

2019 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟题（1）

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，填入题目后面对应的括号内。多选、错选、不选均不得分）

1. 收入确认的时点是（ ）。

A. 预收货款时 B. 签订合同时 C. 风险报酬转移时 D. 在客户取得相关商品控制权时

2. 甲公司在 2019 年 4 月 1 日从证券市场上购入当日发行的 3 年期债券，甲公司管理该债券的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则甲公司购入债券时应将该债券分类为（ ）。

A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 B. 持有待售资产  
C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 D. 以摊余成本计量的金融资产

3. 甲公司在编制 2018 年度财务报表时，发现 2017 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 5 万元，甲公司将该 5 万元补记的摊销额计入了 2018 年度的管理费用。甲公司 2017 年和 2018 年实现的净利润分别为 2 亿元和 3 亿元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

A. 重要性 B. 相关性 C. 可比性 D. 及时性

4. 2018 年 12 月 31 日甲公司期末库存商品结存 200 件，其余额为 3200 万元。其中有 150 件与乙公司签订不可撤销的购销合同，约定售价为 17 万元/件，预计销售税费合计为 10 万元。市场上同类商品的售价为 16 万元/件，预计销售税费为 1 万元/件。假定甲公司存货跌价准备期初余额为 10 万元，则当期应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A. 50 B. 0 C. 10 D. 40

5. 甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 4 月 1 日外购一台不需安装的生产设备，取得增值税专用发票注明的价款为 500 万元，增值税税额为 65 万元，支付运费取得增值税专用发票注明的运费为 10 万元，增值税税额为 0.9 万元，支付保险费取得增值税专用发票注明的保险费为 2 万元，增值税税额为 0.12 万元；支付专业人员服务费 10 万元，专业人员培训费 3.5 万元，均取得普通发票；则固定资产的入账金额为（ ）万元。

A. 611.72 B. 515.5 C. 512 D. 522

6. 甲公司为高新技术企业，2018 年销售 A 产品 100 万台，每台市场售价 12 万元。A 产品符合国家产业政策，根据规定企业以 10 万元/台价格出售给消费者，政府予补助 2 万元/台。则甲公司下列会计处理正确的是（ ）。

A. 企业应确认其他收益 200 万元 B. 企业应确认主营业务收入 1000 万元  
C. 企业应确认递延收益 200 万元 D. 企业应确认主营业务收入 1200 万元

7. 甲大型超市实行奖励积分活动，消费者购买每满 100 元（含 100 元）可获得奖励积分 1 分（相当于 1 元），100 元以下不能获得奖励积分。2018 年 12 月合计销售 1000 万元，消费者获得奖励积分为 70000 分。假设不考虑增值税等其他因素，则 2018 年 12 月该大型超市应确认的收入为（ ）万元。

A. 1000 B. 993 C. 990.1 D. 993.07

8. 甲公司应收乙公司货款 2000 万元，因乙公司财务困难到期未予偿付，甲公司就该项债权计提了 400 万元的坏账准备。2018 年 6 月 10 日，双方签订协议，约定以乙公司生产的 100 件 A 产品抵偿该债务。乙公司 A 产品售价为 13 万元/件（不含增值税），成本为 10 万元/件；6 月 20 日，乙公司将抵债产品运抵甲公司并向甲公司开具了增值税专用发票。甲、乙公司

均为增值税一般纳税人，商品适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）万元。

A. 131      B. 279      C. 300      D. 600

9. 下列各项中，关于可转换公司债券的说法不正确的是（ ）。

- A. 可转换公司债券既含有负债成分也含有权益成分
- B. 在初始确认时应按实际发行价格确认为应付债券
- C. 在没有转股前与一般债券账务处理相同
- D. 债券发行费用需在负债成分和权益成分之间进行分配

10. 2018 年 2 月 1 日甲公司向银行借款 3000 万元专门用于建设厂房，预计建设期为 2 年。该项借款年利率为 5%，期限为 3 年，分期付息到期还本。2018 年 3 月 1 日工程开工并支付工程款 1000 万元，2018 年 9 月 1 日工程出现质量问题被相关部门责令限期整改，2018 年 12 月 1 日工程整改完成并开工，当日支付工程款 500 万元。企业将闲置资金用于购买固定收益理财产品，月收益率为 0.2%。则甲公司 2018 年借款费用应资本化的利息金额为（ ）万元。

A. 87.5      B. 60.5      C. 137.5      D. 110.5

**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. 下列有关收入的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入
- B. 对于附有客户额外购买选择权的销售，企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务
- C. 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务，应在发出商品时确认收入
- D. 企业向客户授予知识产权许可的，应当按照规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行

2. 甲公司为乙公司的母公司，占乙公司有表决权股份的 80%。2018 年 12 月 1 日乙公司将一批产品出售给甲公司，该批产品的售价为 1000 万元，销售成本为 750 万元，至年末甲公司对外出售该批存货的 20%。不考虑其他相关因素，则甲公司在编制合并报表时，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 应抵销“存货”200 万元      B. 应抵销“少数股东损益”40 万元
- C. 应抵销“营业收入”1000 万元      D. 应抵销“营业成本”750 万元

3. 下列关于政府会计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- B. 事业单位取得长期债券投资时，财务会计计入长期债券投资，预算会计计入投资支出
- C. 事业单位按规定从科研项目收入中提取的项目间接费，通过其他应付款核算
- D. 事业单位无权决定被投资单位的财务和经营政策的长期股权投资，应采用成本法进行核算

4. 下列各项中，关于外币非货币性项目的说法正确的有（ ）。

- A. 以历史成本计价的外币非货币性项目，按交易发生日的即期汇率折算，资产负债表日不产生汇兑差额
- B. 以成本与可变现净值孰低计量的存货，确定资产负债表日存货价值时应考虑汇率变动的影响
- C. 以公允价值计量的外币非货币性项目，期末因汇率变动产生的差额计入公允价值变动损益
- D. 以公允价值计量的其他权益工具投资，因汇率变动产生的差额计入其他综合收益

5. 下列关于权益法下内部交易抵消处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 投资方向联营企业或合营企业投出或出售资产属于顺流交易

- B. 存在未实现内部交易损益时，投资企业在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资损益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响
- C. 发生逆流交易的，对于未实现部分投资方无须在计算净损益时进行调整
- D. 无论顺流交易还是逆流交易所产生未实现内部交易损失的，其中属于所转让资产发生减值损失的，有关未实现内部交易损失不应予以抵销
6. 甲公司 2018 年度利润总额为 1300 万元，当年因其他权益工具投资确认递延所得税资产增加 25 万元，因计提产品质量保证金使得递延所得税资产增加 125 万元，因固定资产折旧转回递延所得税负债 50 万元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%，假设不考虑其他因素。则甲公司下列所得税处理的说法正确的有（ ）。
- A. 甲公司 2018 年度净利润为 1150 万元
- B. 甲公司 2018 年度应交所得税为 500 万元
- C. 因其他权益工具投资确认递延所得税资产会减少所得税费用
- D. 转回递延所得税负债会减少所得税费用
7. 下列关于企业对亏损合同会计处理表述正确的有（ ）。
- A. 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，则不应确认预计负债
- B. 企业亏损合同为不可撤销合同的，应确认预计负债
- C. 亏损合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失
- D. 亏损合同不存在标的资产的，相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债
8. 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的会计处理中，正确的有（ ）。
- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产应当按取得时的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入当期投资损益
- B. 购买债券支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，单独确认为应收利息
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产持有期间取得的利息，计入当期投资收益
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表日的公允价值高于其账面余额的差额，计入其他综合收益
9. 下列各项中，关于以账面价值计量的非货币性资产交换会计处理正确的有（ ）。
- A. 换入资产的入账价值=换出资产的账面价值+增值税销项税额-增值税进项税额+支付的补价（或-收到的补价）+为取得换入资产支付的相关税费
- B. 换出资产的交换损益=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值
- C. 换入资产的入账价值-换出资产的账面价值=交换损益
- D. 不具有商业实质，即使能够取得换入和换出资产的公允价值也不能按公允价值进行会计处理
10. 下列各项中关于无形资产处置的说法中正确的有（ ）。
- A. 无形资产出租取得的租金收入属于企业的营业收入
- B. 无形资产出售产生的净损益会影响企业营业利润
- C. 无形资产报废净损失计入营业外支出
- D. 无形资产无法为企业带来未来经济利益时应直接计入管理费用

**三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小題的表述是否正确，认为表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点[×]。每小題答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分）**

1. 民间非营利组织应当将“受托代理资产”和“受托代理负债”两个账户期末余额相抵后的

金额反映在资产负债表上。( )

2. 企业委托其他单位对存货进行加工, 如果委托方收回后用于连续生产应税消费品的, 受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本中。( )

3. 资产负债表日后调整事项如涉及现金收支项目, 均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字。( )

4. 企业收到投资者以外币投入的资本不会产生外币资本折算差额。( )

5. 将自用房地产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 转换日房地产的公允价值大于其账面价值的差额计入公允价值变动损益。( )

6. 企业难以将某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的, 应根据企业实际情况选择按追溯调整法或是未来适用法进行会计处理。( )

7. 企业在满足条件确认递延所得税资产或递延所得税负债时, 应以当年企业适用的所得税税率计算确定。( )

8. 政府单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务, 在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算; 对于其他业务, 仅需进行财务会计核算。( )

9. 在资本化期间内, 每个会计期间利息资本化的金额不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。( )

10. 指定为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应计提减值准备。( )

**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, 凡要求计算的项目, 除特别说明外, 均须列出计算过程, 计算结果出现小数的, 均保留到小数点后两位小数, 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)**

**1. 考核金融资产**

甲股份有限公司(下称甲公司)为上市公司, 发生有关交易事项如下:

(1) 2018 年 6 月 5 日, 甲公司以每股 12 元的价格从二级市场购入 A 公司股票 80 万股, 支付价款 960 万元。甲公司管理层意图近期出售该股票, 以获取价差, 甲公司因持股比例小, 对 A 公司不具有重大影响, 将其分类为交易性金融资产。

至 2018 年 12 月 31 日, 该股票每股市价为 11.5 元, 甲公司未出售该股票。

(2) 2018 年 7 月 8 日, 甲公司支付 296 万元投资于乙公司(未上市), 取得乙公司 3% 的股权, 对乙公司不具有重大影响, 甲公司将该非交易性权益工具投资指定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。2018 年 12 月 31 日, 该股权经评估, 公允价值为 300 万元。

2019 年 3 月 25 日, 乙公司宣告分配现金股利, 甲公司将收到 20 万元; 4 月 10 日, 甲公司收到现金股利 20 万元。

2019 年 10 月 8 日, 甲公司将该股权处置, 取得价款 316 万元。假设甲公司净利润 10% 形成盈余公积, 90% 形成未分配利润。

(3) 2018 年 1 月 1 日, 甲公司支付 1000 万元(包含交易费用 5 万元)购入 C 公司同日发行的面值为 1250 万元债券, 该债券期限 5 年, 利息在每年末支付, 票面利率 4.72%, 实际利率 10%。甲公司的业务模式以收取合同现金流量为目的。

2018 年 12 月 31 日, 甲公司收到利息 59 万元, 该债券市价为 1060 万元(不含利息)。

2019 年 2 月 10 日, 甲公司因财务困难, 出售该债券 20%, 当日债券市价为 1080 万元, 扣除相关交易费用后取得价款 214 万元。

2019 年 7 月 15 日, 由于甲公司财务困难加剧, 被迫出售剩余的全部债券, 扣除相关交易费用后取得价款 870 万元。

要求：分别指出上述金融资产的类别，并编制有关业务的会计分录（要求写出明细科目，答案中的金额单位用万元表示）。

## 2. 考核政府会计

甲事业单位执行政府会计制度，2019 年发生部分业务和事项如下：

（1）2 月 20 日，甲单位通过财政直接支付购入一项专利权，购买价款 600 万元，收到的“财政直接支付入账通知书”标明的金额为 600 万元。

该专利权法律规定的有效期限为 10 年，净残值为零，按月计提摊销。

（2）6 月 8 日，甲单位由于业务活动发生应收未收的事业收入 200 万元，该事业收入不需上缴财政。

9 月 10 日，该笔应收账款收回 80 万元，已存入银行。

12 月 31 日，甲单位对该应收账款余额 120 万元，按余额百分比法计提 5%坏账准备，计提坏账准备金额 6 万元。

（3）10 月 1 日，甲单位为缓解办公用房紧张的状况，从 B 公司租入办公用房，租期 2 年，从 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日，每月租金 8 万元，2 年租金共 192 万元（8×24）。甲公司于协议签订当日以财政授权支付方式支付了全部租金 192 万元。

（4）11 月 8 日，甲单位经批准对外出售一台旧设备，原值 250 万元，已计提折旧 150 万元，转让价 80 万元，已收存银行。转让净收入根据相关规定上缴财政，实行“收支两条线管理”，并于 11 月 25 日上缴财政。

（5）12 月 31 日，甲单位经与代理银行提供的对账单核对无误后，将 28 万元零余额账户用款额度予以注销。

2020 年度初，甲单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书。

要求：假设不考虑相关税费，根据上述业务，编制甲单位上述业务有关会计分录（单位：万元）。

**五、综合题**（本类题共 2 题，共 33 分，第 1 小题 15 分，第 2 小题 18 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程。答案中的金额单位用万元表示，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

## 1. 考核收入

南方公司为上市公司，电子产品及配件的生产和销售、提供劳务均为主营业务，12 月份发生如下业务和事项：

① 12 月 1 日，南方公司与 A 公司签订合同，向其销售电子产品和相关配件。电子产品单独售价为 5 万元，相关配件的单独售价为 1 万元，合同总价款为 6 万元。

合同约定，电子产品于合同开始日交付，相关配件在 20 天交付，只有当电子产品和相关配件全部交付之后，南方公司才有权收取 6 万元的合同对价。

电子产品和相关配件分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户。南方公司分别于 12 月 1 日交付了电子产品和 12 月 21 日交付了相关配件。

② 12 月 2 日，南方公司与 B 公司签订合同。合同约定：南方公司接受 B 公司委托为其进行 B 电子产品研发业务，合同价格为 100 万元（不考虑增值税等税费）。至 12 月 31 日止，南方公司为该研发合同共发生劳务成本 50 万元（均为职工薪酬），预计还将发生研发费用 30 万元。南方公司有权按履约进度收取价款，南方公司采用投入法确定履约进度。

③ 12 月 3 日，南方公司与 C 公司签订合同。合同约定：南方公司向 C 公司销售 C 产品一台，销售价格为 2 000 万元；南方公司承诺 C 公司在两个月内对该产品的质量和性能不满意，可以无条件退货。12 月 31 日，南方公司发出产品，商品控制权已转移给购货方，收到 C 公司支付的货款 2000 万元。由于产品系刚试制成功的新产品，南方公司预计退货率为 5%。

该产品成本为 1 600 万元。

④12 月 3 日,南方公司采用分期收款方式向 D 公司销售 D 产品一台,销售价格为 3 000 万元,分 3 次于每年 12 月 3 日等额收取,第一次收款时间为 2020 年 12 月 3 日。南方公司 D 产品的成本为 1 700 万元。D 产品已于同日发出,控制权已转移;税法规定,按约定收款日期发生缴纳增值税义务。该产品在现销方式下的公允价值为 2 723.2 万元。南方公司采用实际利率法摊销未实现融资收益,年实际利率为 5%。

⑤12 月 10 日,南方公司与 F 公司签订产品销售合同。合同规定:南方公司向 F 公司销售 F 产品一台,并负责安装调试,合同约定总价(包括安装调试)为 6 000 万元。其中,货物单独售价为 5 900 万元,安装劳务单独售价为 300 万元;双方约定 F 公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。产品的成本为 4 000 万元。12 月 25 日,南方公司将产品运抵 F 公司,货物的控制权已转移;南方公司当日开始安装调试工作,至年末已发生安装成本 100 万元,均为职工薪酬,预计还将发生 50 万元;预计 2020 年 2 月 10 日产品安装调试完毕。

⑥12 月 31 日,南方公司与 G 公司签订产品销售合同,合同总价款为 1500 万元(不含增值税),G 公司预付合同总价款 20%,南方公司收到货款后的 5 天内发货,G 公司收到货物后付清全款。南方公司当日收到 G 公司预付的货款 300 万元,收存银行,当日没有交付产品。

其他相关资料:上述价格均为不含税价格,假设不考虑增值税等相关税费。

要求:根据上述业务,编制 12 月与销售商品和提供劳务相关的交易或事项的会计分录(金额单位:万元)。

## 2. 考核合并报表

甲公司为上市公司,2018 年发生与投资有关交易和事项如下:

(1) 甲公司投资乙公司情况如下:

①甲公司为了扩展核心业务,于 2018 年 1 月 1 日向乙公司的原控股股东 A 公司定向增发 1000 万股普通股,每股面值 1 元,每股市价 6 元,取得乙公司 90%的有表决权股份,取得控制权。本次投资前,甲公司与 A 公司、乙公司均不存在关联方关系。

1 月 1 日,乙公司可辨认净资产账面价值为 6500 万元,其中实收资本 1000 万元,资本公积 3000 万元,盈余公积 500 万元,未分配利润 2000 万元;各项可辨认资产、负债的账面价值与其公允价值、计税基础均相同。

甲公司为进行本次并购,支付了审计费 50 万元,支付给券商发行股票的佣金、手续费 200 万元。

②2018 年,乙公司实现净利润 600 万元,计提盈余公积 60 万元,无其他所有者权益变动。

(2) 甲公司投资丙公司情况如下:

①1 月 2 日,甲公司支付 700 万元给丙公司的原股东 B 公司,取得丙公司 25%的有表决权资本,向丙公司派出一名董事,参与丙公司的财务与生产经营决策。当日,丙公司可辨认净资产账面价值为 2500 万元,可辨认净资产公允价值为 2900 万元。除一块土地使用权增值 400 万元外,其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。该土地使用权为办公楼占用,尚可使用 20 年,预计净残值为零,按直线法摊销。

②9 月 30 日,丙公司向甲公司出售其生产的产品一批,产品成本为 150 万元,销售价格为 200 万元,款项已经收到。该产品截止至 12 月 31 日,甲公司已对集团外销售所购商品的 80%。

③2018 年,丙公司实现净利润 500 万元,由于持有其他债权投资导致其他综合收益净额增加 120 万元。

(3) 甲公司与乙公司发生如下交易：

①8月15日，甲公司向乙公司销售商品一批，成本为360万元，销售价格为450万元，款项未收，甲公司对应收款计提坏账准备20万元。至年末，乙公司已对集团外销售了30%。

②9月20日，甲公司将一辆管理部门使用的小客车出售给乙公司，该小客车账面原值60万元，已使用3年，剩余使用年限2年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧，甲公司已计提折旧36万元，账面价值24万元。甲公司将该固定资产按市场价格20万元出售，款项已经收到。乙公司购入后，依然为管理部门使用，折旧政策与甲公司一致。

(4) 假设不考虑增值税等相关税费和其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，判断2018年1月1日甲公司并购乙公司，属于同一控制下企业合并或属于非同一控制下企业合并，说明理由；指出甲公司对乙公司投资应采用的核算方法，并编制相关的会计分录。

(2) 根据资料(2)，判断甲公司投资于丙公司应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司2018年投资于丙公司相关的会计分录。

(3) 根据资料(1) - (2)，甲公司将乙公司纳入合并范围，需要编制合并财务报表，请编制甲公司与丙公司之间交易的调整分录。

(4) 根据资料(1)，甲公司将乙公司纳入合并范围，请编制甲公司对乙公司投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(5) 根据资料(1)、(3)，编制甲公司合并财务报表的抵销分录（不要求编制与现金流量表相关的抵销分录）。

## 2019年模拟题(1) 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

2. 【答案】D

【解析】金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：(1) 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。持有债券的现金流量特征仅为按照本金和利率收取利息，该债券投资应分类为以摊余成本计量的金融资产。

3. 【答案】A

【解析】2017年无形资产未进行摊销，属于会计差错，同时补记金额相对于2017年和2018年实现的净利润而言整体影响不大，作为不重大的前期差错处理。所以甲公司在2018年确认为当期管理费用，体现的是重要性原则。

4. 【答案】D

【解析】有合同部分可变现净值=17×150-10=2540(万元)，其成本=3200/200×150=2400(万元)，未发生减值。无合同部分可变现净值=(16-1)×50=750(万元)，其成本=3200/200×50=800(万元)，可变现净值低于成本，发生减值=800-750=50(万元)，当期应计提的存货跌价准备=50-10=40(万元)。

5. 【答案】D

【解析】增值税一般纳税人外购固定资产取得增值税专用发票，其支付的增值税可以作为进项税额抵扣以及专业人员培训费不应计入外购固定资产成本，因此，外购固定资产的入账金额=500+10+2+10=522（万元）。

6. 【答案】D

【解析】因该项交易具有商业实质，且与企业销售商品或提供劳务等日常活动密切相关的，应当按照收入确认原则进行会计处理，所以甲公司收到的200万元不属于政府补助，应确认为主营业务收入。

7. 【答案】D

【解析】奖励积分的公允价值=70000×[100/(100+1)]÷10000=6.93（万元），应确认的收入=1000-6.93=993.07（万元）。

8. 【答案】A

【解析】甲公司应确认的债务重组损失=(2000-400)-100×13×(1+13%)=131（万元）。

甲公司会计分录如下：

借：库存商品—A产品	1300（13×100）
应交税费—应交增值税（进项税额）	169（13×100×13%）
坏账准备	400
营业外支出—债务重组损失	131
贷：应收账款	2000

9. 【答案】B

【解析】在初始确认时应先确定负债成分的公允价值并以此作为应付债券初始确认金额，然后以实际发行价格扣除负债成分初始确认金额后的金额确认为权益成分金额，计入其他权益工具。

10. 【答案】B

【解析】2018年借款利息资本化期间为7个月（3月1日至8月31日、12月1日至12月31日），故2018年借款费用应资本化的金额=3000×5%×7/12-（3000-1000）×0.2%×6-（3000-1000-500）×0.2%×1=60.5（万元）。

## 二、多项选择题

1. ABD

【解析】企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理，不能确认销售收入，选项C不正确，其余选项正确。

2. 【答案】ABC

【解析】甲公司应编制的合并抵销分录：

借：营业收入	1000
贷：营业成本	1000
借：营业成本	200 [(1000-750)×(1-20%)]
贷：存货	200
借：少数股东权益	40 (200×20%)
贷：少数股东损益	40

故选项D错误。

3. 【答案】ABD

【解析】选项C，事业单位按规定从科研项目收入中提取的项目间接费，通过预提费用核算；其余选项正确。

4. 【答案】AD



【解析】对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，确定资产负债表日以外币可变现净值与即期汇率计算出以人民币反映的金额，判定未发生减值，无须考虑汇率变动的影响，选项 B 错误；对于以公允价值计量的外币非货币性项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较。属于交易性金融资产的，差额计入“公允价值变动损益”，属于其他权益工具投资的，则计入“其他综合收益”，选项 C 错误。

5. 【答案】ABD

【解析】发生逆流交易的，对于未实现内部交易损益部分投资方在计算净损益时需要进行调整，选项 C 错误。

6. 【答案】BD

【解析】应交所得税=1300×25%+125+50=500（万元），递延所得税费用=-125-50=-175（万元），所得税费用=500-175=325（万元），净利润=1300-325=975（万元），甲公司应编制的会计分录如下：

借：所得税费用	325	
递延所得税资产	125	
递延所得税负债	50	
贷：应交税费—应交所得税	500	
借：递延所得税资产	25	
贷：其他综合收益	25	

7. 【答案】ACD

【解析】企业亏损合同为不可撤销合同的，企业存在现实义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠地计量，应当确认预计负债。

8. 【答案】BCD

【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应当在取得时发生的相关交易费用应计入初始确认金额，选项 A 错误；其余选项均正确。

9. 【答案】AD

【解析】采用账面价值计量的非货币性资产交换不确认交换损益，选项 B 和 C 错误。

10. 【答案】ABC

【解析】无形资产无法为企业带来未来经济利益时应直接当期损益（营业外支出）。

### 三、判断题

1. 【答案】×

【解析】民间非营利组织应当在资产负债表中单设“受托代理资产”和“受托代理负债”项目。同时，应当在会计报表附注中披露该受托代理业务的情况。

2. 【答案】×

【解析】企业委托其他单位对存货进行加工，如果委托方收回后用于连续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税应计入“应交税费—应交消费税”科目借方。

3. 【答案】✓

4. 【答案】✓

5. 【答案】×

【解析】将自用房地产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日房地产的公允价值大于其账面价值的差额计入其他综合收益。

6. 【答案】×

【解析】企业难以将某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应将其作为会计估计

变更，并采用未来适用法进行会计处理。

7. 【答案】×

【解析】企业在满足条件确认递延所得税资产或递延所得税负债时，应以未来转回时企业适用的所得税税率计算确定。

8. 【答案】√

9. 【答案】√

10. 【答案】×

【解析】指定为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不需计提减值准备。

#### 四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 甲公司应将购入的 A 公司股票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。相关账务处理如下：

①2018 年 6 月 5 日购入时

借：交易性金融资产——成本 960  
贷：银行存款 960

②2018 年 12 月 31 日

借：公允价值变动损益  $(80 \times 11.5 - 960)$  40  
贷：交易性金融资产——公允价值变动 40

(2) 甲公司将对投资乙公司的非交易性权益工具投资分类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。相关账务处理如下：

①2018 年 7 月 8 日购入时

借：其他权益工具投资——成本 296  
贷：银行存款 296

②2018 年 12 月 31 日，反映公允价值变动：

借：其他权益工具投资——公允价值变动  $(300 - 296)$  4  
贷：其他综合收益 4

③2019 年 3 月 25 日，乙公司宣告发放股利：

借：应收股利 20  
贷：投资收益 20

4 月 10 日收到现金股利

借：银行存款 20  
贷：应收股利 20

④2019 年 10 月 8 日，处置该股权：

借：银行存款 316  
其他综合收益 4  
贷：其他权益工具投资——成本 296  
——公允价值变动 4  
盈余公积  $[20 \times 10\%]$  2  
利润分配——未分配利润  $[20 \times 90\%]$  18

(3) 甲公司应将购入的 C 公司债券分类为以摊余成本计量的金融资产。相关账务处理如下：

①2018 年 1 月 1 日购入时

借：债权投资——成本 1250

贷：银行存款 1000  
 债权投资——利息调整 250

②2018年12月31日

应收利息=面值1250×票面年利率4.72%×期限1=59（万元）

利息收入=债权投资期初摊余成本1000×实际年利率10%×期限1=100（万元）

借：应收利息 59  
 债权投资——利息调整 41  
 贷：投资收益 100  
 借：银行存款 59  
 贷：应收利息 59

③2019年2月10日，出售部分债券

借：银行存款 214  
 债权投资——利息调整[(250-41)×20%]41.8  
 贷：债权投资——成本(1250×20%)250  
 投资收益 5.8

④2019年7月15日，将债券全部出售

借：银行存款 870  
 债权投资——利息调整 167.2  
 贷：债权投资——成本 1000  
 投资收益 37.2

## 2. 【答案】

(1) 2月20日购入专利权时

借：无形资产——专利权 600  
 贷：财政拨款收入 600

同时，

借：事业支出 600  
 贷：财政拨款预算收入 600

当月取得的无形资产，当月摊销：

2月份摊销额=600÷10÷12=5（万元）

借：业务活动费用 5  
 贷：无形资产累计摊销 5

(2) 6月8日，发生应收未收的事业收入

借：应收账款 200  
 贷：事业收入 200

9月10日收回80万元：

借：银行存款 80  
 贷：应收账款 80

同时，

借：资金结存——货币资金 80  
 贷：事业预算收入 80

12月31日计提坏账准备

借：其他费用 6  
 贷：坏账准备 6

(3) 10月1日,甲单位支付租金

借:长期待摊费用 192

贷:零余额账户用款额度 192

同时,

借:事业支出 192

贷:资金结存——零余额账户用款额度 192

从10月起,每月摊销时

借:业务活动费用 8

贷:长期待摊费用 8

(4) 11月8日出售设备

转销设备账面价值:

借:资产处置费用 100

固定资产累计折旧 150

贷:固定资产 250

取得转让收入:

借:银行存款 80

贷:应缴财政款 80

实际上缴转让收入:

借:应缴财政款 80

贷:银行存款 80

(5) 12月31日注销额度:

借:财政应返还额度——财政授权支付 28

贷:零余额账户用款额度 28

同时,

借:资金结存——财政应返还额度 28

贷:资金结存——零余额账户用款额度 28

下年初恢复额度:

借:零余额账户用款额度 28

贷:财政应返还额度——财政授权支付 28

同时,

借:资金结存——零余额账户用款额度 28

贷:资金结存——财政应返还额度 28

## 五、综合题

### 1.【答案】

①12月1日,南方公司发出电子产品,控制权转移应确认收入:

借:合同资产 5

贷:主营业务收入 5

12月21日交付相关配件时:

借:应收账款 6

贷:合同资产 5

主营业务收入 1

②本合同只有一项履约义务,交易价格为100万元。

12月2日

借：合同履约成本 50

贷：应付职工薪酬 50

12月31日按时期确认收入，按投入法计算履约进度

履约进度=已累计投入成本 50/预计总成本（50+30）=62.5%

借：应收账款 62.5

贷：主营业务收入（100×62.5%） 62.5

借：主营业务成本 50

贷：合同履约成本（80×62.5%） 50

③本合同为附有销售退回条款的销售，应按有权收款的金额确认收入。12月3日控制权转移，南方公司账务处理如下：

借：银行存款 2 000

贷：主营业务收入（2000×95%） 1900

预计负债——应付退货款（2000×5%） 100

借：主营业务成本（1600×95%） 1520

应收退货成本（1600×5%） 80

贷：库存商品 1 600

④本业务为具有重大融资成分的销售。12月3日南方公司账务处理如下：

借：长期应收款 3000

贷：主营业务收入 2 723.2

未实现融资收益 276.8

借：主营业务成本 1 700

贷：库存商品 1 700

12月31日

借：未实现融资收益 11.35

贷：财务费用 11.35 [(3 000-276.8)×5%/12]

⑤本合同有两项义务：交付商品和安装。将交易价格分摊至各单项履约义务：

货物的交易价格=5900×（6000/（5900+300））=5709.68（万元）

安装劳务的交易价格=300×（6000/（5900+300））=290.32（万元）

12月10日发出商品，控制权转移确认收入：

借：合同资产 5709.68

贷：主营业务收入 5709.68

借：主营业务成本 4 000

贷：库存商品 4 000

发生安装劳务成本：

借：合同履约成本 100

贷：应付职工薪酬 100

客户能够控制企业履约过程中在建的商品，12月31日按履约进度确认收入：

履约进度=已发生成本 100/预计总成本（100+50）=66.67%

借：合同资产 193.55

贷：主营业务收入（290.32×66.67%） 193.55

借：主营业务成本 100

贷：合同履约成本（150×66.67%） 100

注：尚未具备收款的权利，计入合同资产，未计入应收账款。

⑥12月31日南方公司预收货款时

借：银行存款 300

贷：合同负债 300

## 2. 【答案】

(1) 根据资料(1)，判断2018年1月1日甲公司并购乙公司，属于同一控制下企业合并或属于非同一控制下企业合并，说明理由；指出甲公司对乙公司投资应采用的核算方法，并编制相关的会计分录

甲公司并购乙公司属于非同一控制下企业合并。理由：并购前交易各方不存在关联方关系。

甲公司对子公司投资应作为长期股权投资，采用成本法核算。2018年1月1日，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司（ $1000 \times 6$ ） 6000

贷：股本（ $1000 \times 1$ ） 1000

资本公积——股本溢价 5000

支付的发行股票的佣金、手续费：

借：资本公积——股本溢价 200

贷：银行存款 200

支付的审计费：

借：管理费用 50

贷：银行存款 50

(2) 根据资料(2)，判断甲公司投资于丙公司应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司2018年投资于丙公司相关的会计分录

①甲公司投资于丙公司应采用权益法核算。理由：甲公司对乙公司生产经营决策具有重大影响，应采用权益法核算。2018年1月2日投资时：

借：长期股权投资——丙公司（投资成本） 700

贷：银行存款 700

因投资成本700万元，小于投资时取得的被投资企业可辨认净资产公允价值份额725万元（ $2900 \times 25\%$ ），应调整初始投资成本：

借：长期股权投资——丙公司（投资成本） 25

贷：营业外收入（ $725 - 700$ ） 25

②12月31日，按照权益法确认权益：

丙公司调整后的净利润=调整前净利润500-无形资产摊销（ $400/20$ ）-未实现内部交易损益[（ $200 - 150$ ） $\times 20\%$ ]= $500 - 20 - 10 = 470$ （万元），甲公司应确认投资收益= $470 \times 25\% = 117.5$ （万元）。甲公司确认权益账务处理如下：

借：长期股权投资——丙公司（损益调整） 117.5

——丙公司（其他综合收益） 30

贷：投资收益 117.5

其他综合收益（ $120 \times 25\%$ ） 30

(3) 根据资料(1)-(2)，甲公司将乙公司纳入合并范围，请编制甲公司与丙公司之间交易的调整分录

借：长期股权投资 2.5

贷：存货[（ $200 - 150$ ） $\times 20\% \times 25\%$ ] 2.5

(4) 根据资料(1)，甲公司将乙公司纳入合并范围，请编制甲公司对乙公司长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录

由于购买日乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值相等，基于购买日资产、负债公允价值为基础持续计量的金额即为账面价值持续计量的金额。

借：长期股权投资 540

贷：投资收益（ $600 \times 90\%$ ） 540

（5）根据资料（1）、（3），编制甲公司合并财务报表的抵销分录（不要求编制与现金流量表相关的抵销分录）

①将甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益抵销

借：实收资本 1000

资本公积 3000

盈余公积（ $500+60$ ） 560

年末未分配利润（ $2000+540$ ） 2540

商誉 150

贷：长期股权投资（ $6000+540$ ） 6540

少数股东权益（ $7100 \times 10\%$ ） 710

注：乙公司年末净资产=年初 6500+本年增加 600=7100（万元）。

②将母公司投资收益与子公司利润分配抵销

借：投资收益（ $600 \times 90\%$ ） 540

少数股东损益（ $600 \times 10\%$ ） 60

年初未分配利润 2000

贷：提取盈余公积 60

年末未分配利润 2540

③将存货内部交易抵销

借：营业收入 450

贷：营业成本 450

借：营业成本 63

贷：存货〔（ $450-360$ ） $\times 70\%$ 〕 63

借：应付账款 450

贷：应收账款 450

借：应收账款——坏账准备 20

贷：信用减值损失 20

④将固定资产内部交易抵销

借：固定资产——原价 4

贷：资产处置收益 4

借：管理费用（ $4 \div 2 \div 12 \times 3$ ） 0.5

贷：固定资产——累计折旧 0.5

注：固定资产账面价值 24 万元，出售价格 20 万元，产生资产处置损失 4 万元；子公司低价购入，少提折旧，从集团公司角度应补提折旧。

（结束）