行。

资料八：甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

（“长期股权投资”、“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）

要求：

（1）判断说明甲公司 2×19 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。

【正确答案】

①甲公司能够对乙公司施加重大影响，应该采用权益法核算。

②相关会计分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 4500（1000×4.5）

 贷：股本 1000

 资本公积——股本溢价 3500

借：长期股权投资——投资成本 324{[16000+(480-400)]×30%-4500}

 贷：营业外收入 324

（2）计算甲公司 2×19 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

①甲公司 2×19 年应确认的投资收益=[6000-(480-400)/4-(1200-900)×(1-50%)]×30%=1749（万元）

②甲公司 2×19 年应享有乙公司其他综合收益变动的金额=200×30%=60（万元）

③相关会计分录：

借：长期股权投资——损益调整 1749

 ——其他综合收益 60

 贷：投资收益 1749

 其他综合收益 60

（3）计算甲公司 2×20 年 1 月 1 日处置部分股权投资交易对营业利润的影响额，并编制相关会计分录。

【正确答案】



①甲公司 2×20 年初处置部分股权投资对营业利润的影响金额 = (5600 + 1400) - (4500 + 324 + 1749 + 60) + 60 = 427 (万元)

②相关会计分录如下:

借: 银行存款 5600

贷: 长期股权投资——投资成本 3859.2[(4500 + 324) × 80%]

——损益调整 1399.2(1749 × 80%)

——其他综合收益 48(60 × 80%)

投资收益 293.6

借: 交易性金融资产——成本 1400

贷: 长期股权投资——投资成本 964.8[(4500 + 324) × 20%]

——损益调整 349.8(1749 × 20%)

——其他综合收益 12(60 × 20%)

投资收益 73.4

借: 其他综合收益 60

贷: 投资收益 60

(4) 分别编制甲公司 2×20 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。

【正确答案】

①6 月 30 日

借: 公允价值变动损益 100(1400 - 1300)

贷: 交易性金融资产——公允价值变动 100

②12 月 31 日

借: 公允价值变动损益 500(1300 - 800)

贷: 交易性金融资产——公允价值变动 500

(5) 编制甲公司 2×21 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。(“长期股权投资”、“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)

【正确答案】

借: 银行存款 780

投资收益 20

交易性金融资产——公允价值变动 600(100 + 500)

贷: 交易性金融资产——成本 1400



4. (综合题) 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2×21 年发生的部分交易或事项如下:

资料一: 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 约定甲公司于 3 年后向乙公司交付一批 A 产品, 如果乙公司在 2×21 年 1 月 1 日付款, 则需要支付 800 万元; 如果乙公司在 3 年后付款, 则需要支付 900 万元。乙公司选择在 2×21 年 1 月 1 日付款, 实际利率为 4%。

乙公司在实际收到 A 产品时取得其控制权。假设该事项不考虑增值税因素。

资料二: 2×21 年 2 月 1 日, 甲公司与丙公司签订合同, 向其销售 1000 件 B 产品, 总售价为 600 万元, 总成本为 400 万元。当日, 甲公司将 B 产品交付丙公司, 同时收到乙公司支付的款项。甲公司承诺该批产品自售出起 1 年内如果发生非意外事件造成的故障或质量问题, 甲公司负责免费维修; 同时, 还承诺免费提供 3 年延保服务, 市场上单独购买 3 年延保服务需要支付 25 万元。根据相关法律规定, B 产品的法定质保期为 1 年。甲公司根据以往经验估计 B 产品在法定保修期内很可能发生的保修费用为 8 万元。

资料三: 2×21 年 11 月 1 日, 甲公司与丁公司签订合同, 向其销售 C 产品 10000 件, 单位销售价格为 1 万元, 单位成本为 0.7 万元, 产品已经发出, 款项已收存银行。根据销售合同约定, 在 2×22 年 2 月 1 日之前丁公司有权退还产品。当日, 甲公司根据以往经验估计该批 C 产品的退货率为 10%。2×21 年 11 月 30 日, 甲公司对退货率进行了重新评估, 将退货率调整为 6%。

本题不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据资料一, 编制甲公司 2×21 年 1 月 1 日收到乙公司支付款项的会计分录。

【正确答案】

2×21 年 1 月 1 日:

借: 银行存款 800

 未确认融资费用 100

 贷: 合同负债 900

(2) 根据资料二, 判断甲公司销售 B 产品的合同中包含几项履约义务, 计算各单项履约义务应分摊的交易价格, 并编制与该业务相关的会计分录。

【正确答案】

该项合同中包含两项单项履约义务, 一是 B 产品的销售及法定质保, 二是延保服务。





B 产品的销售及法定质保应分摊的交易价格 = $600 \times 600 / (600 + 25) = 576$ (万元)

延保服务应分摊的交易价格 = $600 \times 25 / (600 + 25) = 24$ (万元)

借: 银行存款 678

贷: 主营业务收入 576

合同负债 24

应交税费——应交增值税(销项税额) ($600 \times 13%$) 78

借: 主营业务成本 400

贷: 库存商品 400

借: 销售费用 8

贷: 预计负债 8

(3) 根据资料三, 编制甲公司 2×21 年 11 月 1 日销售 C 产品的会计分录。

【正确答案】

借: 银行存款 11300

贷: 主营业务收入 ($10000 \times 1 \times 90%$) 9000

预计负债 ($10000 \times 1 \times 10%$) 1000

应交税费——应交增值税(销项税额) ($10000 \times 1 \times 13%$) 1300

借: 主营业务成本 ($10000 \times 0.7 \times 90%$) 6300

应收退货成本 ($10000 \times 0.7 \times 10%$) 700

贷: 库存商品 (10000×0.7) 7000

(4) 根据资料三, 编制甲公司 2×21 年 11 月 30 日对 C 产品退货率重新评估的调整分录。

【正确答案】

借: 预计负债 [$10000 \times 1 \times (10\% - 6\%)$] 400

贷: 主营业务收入 400

借: 主营业务成本 [$10000 \times 0.7 \times (10\% - 6\%)$] 280

贷: 应收退货成本 280

5. (综合题) 2×18 年, 甲公司可以定向增发股票方式取得了乙公司的控制权, 但不构成反向购买。本次投资前, 甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下:

资料一: 1 月 1 日, 甲公司定向增发每股面值为 1 元、公允价值为 12 元的普通股股票 1500



万股，取得乙公司 80%有表决权的股份，相关手续已于当日办妥。

资料二：1 月 1 日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 18000 万元，其中，股本 5000 万元，资本公积 3000 万元，盈余公积 1000 万元，未分配利润 9000 万元，除销售中心业务大楼的公允价值高于账面价值 2000 万元外，其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同。

资料三：1 月 1 日，甲、乙公司均预计销售中心业务大楼尚可使用 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料四：5 月 1 日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批成本为 600 万元的产品，销售价格为 800 万元。至当年年末，乙公司已将该批产品的 60%出售给非关联方。

资料五：12 月 31 日，甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款，对该应收账款计提了坏账准备 16 万元。

资料六：乙公司 2×18 年度实现的净利润为 7000 万元，计提盈余公积 700 万元，无其他利润分配事项。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日取得乙公司 80%股份的相关会计分录。

【正确答案】

2×18 年 1 月 1 日，甲公司会计分录如下：

借：长期股权投资 18000 (1500×12)

 贷：股本 1500

 资本公积——股本溢价 16500 (18000-1500)

(2) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日合并工作底稿中对乙公司有关资产的相关调整分录。

【正确答案】

借：固定资产 2000

 贷：资本公积 2000

(3) 分别计算甲公司 2×18 年 1 月 1 日合并资产负债表中商誉和少数股东权益的金额。

【正确答案】

合并商誉 = 18000 - (18000 + 2000) × 80% = 2000 (万元)

少数股东权益 = (18000 + 2000) × 20% = 4000 (万元)

(4) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。

**【正确答案】**

借：股本 5000

 资本公积 5000（3000+2000）

 盈余公积 1000

 未分配利润 9000

 商誉 2000

贷：长期股权投资 18000

 少数股东权益 4000[（5000+5000+1000+9000）×20%]

（5）编制甲公司 2×18 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。

【正确答案】

借：固定资产 2000

 贷：资本公积 2000

借：销售费用 200（2000/10）

 贷：固定资产——累计折旧 200

调整后的乙公司净利润=7000-200=6800（万元），甲公司确认净利润份额=6800×80%=5440（万元）

借：长期股权投资 5440

 贷：投资收益 5440

借：营业收入 800

 贷：营业成本 800

借：营业成本 80

 贷：存货 80[（800-600）×40%]

借：应付账款 800

 贷：应收账款 800

借：应收账款——坏账准备 16

 贷：信用减值损失 16

借：股本 5000

 资本公积 5000

 盈余公积 1700（1000+700）





未分配利润 15100 (9000+6800-700)

商誉 2000

贷：长期股权投资 23440 (18000+5440)

少数股东权益 5360 [(5000+5000+1700+15100) × 20%]

借：投资收益 5440 (6800 × 80%)

少数股东损益 1360 (6800 × 20%)

未分配利润——年初 9000

贷：提取盈余公积 700

未分配利润——年末 15100