

2019 年中级会计职称考试《中级会计实务》模拟题（2）

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1. 下列关于收入确认计量的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入
- B. 企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数
- C. 合同负债是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务
- D. 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应对作为合同取得成本确认为一项负债

2. 企业将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，处置时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额以及将原计入其他综合收益转出，计入（ ）。

- A. 投资收益 B. 资本公积 C. 营业外收入 D. 留存收益

3. 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 无形资产的摊销金额应计入管理费用
- B. 当月增加的使用寿命有限的无形资产从下月开始摊销
- C. 使用寿命不确定的无形资产应采用年限平均法按不超过 10 年摊销
- D. 转让无形资产发生的损益应计入资产处置损益

4. 甲公司应收乙公司货款 2100 万元。因乙公司发生财务困难，经磋商，双方同意按 1800 万元结清该笔货款。甲公司已经对该笔应收账款计提了 500 万元坏账准备。在债务重组日，下列关于甲公司和乙公司相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 甲公司资本公积增加 200 万元，乙公司资本公积减少 200 万元
- B. 甲公司冲回信用减值损失 100 万元，乙公司营业外收入增加 300 万元
- C. 甲公司冲回信用减值损失 200 万元，乙公司营业外收入增加 300 万元
- D. 甲公司营业外收入增加 100 万元，乙公司资本公积增加 300 万元

5. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 因亏损合同预计产生的损失，在满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债
- B. 因或有事项产生的潜在义务应当确认为预计负债
- C. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债
- D. 预计负债通常按照未来应付金额进行计量

6. 2018 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司当日发行的 4 年期、分期付息（于次年初支付上年度利息）、到期还本债券，面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，实际支付价款为 1050 万元，另发生交易费用 2 万元。甲公司根据业务模式和现金流量特征将该债券划分为以摊余成本计量的金融资产（债权投资），每年年末确认利息收入，2018 年 12 月 31 日确认利息收入 35 万元。2018 年 12 月 31 日，甲公司该债权投资的摊余成本为（ ）万元。

- A. 1035 B. 1037 C. 1065 D. 1067

7. 甲公司拥有乙公司 60%有表决权股份，能够对乙公司实施控制。2018 年 6 月，甲公司向乙公司销售一批商品，成本为 400 万元，售价为 600 万元（不含增值税），截至 2018 年 12 月 31 日，乙公司将上述商品对外销售 40%，期末结存的商品未发生减值。甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算。2018 年 12 月 31 日合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产为（ ）万元。

- A. 200 B. 30 C. 18 D. 15

8. 2018 年 12 月 31 日, 甲公司存在一项未决诉讼, 经过专业律师的经验判断, 甲公司该项诉讼很可能败诉。如果败诉需承担诉讼费用 5 万元, 同时, 甲公司赔偿对方 100 万元的概率为 70%, 赔偿 150 万元的概率为 30%, 但甲公司很可能从第三方收到补偿款 60 万元。则 2018 年 12 月 31 日, 甲公司应就此项未决诉讼确认预计负债的金额为 () 万元。

A. 105 B. 100 C. 110 D. 115

9. 甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低计量, 月末结存库存商品 1100 万元, 有 60% 已签订不可撤销合同, 合同总金额为 700 万元, 估计销售税费为 10 万元。剩余 40% 无不可撤销合同, 其市场估计售价为 430 万元, 估计销售税费为 5 万元。则甲公司期末需计提的存货跌价准备为 () 万元。

A. 35 B. 15 C. 85 D. 50

10. 甲公司人民币作为记账本位币, 外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。2018 年 11 月 20 日, 甲公司出口货物形成应收账款 500 万美元, 当日即期汇率为 1 美元=6.8 元人民币。2018 年 11 月 30 日即期汇率为 1 美元=6.79 元人民币, 按月计算汇兑损益。2018 年 12 月 31 日即期汇率为 1 美元=6.78 元人民币。则甲公司 2018 年 12 月 31 日应确认的汇兑损益为 () 万元人民币。

A. -5 B. -15 C. 10 D. 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)

1. 下列各项交易费用中, 应当于发生时直接计入当期损益的有 ()。

A. 与取得交易性金融负债相关的交易费用 B. 同一控制下企业合并中发生的评估费用
C. 取得其他权益工具投资发生的交易费用 D. 取得债权投资发生的交易费用

2. 下列项目中, 属于在某一时间段内履行的履约义务, 相关收入应当在该履约义务履行的期间内确认的有 ()。

A. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益
B. 客户能够控制企业履约过程中在建的商品
C. 企业已将商品的法定所有权转移给客户
D. 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

3. 下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中, 正确的有 ()。

A. 为建造固定资产支付的职工薪酬计入建造固定资产的成本
B. 固定资产办理竣工决算手续后调整原来的暂估价值同时需要调整原已计提的折旧额
C. 出售固定资产利得应计入资产转让损益
D. 固定资产的建造成本包括工程完工前盘亏的工程物资净损失

4. 下列有关金融工具减值的说法中, 正确的有 ()。

A. 对合同资产, 企业应当以预期信用损失为基础计提损失准备
B. 预期信用损失是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值
C. 金融工具计提减值应通过“信用减值损失”科目进行核算
D. 对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发生减值时应计提减值准备

5. 对外币财务报表进行折算时, 下列项目中, 应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有 ()。

A. 实收资本 B. 未分配利润 C. 交易性金融资产 D. 其他债权投资

6. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中, 正确的有 ()。

A. 采用公允价值模式进行后续计量的, 资产负债表日其公允价值与账面余额的差额计入公允价值变

动损益

- B. 采用成本模式进行后续计量的，不需要按月计提折旧或摊销
 - C. 采用公允价值模式进行后续计量的，不允许再采用成本模式计量
 - D. 如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复的，应在原计提减值范围内转回
7. 下列各项中，关于固定资产折旧的说法正确的有（ ）。
- A. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，应当调整折旧方法
 - B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
 - C. 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
 - D. 自用固定资产转换为公允价值模式后续计量的投资性房地产后不再计提折旧
8. 2019 年 12 月 31 日，甲行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 30 万元。2020 年初，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2020 年 1 月 10 日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用物资（属于上年预算指标数），支付给供应商 4 万元价款。对该笔业务，甲单位下列账务处理中，正确的有（ ）。
- A. 计入“银行存款”科目 300000 元
 - B. 计入“财政拨款预算收入”科目 300000 元
 - C. 计入“行政支出”科目 40000 元
 - D. 计入“财政应返还额度”科目 40000 元
9. 下列各项中，属于会计政策变更的有（ ）。
- A. 无形资产摊销方法由生产总量法改为直线法
 - B. 对应收账款计提坏账由余额百分比法改为账龄分析法
 - C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
 - D. 企业对开发阶段的支出由费用化改为有条件的资本化
10. 下列关于政府补助的会计处理中，正确的有（ ）。
- A. 政府补助最终均计入损益
 - B. 企业在收到与资产相关的政府补助时应先计入递延收益
 - C. 与企业日常活动相关的政府补助应计入其他收益或冲减相关成本费用
 - D. 企业收到与收益相关政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，应计入递延收益

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，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分）

- 1. 编制现金流量表时，列报经营活动现金流量的方法有直接法和间接法。（ ）
- 2. 企业应当按照与重组有关的支出确定预计负债金额，包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。（ ）
- 3. 企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。（ ）
- 4. 企业为取得长期股权投资发生的中介费用应计入其初始确认金额。（ ）
- 5. 有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。（ ）
- 6. 政府会计标准体系由政府会计基本准则、政府会计具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。（ ）
- 7. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围体现会计信息质量要求的实质重于形式要求。（ ）
- 8. 售后回购交易方式下，客户并没有取得该商品的控制权，如果回购价格低于原售价的，销售方应当视为融资交易进行会计处理。（ ）
- 9. 企业无条件出售金融资产，表明企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，应当终止确认该金融资产。（ ）

10. 民间非营利组织的净资产满足条件时，只能从限定性净资产转为非限定性净资产，不可以由非限定性净资产转为限定性净资产。（ ）

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，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. 考核政府补助

甲公司为境内上市公司，主要从事软件开发以及生产销售节能环保产品。2018 年发生如下交易或事项：

（1）甲公司从事软件的自主研发和销售，根据国务院《进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展的若干政策》的有关规定，软件产品销售增值税实际税率超过 3% 部分实行即征即退。4 月 15 日，甲公司收到退回的增值税 300 万元。

（2）甲公司为了生产节能环保产品，从德国引进一条先进生产线。6 月，甲公司支付生产线设备款 300 万欧元，当日即期汇率为 1 欧元等于 8.5 元人民币；支付工程公司设备安装费 200 万元人民币。该生产线于 7 月安装完毕，经验收合格投入使用。该生产线预计使用年限为 10 年，预计净残值为 2%，采用双倍余额递减法计提折旧。

甲公司建设节能环保产品先进生产线属于国家鼓励扶持的项目，符合申请政府补助的条件。6 月，甲公司向国家申请政府补助；7 月，甲公司收到政府补助 800 万元。

（3）甲公司为补充流动资金，从工商银行取得长期借款 3000 万元，年利率为 6%，分期付息，2018 年度利息费用为 180 万元。根据国家有关产业政策，用于环保产业的流动资金贷款可以申请财政贴息，本年度甲公司获得并收到财政贴息 60 万元。

（4）甲公司生产的系列产品之一为绿色环保节能 A 产品，每件 A 产品成本为 150 元，正常市场销售价格为每件 220 元。国家为了大力推行绿色环保计划，决定每件产品补助 40 元，要求甲公司每件 A 产品销售价格降为 180 元。9 月份，甲公司共销售 A 产品 30 万件，从消费者收取货款 5400 万元（30 万件×180 元），通过申请政府补助收到 1200 万元（30 万件×40 元）。

（5）其他有关资料：假设不考虑增值税等相关税费和其他事项。

要求：对甲公司 2018 年上述业务进行账务处理，假设与资产相关的政府补助，采用净额法进行会计处理（单位金额：万元）。

2. 考核固定资产+投资性房地产

西城股份有限公司为上市公司，发生的有关交易或事项如下：

（1）2018 年 9 月，股票市场火爆，西城公司决定将其持有的某上市公司股票与甲公司的一栋办公大楼相交换。西城公司持有该股票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，交换日的账面价值为 4000 万元，其中“成本”明细科目为 2100 万元，“公允价值变动”明细科目为 1900 万元，其公允价值为 4300 万元。

该办公大楼账面原价为 6000 万元，已计提折旧 2500 万元，账面价值 3500 万元，交换日公允价值为 4000 万元（不考虑增值税），甲公司支付给西城公司补价 300 万元。

换入该大楼后，鉴于办公大楼交通比较便利，决定投入 200 万元进行改造，以便出租。

该改造工程在 2018 年 12 月 2 日完工，一次性支付给工程公司 200 万元（不考虑增值税）。改造完成后的办公大楼预计使用为 20 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。至 2018 年年末，西城公司尚未签订出租协议，企业管理当局也没有作出明确的书面决议承诺出租。

（2）2019 年 1 月 1 日，西城公司将办公楼整体出租给一家租赁经营公司（乙公司），由其经营办公大楼，将其分租给客户。签订的租赁合同规定：租赁期 10 年，每年租金 300 万元，在年末支付。如果租赁期中承租方违约，除支付当年已使用应承担的租金外，还应支付违约金 50 万元；如果出租方违约，则应支付违约金 100 万元。西城公司对该投资性房地产采用成本模式计量，并于年末收到了租

金300万元（不考虑增值税）。

（3）2021年6月，乙租赁经营公司告称，由于本城市商业中心已经发生东移，该办公楼出租率连续下降，已经无法维持经营，决定在7月开始终止租赁合同，除支付上半年房租外，还将支付违约金50万元。

2021年7月租赁公司兑现诺言后，终止了租赁合同；并将未到期的租赁客户转给西城公司，由西城公司继续出租该办公楼。

（4）2021年末，西城公司发现，的确租户很少；但因各种条件限制，无法转为自用。由于内外因素的影响，该投资性房地产出现了减值的迹象。经减值测试，公允价值减去处置费用的净额为2300万元，未来现金流量现值为3060万元。

（5）2022年初，该投资性房地产在上年末计提减值后，原折旧方法、预计使用年限和预计净残值不变。随后期间，没有再出现减值的迹象。

【要求】根据上述资料，要求：

1. 对西城公司 2018 年非货币性资产交换、改造办公楼进行账务处理。
2. 对西城公司 2019 年投资性房地产业务进行账务处理。
3. 对西城公司 2021 年 6 月收取租金和收取违约金进行账务处理。
4. 对西城公司 2021 年末计提减值进行账务处理。

五、综合题（本类题共 2 小题，第 1 小题 15 分，第 2 小题 18 分，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. 考核所得税

甲公司为制造业上市公司，适用的所得税税率为 25%，2018 年度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有关资料如下：

（1）6 月 20 日，甲公司购入库存商品 100 万元，取得增值税专用发票注明的金额为 13 万元，货款已经用银行存款支付。本批商品至年末尚未销售，出现减值了迹象，其预计售价总额为 86 万元，预计销售费用及税金为 4 万元。

税法规定，计提资产减值发生的损失不允许在税前抵扣。

（2）甲公司 7 月开发一种新产品，对外销售时向消费者承诺：产品售出后 2 年内为返修产品提供免费维修（该维修不属于交付产品之外的单独义务）。2018 年售出该产品 2000 万元，预计以后年度返修费用为销售额的 4%。

税法规定，计提的保修费不允许在税前抵扣，但可以在实际发生保修费时税前抵扣。

（3）1 月 1 日，甲公司按面值购入当日发行的国库券 500 万元，票面年利率 4%，5 年期，利息每年末支付，到期偿还本金。甲公司购入后将其作为债权投资核算。

税法规定，国库券利息收入免交企业所得税。

（4）甲公司为了提高核心竞争力，7 月起进行新产品研发，至年末已累计投入 600 万元，其中 30%为材料费，10%为设备折旧费，60%为人工费。管理层认为，该研究尚处于开发阶段。

税法规定，新产品研发费用，费用化部分按计入费用的 50%加成抵扣，资本化部分在无形资产摊销时按摊销额 50%加成抵扣。

（5）11 月 9 日，甲公司利用闲置资金从证券市场购入股票 300 万元，作为交易性金融资产。12 月 31 日，该股票公允价值为 360 万元。

税法规定，股票持有期间以成本为其计税基础，在出售股票时就所得缴纳所得税，浮盈无需缴纳所得税，浮亏不得税前抵扣。

（6）甲公司管理人员实行工效挂钩制度，每年末按照取得的效益计提绩效奖金。经计算，2018 年计提绩效奖金 200 万元。管理层决定，绩效奖金将用于以丰补歉，因此，直到 2018 年所得税申报

完成尚未发放。

税法规定，职工薪酬在计提并且发放后允许税前抵扣。

(7) 甲公司 2018 年利润总额为 800 万元，年初递延所得税资产和递延所得税负债均为零，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。

要求：

(1) 根据上述资料，编制事项 (1) - (6) 相关业务的会计分录，并指出是否形成暂时性差异，是否应确认递延所得税。

(2) 计算 2018 年应纳税所得额和应交所得税。

(3) 填列下列 2018 年 12 月 31 日暂时性差异表。

2018 年 12 月 31 日暂时性差异表

	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货				
预计负债				
债权投资				
研发支出				
交易性金融资产				
应付职工薪酬				
合计	--	--		

(4) 计算递延所得税。

(5) 编制与 2018 年所得税有关的会计分录。

2. 考核日后事项+收入+职工薪酬+会计估计变更

甲公司为单车制造企业，增值税税率为 17%，所得税税率为 25%。2018 年财务报告于 2019 年 4 月 10 日经董事会批准报出。甲公司发生有关收入等交易或事项如下：

(1) 2018 年 1 月 1 日，甲公司一批单车销售给乙公司，合同总价款（不含增值税）为 300 万元，合同约定的收款日期分别是 2018 年 12 月 31 日收 100 万元、2019 年 12 月 31 日收 100 万元、2020 年 12 月 31 日收 100 万元。如果在 2018 年 1 月 1 日现销，则收取款项为 267.30 万元，即折现率为 6%。

2018 年 1 月 1 日，甲公司已按合同约定发出了单车，该批单车总成本为 220 万元。2018 年 12 月 31 日，甲公司按期收到了乙公司支付的货款 113 万元（含价款 100 万元、增值税 13 万元）。税法规定，按约定的收款日期缴纳增值税。

(2) 2018 年 3 月 31 日，甲公司为方便职工上下班，决定给每个员工发放一辆单车，其中 500 辆发放给生产工人，100 辆发放给企业管理人员。每辆单车的市场价格为 400 元（不含增值税），成本为 300 元。

(3) 甲公司因财务困难，无法归还 A 公司货款 156 万元，经与供应商 A 公司协商，达成如下债务重组协议：甲公司将一批市价为 110 万元（不含增值税）高档单车抵偿债务，该批单车成本为 80 万元。

2018 年 7 月 1 日，该批单车已经交付给 A 公司，双方办理完毕债权债务清偿手续。

(4) 2019 年第 1 季度，甲公司发生了如下事项：

①2019 年 2 月 8 日，甲公司收到 B 公司因产品质量问题退回的一批单车，甲公司已按规定开出红字增值税专用发票。该批单车于 2018 年 12 月 19 日发出，甲公司于当日确认收入 60 万元（不含增值税），同时确认成本 45 万元，开出的增值税专用发票注明的货款为 70.2 万元，至退回日尚未收到，甲公司确认了 5 万元坏账准备。

② 2019年1月1日,甲公司将一台管理用设备的使用年限由10年缩短为6年,折旧方法以及预计净残值没有发生变更。该设备于2016年12月8日购入,原值460万元,预计使用年限10年,预计净残值为10万元,按年限平均法计提折旧,2017年和2018年分别计提折旧45万元。甲公司对该会计估计变更采取了如下的会计处理:

补提前二年的折旧= $(460-10)/6 \times 2 - 45 \times 2 = 150 - 90 = 60$ 万元;本年第1-3月份折旧= $(460-10)/6 \div 12 \times 3 = 18.75$ 万元,在3月末计提折旧的账务处理:

借:管理费用 78.75

贷:累计折旧 (60+18.75) 78.75

(5)其他资料:甲公司按10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),对甲公司2018年分期收款销售进行账务处理,并计算2018年12月31日资产负债表中“长期应收款”项目列示的金额。

(2)根据资料(2),对甲公司将单车发放给员工进行账务处理。

(3)根据资料(3),对甲公司用单车抵偿债务进行账务处理。

(4)根据资料(4),判断是否属于资产负债表日后事项调整事项,并进行相应的会计处理。

2019年中级会计实务模拟(2)试题答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】D

【解析】企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,应对作为合同取得成本确认为一项资产,选项D不正确;其余选项正确。

2.【答案】D

【解析】企业将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,处置时,应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,以及将原计入其他综合收益转出,计入留存收益。

3.【答案】D

【解析】如果专门用于产品生产的无形资产摊销时应计入制造费用或生产成本,选项A错误;当月增加的使用寿命有限的无形资产从当月开始摊销,选项B错误;使用寿命不确定的无形资产不用进行摊销,选项C错误。转让无形资产发生的损益应计入资产处置损益,选项D正确。

4.【答案】C

【解析】甲公司应冲回信用减值损失= $1800 - (2100 - 500) = 200$ (万元),乙公司应计入营业外收入的金额= $2100 - 1800 = 300$ (万元)。

5.【答案】B

【解析】因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债,选项B错误。

6.【答案】B

【解析】2018年12月31日,甲公司该债权投资的摊余成本=期初摊余成本 $(1050+2) - (应收利息 1000 \times 5\% - 利息收入 35) = 1052 - (50 - 35) = 1037$ (万元)。

7.【答案】B

【解析】2018年合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产= $(600 - 400) \times (1 - 40\%) \times 25\% = 30$ (万元)。

8.【答案】A

【解析】企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认预计负债的账面价值;因此甲公

司因该项未决诉讼应确认的预计负债金额=100+5=105（万元）。

9. 【答案】B

【解析】有合同部分存货成本=1100×60%=660（万元），其可变现净值=700-10=690（万元），未发生减值；无合同部分存货成本=1100×40%=440（万元），其可变现净值=430-5=425（万元），减值15万元（440-425），应计提存货跌价准备=15（万元），选项B正确。

10. 【答案】A

【解析】甲公司2018年12月31日应确认的汇兑损益=500×（6.78-6.79）=-5（万元人民币）。

二、多项选择题

1. 【答案】AB

【解析】选项A，计入投资收益；选项B，计入管理费用；选项C和D，计入投资成本。

2. 【答案】ABD

【解析】企业已将商品的法定所有权转移给客户，一般表明控制权转移，按时点确认收入；其余选项按时间段确认收入。

3. 【答案】ACD

【解析】已达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账，待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额，选项B错误；其余选项正确。

4. 【答案】ABC

【解析】选项D不正确，对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不计提减值准备；其余选项正确。

5. 【答案】CD

【解析】资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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，选项C和D正确。

6. 【答案】AC

【解析】选项B，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当计提折旧或摊销；选项D，投资性房地产减值准备一经计提，持有期间不允许转回。

7. 【答案】BD

【解析】与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法，选项A不正确；处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当正常计提折旧，选项C错误。

8. 【答案】BCD

【解析】选项A不正确，其余选项正确。甲单位应进行下列会计处理：

（1）2019年12月31日补记指标（财务会计）：

借：财政应返还额度——财政直接支付 300 000
贷：财政拨款收入 300 000
同时（预算会计），
借：资金结存——财政应返还额度 300 000
贷：财政拨款预算收入 300 000

（2）2020年1月15日使用上年预算指标购买办公用品（财务会计）：

借：库存物品 40 000
贷：财政应返还额度——财政直接支付 40 000

同时（预算会计），

借：行政支出 40 000
贷：资金结存——财政应返还额度 40 000

9. 【答案】CD

【解析】选项 A 和 B，属于会计估计变更；选项 CD 属于会计政策变更。

10. ABC

【解析】企业收到与收益相关政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，应直接计入当期损益或冲减相关成本，选项 D 不正确。

三、判断题

1. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

2. 【答案】×

【解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额，直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。

3. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

4. 【答案】×

【解析】企业合并方式取得的长期股权投资发生的中介费用计入当期损益（管理费用），非企业合并方式取得的长期股权投资发生的交易费用应计入初始投资成本。

5. 【答案】√

【解析】符合企业会计准则规定。

6. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

7. 【答案】√

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

8. 【答案】×

【解析】售后回购客户并没有取得该商品的控制权，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易进行会计处理。

9. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

10. 【答案】×

【解析】有些情况下，资源提供者或者国家法律、行政法规会对以前期间未设置限制的资产增加时间或用途限制，应将非限定性净资产转入限定性净资产，借记“非限定性净资产”科目，贷记“限定性净资产”科目。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 4 月 15 日，甲公司收到增值税退税款：

借：银行存款 300

贷：其他收益 300

(2) 甲公司建造生产线，取得政府补助

①6 月，甲公司建设生产线：

借：在建工程 2750

贷：银行存款——欧元（300 万欧元×8.5）2550

银行存款——人民币 200

②7 月生产线验收合格，投入使用：

借：固定资产 2750

贷：在建工程 2750

③7月收到政府补助：

借：银行存款 800

贷：递延收益 800

借：递延收益 800

贷：固定资产 800

注：固定资产账面余额=2750-800=1950（万元）

④该生产线从8月起计提折旧，本年度计提5个月：

第1使用年度每月折旧额=应计提折旧总额×月折旧率=[$(1950 \times (1/10 \times 2) / 12)$]=32.5（万元）；2017年第8-12月计提折旧额=32.5×5=162.5（万元）

借：制造费用 162.5

贷：累计折旧 162.5

（3）甲公司长期借款计算利息、获得财政贴息：

①计算利息费用：

借：财务费用 180

贷：应付利息 180

②获得财政贴息，冲减财务费用：

借：银行存款 60

贷：财务费用 60

（4）9月份销售A产品30万件，收到的政府补助属于销售价格的组成部分，应当确认为营业收入。

①从消费者收取货款：

借：银行存款 5400

贷：主营业务收入 5400

②收到政府补助款：

借：银行存款 1200

贷：主营业务收入 1200

③结转销售成本：

借：主营业务成本 4500

贷：库存商品（30万件×150元）4500

2. 【答案】

1. 对2018年非货币性资产交换、改造办公楼进行账务处理

（1）2018年9月用股票换入办公楼

用以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产换入固定资产，并且补价所占比重=收到补价300÷换出资产公允价值4300=7%<25%，属于非货币性资产交换；换出以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产与换入固定资产的未来现金流量在时间、风险和金融方面显著不同，该交换具有商业实质，同时能取得公允价值，换入资产应该按公允价值入账。换入办公大楼的入账价值=换出资产公允价值4300-收到的补价300+支付的相关税费0=4000万元。非货币性资产交换的账务处理是：

借：在建工程——办公楼 4000

银行存款 300

其他综合收益 1900

贷：其他权益工具投资——成本 2100

——公允价值变动 1900

盈余公积 $[(4300-2100) \times 10\%]$ 220

利润分配——未分配利润 $(2200 \times 90\%)$ 1980

注：非交易性权益工具投资公允价值变动 $=4300-2100=2200$ （万元）

(2) 2018年9-12月办公楼改造

借：在建工程——办公楼 200

贷：银行存款 200

(3) 2018年12月办公楼改造完成

借：固定资产——办公楼 4200

贷：在建工程——办公楼 4200

2. 对西城公司2019年投资性房地产业务进行账务处理

2019年1月1日，西城公司出租办公楼：

借：投资性房地产 4200

贷：固定资产 4200

2019年末收取租金、计提折旧

借：银行存款 300

贷：其他业务收入 300

借：其他业务成本 $(4200/20)$ 210

贷：投资性房地产累计折旧 210

3. 对西城公司2021年6月收取租金和收取违约金进行账务处理

借：银行存款 150

贷：其他业务收入 150

借：其他业务成本 $(4200/20/2)$ 105

贷：投资性房地产累计折旧 105

借：银行存款 50

贷：营业外收入 50

4. 对西城公司2021年末计提减值进行账务处理

资产的可收回金额是资产公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值二者中的较高者。2021年末净额为2300万元，现值为3060万元，可收回金额为3060万元。

计提减值前该投资性房地产的账面价值 $=$ 原价 $4200 -$ 累计折旧 $210 \times 3 = 4200 - 630 = 3570$ 万元；可收回金额3060万元，应计提减值510万元。计提减值的账务处理是：

借：资产减值损失 510

贷：投资性房地产减值准备 510

五、综合题

1. 【答案】

(1) 根据上述资料，编制事项(1) - (6)相关业务的会计分录，并指出是否形成暂时性差异，是否应确认递延所得税

①事项(1)购入存货

a. 6月20日购入时：

借：库存商品 100

应交税费——应交增值税（进项税额）13

贷：银行存款 113

b. 12月31日，计提存货跌价准备：

存货可变现净值=商品预计售价 86-预计销售费用及税金 4=82 (万元)

应计提存货跌价准备=成本 100-可变现净值 82=18 (万元)

借: 资产减值损失 18

贷: 存货跌价准备 18

c. 由于存货账面价值 82 万元, 其计税基础为 100 万元, 产生可抵扣暂时性差异, 应确认递延所得税资产。

②事项 (2), 2018 年 12 月 31 日计提保修费

借: 销售费用 80

贷: 预计负债——产品保修费 (2000×4%) 80

预计负债账面价值为 80 万元, 预计负债计税基础=账面价值 80-将来支付时可抵扣 80=0, 产生可抵扣暂时性差异, 应确认递延所得税资产。

③事项 (3) 购入国库券

a. 2018 年 1 月 1 日购入时:

借: 债权投资——成本 500

贷: 银行存款 500

b. 2018 年末, 计提并收到利息:

借: 应收利息 20

贷: 投资收益 (500×4%) 20

借: 银行存款 20

贷: 应收利息 20

c. 债权投资账面价值为 500 万元, 将来收回时无需缴税, 其计税基础为 500 万元, 不产生暂时性差异。

④事项 (4) 新产品研发

研究阶段的支出应费用化, 计入管理费用:

借: 研发支出——费用化支出 600

贷: 原材料 (600×30%) 180

累计折旧 (600×10%) 60

应付职工薪酬 (600×60%) 360

借: 管理费用 600

贷: 研发支出——费用化支出 600

研究费用计入管理费用, 未形成资产, 不产生暂时性差异。

⑤事项 (5) 购入股票

a. 11 月 9 日, 购入股票时

借: 交易性金融资产——成本 300

贷: 银行存款 300

b. 12 月 31 日, 股票公允价值上升

借: 交易性金融资产——公允价值变动 60

贷: 公允价值变动损益 (360-300) 60

c. 2018 年末交易性金融资产账面价值为 360 万元, 其计税基础为 300 万元, 产生应纳税暂时性差异 60 万元, 应确认递延所得税负债。

⑥计提职工薪酬

12 月 31 日计提绩效奖金

借: 管理费用 200

贷: 应付职工薪酬——绩效奖金 200

应付职工薪酬账面价值为 200 万元，应付职工薪酬计税基础=账面价值 200-将来支付时可以抵扣金额 200=0，产生可抵扣暂时性差异 200 万元，应确认递延所得税资产。

(2) 计算 2018 年应纳税所得额和应交所得税

2018 年应纳税所得额=利润总额 800+计提的资产减值损失 18+计提的保修费用 80-国债利息收入 20-研究费用加成抵扣 $600 \times 50\%$ -公允价值变动收益 60+计提绩效奖金产生的费用 200=718 (万元)

2018 年应交所得税=应纳税所得额 718 \times 所得税税率 25%=179.5 (万元)。

(3) 填列下列 2018 年 12 月 31 日暂时性差异表

2018 年 12 月 31 日暂时性差异表

	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	82	100		18
预计负债	80	0		80
债权投资	500	500	0	0
研发支出	0	0	0	0
交易性金融资产	360	300	60	
应付职工薪酬	200	0		200
合计	--	--	60	298

(4) 计算递延所得税

2018 年末递延所得税资产=可抵扣暂时性差异 298 \times 所得税税率 25%=74.5 (万元)

2018 年末递延所得税负债=应纳税暂时性差异 60 \times 所得税税率 25%=15 (万元)

递延所得税=递延所得税负债增加额-递延所得税资产增加额=15-74.5=-59.5 (万元)

(5) 编制与 2018 年所得税有关的会计分录

借：所得税费用 120

递延所得税资产 74.5

贷：应交税费——应交所得税 179.5

递延所得税负债 15

2. 【答案】

(1) 根据资料 (1)，对甲公司 2018 年分期收款销售进行账务处理，并计算 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“长期应收款”项目列示的金额。

2018 年 1 月 1 日销售时：

借：长期应收款 300

贷：主营业务收入 267.30

未实现融资收益 32.70

借：主营业务成本 220

贷：库存商品 220

借：长期应收款 39

贷：应交税费——待转销项税额 (300 \times 13%) 39

2018 年 12 月 31 日收取货款和确认利息收入

借：银行存款 113

贷：长期应收款 113

借：应交税费——待转销项税额 13

贷：应交税费——应交增值税 (销项税额) (100 \times 13%) 13

2018 年甲公司利息收入=长期应收款期初摊余成本 267.30 \times 实际利率 6%=16.04 (万元)

借：未实现融资收益 16.04

贷：财务费用 16.04

2018年12月31日资产负债表中“长期应收款”项目列示的金额=长期应收款账面余额(300+51-117)-未实现融资收益(32.70-16.04)=234-16.66=217.34(万元)。

(2) 根据资料(2)，对甲公司将单车发放给员工进行账务处理

①按单车含税公允价值确认应付职工薪酬

借：生产成本(500×0.04×1.13) 22.6

管理费用(100×0.04×1.13) 4.52

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 27.12

②发放时

借：应付职工薪酬——非货币性福利 27.12

贷：主营业务收入(600×0.04) 24

应交税费——应交增值税(销项税额) 3.12

借：主营业务成本(600×0.03) 18

贷：库存商品 18

(3) 根据资料(3)，对甲公司将单车抵偿债务进行账务处理

借：应付账款 156

贷：主营业务收入 110

应交税费——应交增值税(销项税额)(110×13%) 14.3

营业外收入——债务重组利得(156-124.3) 31.7

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

(4) 根据资料(4)，判断是否属于资产负债表日后事项调整事项，并进行相应的会计处理。

①资产负债表日后期间发生报告期已售商品的销售退回，属于调整事项。2019年2月甲公司账务处理如下：

借：以前年度损益调整——主营业务收入 60

应交税费——应交增值税(销项税额)(60×13%) 7.8

贷：应收账款 67.8

借：库存商品 45

贷：以前年度损益调整——主营业务成本 45

借：坏账准备 5

贷：以前年度损益调整——信用减值损失 5

借：以前年度损益调整——所得税费用 1.25

贷：递延所得税资产(5×25%) 1.25

借：应交税费——应交所得税[(60-45-5+5)×25%] 3.75

贷：以前年度损益调整——所得税费用 3.75

注：由于该笔销售当时产生的应交所得税=(60-45-5+5)×25%=3.75万元，即计提的坏账准备5万元应调增应纳税所得额。

借：利润分配——未分配利润 7.5

贷：以前年度损益调整(60-45-5+1.25-3.75) 7.5

借：盈余公积(7.5×10%) 0.75

贷：利润分配——未分配利润 0.75

②2019年3月份甲公司对会计估计变更的处理发生错误不属于资产负债表日后调整事项。对于会计估计变更，应采用未来适用法，不应补提前二年的折旧。会计估计变更后，使用年限由10年

变更为 6 年，已经使用了 2 年，尚可使用 4 年，故 2019 年 1-3 月应计提折旧额= $(460-45 \times 2-10) \div 4 \div 12 \times 3=22.5$ 万元，应冲回折旧额= $78.75-22.5=56.25$ 万元。2019 年 3 月差错更正如下：

借：累计折旧 56.25

贷：管理费用 56.25

（结束）