



## 2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题（2023.09.09）

一、单选题（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。错选、不选均不得分。）

1. 甲公司人民币作为记账本位币，乙公司是甲公司的境外子公司，以美元作为记账本位币。甲公司境外子公司财务报表折算为人民币时，以资产负债表日即期汇率折算的财务报表项目是（ ）。

- A. 股本
- B. 应付债券
- C. 盈余公积
- D. 财务费用

【正确答案】B

【答案解析】本题考核“外币财务报表的折算”知识点。资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。选项 A、C，属于资产负债表中的所有者权益项目；选项 D，属于利润表中的费用项目；均不采用资产负债表日的即期汇率折算。

2. 房地产开发企业将作为存货的房屋转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，应将转换日该房屋的公允价值大于账面价值的差额计入（ ）。

- A. 公允价值变动损益
- B. 投资收益
- C. 其他综合收益
- D. 资本公积

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“投资性房地产的转换”知识点。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益（公允价值变动损益）；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

3. 增值税一般纳税人公司以自产产品作为福利，发放给公司管理员工，适用的增值税税率为 13%，共发放了 5 000 件，每件售价为 0.6 万元，每件成本为 0.4 万元。不考虑其他因素，该事项对当年利润的影响金额为（ ）万元。

- A. -2 000



- B. 1 000  
C. -2 390  
D. 3 000

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“职工福利费的会计处理”知识点。

本题的会计分录如下：

借：管理费用（5 000×0.6×1.13）3 390

贷：应付职工薪酬 3 390

借：应付职工薪酬 3 390

贷：主营业务收入 3 000

应交税费——应交增值税（销项税额）390

借：主营业务成本 2 000

贷：库存商品 2 000

对当年利润的影响金额=3 000-3 390-2 000=-2 390（万元）。

4. 甲公司取得乙公司 60%股份，可以对其实施控制，甲公司当年收到乙公司发放的现金股利 48 万元，甲公司个别现金流量表中“取得投资收益收到的现金”项目为 300 万元，乙公司个别现金流量表中“取得投资收益收到的现金”项目为 90 万元。不考虑其他因素，当年甲公司合并现金流量表中“取得投资收益收到的现金”项目列示的金额为（ ）万元。

- A. 342  
B. 354  
C. 306  
D. 356

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“合并现金流量表的抵销处理”知识点。编制合并现金流量表时，母公司与子公司相互之间产生的现金流量应当抵销。本题中甲公司由于乙公司发放现金股利收到现金 48 万元，应该抵销，所以甲公司合并现金流量表中“取得投资收益收到的现金”项目列示的金额=300+90-48=342（万元）。

二、多选题（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。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. 按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统
- D. 坚持学习，守正创新

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考核“会计人员职业道德规范”知识点。《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。

2. 下列各项中，企业应按政府补助准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 收到政府无偿给予的价值 120 万元的环保设备
- B. 收到增值税出口退税 800 万元
- C. 收到政府无偿拨款 500 万元
- D. 收到政府贴息 200 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考核“政府补助主要形式”知识点。政府补助主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。选项 B，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。

3. 企业 2×22 年财务报表经批准于 2×23 年 3 月 31 日报出，下列各项重大交易或者事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 2×23 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化
- B. 2×23 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错
- C. 2×23 年 3 月 1 日资本公积转增资本
- D. 2×23 年 1 月 5 日上一年销售的产品被全部退回

【正确答案】BD

【答案解析】本题考核“资产负债表日后调整事项与非调整事项的界定”知识点。选项 A、C，属于非调整事项。

4. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A. 企业实施职工内部退休计划的，在职工正式退休之前，比照辞退福利处理



- B. 企业计提的工会经费，应按职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本
- C. 与未行使的短期累积带薪缺勤权利相关的职工薪酬，应以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量
- D. 与短期非累积带薪缺勤相关的职工薪酬应在职工实际发生缺勤的会计期间确认

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考核“职工薪酬的会计处理”知识点。

### 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，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1. 企业以公允价值计量相关负债，应当最先以活跃市场上相同负债未经调整的报价计量。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】 本题考核“负债的公允价值计量”知识点。企业以公允价值计量负债，应当最优先使用相关的可观察输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

2. 企业持有待售的无形资产的处置损益在利润表中应当以终止经营损益列报。（ ）

【正确答案】 ×

【答案解析】 本题考核“终止经营的列报”知识点。

3. 不可撤销的亏损合同存在标的资产的，预计亏损超过标的资产的减值损失的，超过部分应确认预计负债。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】 本题考核“亏损合同”知识点。亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，此时，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

4. 如本期存货可变现净值高于成本的影响因素不是以前减记存货价值的影响因素，则不允许转回计提的存货跌价准备。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】 本题考核“存货跌价准备的转回”知识点。导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货跌价



准备转回。

5. 母公司在编制合并资产负债表时，子公司持有的母公司的长期股权投资应视为企业集团的库存股。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理”知识点。合并财务报表准则规定，子公司持有母公司的长期股权投资，应当视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

6. 如果在资产负债表日，没有迹象表明合并中形成的商誉存在减值迹象的，企业无须为商誉进行减值测试。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“资产可能发生减值的迹象”知识点。对于企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，至少应当每年进行减值测试。

7. 甲公司为建造一栋办公楼占用一笔外币一般借款，该笔借款在资本化期间的本金和利息所产生的汇兑差额应当资本化。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定”知识点。在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。

8. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资转为权益法核算的长期股权投资，已计入其他综合收益的公允价值变动转入投资收益。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“公允价值计量转权益法核算”知识点。已计入其他综合收益的公允价值变动转入留存收益，不是投资收益。

9. 非同一控制下的控股合并，合并方合并成本高于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并方个别报表中以商誉列示。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“非同一控制下控股合并产生的商誉的列示”知识点。非同一控制下的控股合并，收购方合并成本高于合并中取得的被收购方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并财务报表中以商誉列示，不是在个别财务报表中列示。

10. 比较财务报表可比期间以前的会计政策变更累积影响数应调整比较财务报表最早期间的期初留存



收益。（ ）

【答案】√

【解析】本题考核“会计政策变更的会计处理”知识点。企业对会计政策变更采用追溯调整法时，会计政策变更的累积影响数应包括在变更当期期初留存收益中。但是，如果提供比较财务报表，对于比较财务报表期间的会计政策变更，应调整各该期间净利润各项目 and 财务报表其他相关项目，视同该政策在比较财务报表期间一直采用。对于比较财务报表可比期间以前的会计政策变更的累积影响数，应调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，财务报表其他相关项目的数字也应一并调整。

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. 甲公司与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订了租赁期限为 10 年的写字楼租赁协议，年租金为 200 万元，于每年 1 月 1 日支付。协议规定，甲公司于第 5 年年末享有终止租赁选择权。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司经评估合理确定将不会行使终止租赁选择权，并于当日支付第一年的租金，同时收到乙公司租金激励 10 万元，甲公司在评估是否签订协议时发生的差旅费为 5 万元，并支付给中介人员佣金 15 万元，全部以银行存款支付。假定甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%。

资料三：甲公司租入该写字楼用于行政管理，该写字楼的剩余使用年限为 30 年。

已知  $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ ， $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）确定甲公司该项租赁的租赁期，并说明理由。
- （2）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债的初始入账金额。
- （3）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日使用权资产的初始入账金额，并编制相关会计分录。
- （4）确定甲公司使用权资产的折旧年限，并编制 2×22 年末与折旧相关的会计分录。
- （5）计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用。

【正确答案】

- （1）甲公司租赁期为 10 年。（0.5 分）

理由：承租人有终止租赁选择权，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择



权涵盖的期间。(0.5分)

(2) 租赁负债的初始入账金额 =  $200 \times (P/A, 6\%, 9) = 200 \times 6.8017 = 1360.34$  (万元)。(2分)

(3) 使用权资产的初始入账金额 =  $200 + 1360.34 + 15 - 10 = 1565.34$  (万元)。(1分)

剩余 9 期租赁付款额 =  $200 \times 9 = 1800$  (万元)。

未确认融资费用 = 剩余 9 期租赁付款额 - 剩余 9 期租赁付款额的现值 =  $1800 - 1360.34 = 439.66$  (万元)。

2×22 年 1 月 1 日:

借: 使用权资产 (200 + 1360.34) 1560.34

    租赁负债——未确认融资费用 439.66

贷: 租赁负债——租赁付款额 1800

    银行存款 200 (1分)

借: 使用权资产 15

    管理费用 5

贷: 银行存款 20 (0.5分)

借: 银行存款 10

    贷: 使用权资产 10 (0.5分)

(4) 使用权资产的折旧年限为 10 年。(1分)

2×22 年末使用权资产应计提的折旧 =  $1565.34 / 10 = 156.53$  (万元)。

借: 管理费用 156.53

    贷: 使用权资产累计折旧 156.53 (1分)

(5) 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用 =  $(1800 - 439.66) \times 6\% = 81.62$  (万元) (2分)。

2. 甲公司研发 A 专利技术用于生产产品, 相关资料如下:

资料一: 从 2×20 年 9 月 1 日开始, 甲公司自行研发 A 专利技术, 耗用原材料 20 万元, 研发人员职工薪酬 30 万元, 研发设备计提折旧 50 万元。至 2×20 年 12 月 31 日, 该研发仍处于研究阶段。

资料二: 2×21 年 1 月 1 日开始进入开发阶段, 开发阶段期间发生相关费用如下: 材料费 30 万元, 研发人员薪酬 40 万元, 专用设备折旧 100 万元, 以银行存款支付其他费用 70 万元。2×21 年 6 月 30 日研发完成, 以上支出均满足资本化条件。2×21 年 7 月 1 日无形资产达到预定可使用状态, 按年采用直线法摊销, 预计使用年限为 4 年, 预计净残值为零。

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, A 专利技术出现减值迹象, 预计可收回金额为 200 万元。经复核, 剩



余可用年限为 2 年，预计净残值为零，仍按年采用直线法摊销。

资料四：2×23 年 1 月 1 日，甲公司以 70 万元的价格将 A 专利技术对外出售，价款已收存银行。不考虑其他因素。

（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）计算 2×20 年发生研发支出的金额，并编制相关会计分录。
- （2）计算 2×21 年发生研发支出的金额，并编制相关会计分录。
- （3）判断 2×21 年 12 月 31 日 A 专利技术是否发生了减值。如果发生减值的话，计算甲公司对 A 专利技术应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- （4）计算 2×22 年 A 专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。
- （5）计算 2×23 年 1 月 1 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额，并编制相关会计分录。

**【正确答案】**

（1）2×20 年发生研发支出的金额 = 20 + 30 + 50 = 100（万元）。（0.5 分）

借：研发支出——费用化支出 100

    贷：原材料 20

        应付职工薪酬 30

        累计折旧 50（1 分）

借：管理费用 100

    贷：研发支出——费用化支出 100（1 分）

（2）2×21 年发生研发支出的金额 = 30 + 40 + 100 + 70 = 240（万元）。（0.5 分）

借：研发支出——资本化支出 240

    贷：原材料 30

        应付职工薪酬 40

        累计折旧 100

        银行存款 70（1 分）

借：无形资产 240

    贷：研发支出——资本化支出 240（1 分）

（3）A 专利技术发生了减值。（1 分）

2×21 年 12 月 31 日 A 专利技术账面价值 = 240 - 240/4 × 6/12 = 210（万元），大于可收回金额 200 万元，应计提减值准备的金额 = 210 - 200 = 10（万元）。（1 分）





借：资产减值损失 10

贷：无形资产减值准备 10（1 分）

（4） $2 \times 22$  年 A 专利技术应摊销的金额  $= 200 / 2 = 100$ （万元）。（1 分）

借：制造费用 100

贷：累计摊销 100（1 分）

（5） $2 \times 23$  年 1 月 1 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额  $= 70 - (240 - 240 / 4 \times 6 / 12 - 10 - 100) = -30$ （万元）。（1 分）

借：银行存款 70

累计摊销 130

无形资产减值准备 10

资产处置损益 30

贷：无形资产 240（1 分）

**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。）**

甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，假设未来的可抵扣暂时性差异有足够的应纳税所得额可以抵扣，年初的递延所得税资产和递延所得税负债余额为零， $2 \times 22$  年发生的相关交易或事项如下：

资料一： $2 \times 22$  年 2 月 10 日，甲公司以 10 元每股的价格购入乙公司 100 万股股票，并支出相关交易费用 20 万元，已用银行存款支付。甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，假设税法规定，该金融资产的初始入账金额与计税基础相等。

资料二： $2 \times 22$  年 5 月 10 日，乙公司作出利润分配计划，宣告每股派发 2 元股利。5 月 20 日，甲公司已收到股利 200 万元。假设税法规定，在境内设立的企业之间的股息、红利不计入应纳税所得额。

资料三： $2 \times 22$  年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司的股票价格变为 14 元/股。假设税法规定，股票的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四： $2 \times 22$  年 12 月 10 日，甲公司收到购买环保设备的补助款 600 万元，采用总额法核算。至年末，该项资产未计提折旧。假设税法规定，收到的政府补助应当于收到当年计入应纳税所得额。



资料五：2×22 年 12 月 31 日，甲公司因提供产品质量保证确认销售费用 100 万元。假设税法规定，尚未实际发生的质量保证支出不得计入应纳税所得额，待将来实际支付时，纳入应纳税所得额。

资料六：甲公司 2×22 年实现的利润总额为 4000 万元。

本题不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×22 年 2 月 10 日购入乙公司股票的相关会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×22 年 5 月 10 日因乙公司宣告分派现金股利和 2×22 年 5 月 20 日收到发放现金股利的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日因股票公允价值变动及确定递延所得税影响的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×22 年 12 月 10 日收到政府补助及确认递延所得税影响的会计分录。
- (5) 编制甲公司 2×22 年计提产品保修费用及确认递延所得税影响的会计分录。
- (6) 计算甲公司 2×22 年度应交所得税的金额。

【正确答案】

(1)

借：交易性金融资产——成本 1000

    投资收益 20

    贷：银行存款 1020 (2 分)

(2) 2×22 年 5 月 10 日：

借：应收股利 200

    贷：投资收益 200 (1 分)

2×22 年 5 月 20 日：

借：银行存款 200

    贷：应收股利 200 (1 分)

(3)

借：交易性金融资产——公允价值变动 400

    贷：公允价值变动损益 (14×100—1000) 400 (2 分)

借：所得税费用 100

    贷：递延所得税负债 100 (2 分)

(4)

借：银行存款 600



贷：递延收益 600（2 分）

借：递延所得税资产 150

贷：所得税费用 150（2 分）

（5）

借：销售费用 100

贷：预计负债 100（2 分）

借：递延所得税资产 25

贷：所得税费用 25（2 分）

（6） $2 \times 22$  年度应交所得税 =  $(4000 - 200 - 400 + 600 + 100) \times 25\% = 1025$ （万元）。（2 分）