

2019 年《中级会计实务》模拟题（3）

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。请将选定的答案，点击相应选项。多选、错选、不选均不得分）。

1. 下列与其他权益工具投资相关的会计处理中，正确的是（ ）。
 - A. 取得其他权益工具投资的交易费用应计入当期损益
 - B. 为短期获利取得的权益工具投资可以指定为其他权益工具投资
 - C. 其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益
 - D. 终止确认其他权益工具投资时应将相应的其他综合收益转入当期损益
2. 下列各项中，不应计入相关资产初始确认金额的是（ ）。
 - A. 采购原材料过程中发生的装卸费
 - B. 取得债权投资时发生的交易费用
 - C. 通过非同一控制下企业合并取得子公司支付的印花税
 - D. 承租人签订租赁合同发生的可归属于租赁项目的初始直接费用
3. 甲公司作为一家公共交通运输企业，发生与政府补助有关的事项如下：（1）根据当地政府有关规定，财政部门按照企业的每辆车给予财政补贴款，于每个季度初支付，甲公司 2019 年 1 月初收到财政拨付的补贴款 300 万元；（2）甲公司 2018 年安置了职工再就业，按照国家规定可以申请财政补助资金，按规定办理了补贴资金申请手续，于 2019 年 1 月收到财政拨付的安置职工再就业奖励资金 30 万元。则甲公司 2019 年 1 月确认的其他收益为（ ）。
 - A. 30 万元
 - B. 330 万元
 - C. 130 万元
 - D. 230 万元
4. 下列项目中，属于投资活动现金流量的是（ ）。
 - A. 出售商品收到现金 1200 万元
 - B. 出售固定资产收到现金 10 万元
 - C. 取得借款收到现金 200 万元
 - D. 收到流动资产损失的保险赔款 50 万元
5. 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的，转换日投资性房地产的公允价值低于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是（ ）。
 - A. 资本公积
 - B. 其他综合收益
 - C. 未分配利润
 - D. 公允价值变动损益
6. 甲公司持有乙公司 30% 股权，能够对乙公司施加重大影响。2018 年度乙公司实现净利润 4000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将账面价值为 300 万元的商品以 500 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用年限为 10 年，净残值为零，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，甲公司在其 2018 年度个别财务报表中应确认对乙公司的投资收益为（ ）万元。
 - A. 1050
 - B. 1140
 - C. 1143
 - D. 1200
7. 在不涉及补价的情况下，下列各项交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。
 - A. 以应收票据换入投资性房地产
 - B. 以应收账款换入一项土地使用权
 - C. 以其他权益工具投资换入固定资产
 - D. 以长期股权投资换入债权投资
8. 甲公司系增值税一般纳税人，2018 年 12 月 31 日，甲公司出售一台原价为 452 万元，已提折旧 364 万元的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 25.5 万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用 8 万元，不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备应计入“资产处置损益”的金额为（ ）万元。
 - A. 54
 - B. 87.5
 - C. 62
 - D. 79.5
9. 2018 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税税额）为 100 万元，如甲公司违约，将支付违约金 20 万元。至 2018 年年末，甲公司为生产该产品已发生成本 4 万元，因原材料价格上涨，甲公

司预计生产该产品的总成本为 116 万元。不考虑其他因素，2018 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债为（ ）万元。

- A. 4 B. 12 C. 16 D. 20

10. 甲企业于 2018 年 9 月接受一项产品安装任务（属于单项履约义务），安装期为 5 个月（客户能够控制企业履约过程中在建的商品）。该安装合同总收入为 60 万元，2018 年安装工作开始时收到预收款项 24 万元，余款在安装完成时收回，当年实际发生成本 30 万元，预计还将发生成本 6 万元。按投入法（成本法）计算，2018 年年末安装任务的完工程度为 60%。假定不考虑相关税费，该项劳务影响 2018 年度利润总额的金额为（ ）万元。

- A. 0 B. 14.4 C. 30 D. 60

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。请将选定的答案，点击相应的选项。多选、少选、错选、不选均不得分）。

1. 下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 结转存货跌价准备应冲减营业成本
B. 与收益相关的政府补助如果用于补偿已发生的相关成本费用，应将其直接计入当期损益
C. 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应对作为终止经营损益
D. 企业通常应按照非现金对价在合同开始日的账面价值确定交易价格

2. 企业发生的下列事项中，不应计入当期损益的事项有（ ）。

- A. 取得交易性金融资产时发生的已宣告但尚未发放的现金股利
B. 自行研发无形资产发生的研究阶段支出
C. 购买固定资产发生的相关运输费
D. 取得联营企业支付的交易费用

3. 下列关于递延所得税会计处理的表述中，不符合会计准则规定的有（ ）。

- A. 企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异全部确认为递延所得税资产
B. 企业应将当期发生的应纳税暂时性差异全部确认为递延所得税负债
C. 企业应在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核
D. 递延所得税费用是按照会计准则规定当期应予确认的递延所得税资产加上当期应予确认的递延所得税负债的金额

4. 下列关于公允价值层次的说法中，正确的有（ ）。

- A. 企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次
B. 最优先使用第一层次，最后使用第三层次
C. 企业应当根据相关资产或负债的特征，对第二层次输入值进行调整
D. 公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定

5. 下列项目中，属于职工薪酬的有（ ）。

- A. 职工工资、奖金、津贴和补贴 B. 职工福利费
C. 医疗保险费、工伤保险费 D. 已故员工遗属福利

6. 关于政府补助的确认与计量，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 与资产相关的政府补助，从资产达到预定可使用状态时起，在资产使用寿命内分期平均计入各期损益
B. 与收益相关的政府补助通过其他收益或营业外收入核算，与资产相关的政府补助通过递延收益核算
C. 与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益
D. 与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益

7. 下列关于企业以固定资产减值测试为目的，预计未来现金流量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 预计未来现金流量不包括与所得税相关的现金流量
- B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础
- C. 预计未来现金流量包括与筹资活动相关的现金流量
- D. 预计未来现金流量包括与尚未作出承诺的重组事项相关的现金流量

8. 下列各项中，不属于货币性项目的有（ ）。

- A. 预付款项
- B. 合同资产
- C. 长期应收款
- D. 合同负债

9. 甲公司董事会决定的下列事项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将自行开发无形资产的摊销年限由 8 年调整为 6 年
- B. 投资性房地产由成本模式改为公允价值模式
- C. 将账龄在 1 年以内应收账款的坏账计提比例由 5%提高至 8%
- D. 将终止经营损益在净利润中单独列报

10. 甲公司发生的下列经济业务中，能够引起投资活动现金流量发生变化的有（ ）。

- A. 购买工程用原材料，并以现金支付价税合计数 565 万元
- B. 因购建对外出租的办公楼取得专门借款 2 000 万元
- C. 收到现金股利 200 万元
- D. 收到债权投资本金和利息 2 050 万元

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，点击相应的选项。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。本类题最低得分为 0 分）

- 1. 企业通常不应以包括使用无形资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行摊销。（ ）
- 2. 政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计包括预算收入、预算支出和预算结余三个要素；财务会计包括资产、负债、净资产、收入、费用五个要素。（ ）
- 3. 在成本法下，子公司将未分配利润或盈余公积转增股本，投资方应确认相关的投资收益。（ ）
- 4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其进行分解，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理。（ ）
- 5. 企业购入的土地使用权，应先按实际支付的价款计入无形资产，待土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，再将其账面价值转入相关在建工程。（ ）
- 6. 财务报表项目应当以总额列报，资产和负债、收入和费用的金额不能相互抵销，但直接计入当期利润的利得项目和损失项目可以净额列报。（ ）
- 7. 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，其处置损益及其他综合收益累计变动额应计入留存收益。（ ）
- 8. 在借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。（ ）
- 9. 以现金清偿债务的，若债权人已对债权计提减值准备的，债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额，计入营业外收入。（ ）
- 10. 政府会计中预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制；政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。（ ）

四、计算题（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. 考核债权投资

南海股份有限公司（下称“南海公司”）有关债券投资情况如下：

（1）南海公司于 2017 年 4 月 1 日按面值购入甲公司当日发行并上市的债券 1000 万元，债券期限 4 年，票面年利率为 8%，利息在发行后每满 1 年时支付一次，到期归还本金。南海公司持有债券是以收取合同现金流量为目标。

2017 年 12 月 31 日，该债券在主要市场上的交易价格为 1050 万元。

（2）2018 年 3 月 31 日，南海公司收到利息 80 万元。

（3）2018 年 6 月 30 日，南海公司由于资金紧张，将该债券的 20% 出售，收取价款 202 万元（该债券整体公允价值为 1010 万元）。

假设不考虑相关税费等其他因素。

要求：

- （1）编制 2017 年 4 月 1 日南海公司购入债券时的会计分录。
- （2）对 2017 年 12 月 31 日南海公司持有该债券进行会计处理。
- （3）对 2018 年 3 月 31 日南海公司收到利息进行会计处理。
- （4）对 2018 年 6 月 30 日南海公司出售部分债券。

（答案金额用万元表示）

2. 考核债务重组+非货币性资产交换+投资性房地产

甲公司、乙公司和丙公司均不存在关联方关系，2018 年发生如下交易或事项：

（1）2018 年 1 月 1 日，甲公司因财务困难所欠乙公司货款 1000 万元无法归还，与乙公司达成一项债务重组协议：甲公司将一块账面原值为 800 万元，已累计摊销 400 万元，还剩余使用年限 20 年的土地使用权用来抵偿债务。土地使用权转移手续及债务解除手续已于当日办妥，该土地使用权的公允价值为 900 万元。

（2）乙公司应收甲公司 1000 万元货款，已计提坏账准备 250 万元。乙公司通过抵偿债务取得该土地使用权后，当日将其出租给丙公司，丙公司将该土地当作货场使用。租赁协议约定：丙公司承租半年，租期从 2018 年 1 月 1 日-6 月 30 日，半年租金 50 万元，于到期时支付。到期时，丙公司按约定支付了 50 万元租金。

（3）乙公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2018 年 6 月 30 日，该土地使用权的公允价值为 910 万元。

（4）乙公司收回土地使用权后，鉴于该土地使用权难有合适的用途，处于闲置状态，于 7 月 1 日与丁公司签订了资产交换协议，乙公司将该土地使用权换入丁公司的一栋宿舍楼，将宿舍楼作为年轻生产工人的集体宿舍。当日，土地使用权的公允价值仍为 910 万元。

（5）2018 年下半年，乙公司为该宿舍计提折旧 40 万元。

（6）假定不考虑增值税等相关税费和其他因素。

要求：

- （1）根据资料（1），编制甲公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录。
- （2）根据资料（2），编制乙公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录。
- （3）根据资料（3），编制乙公司 2018 年 6 月 30 日与投资性房地产相关的会计分录。
- （4）根据资料（4），编制乙公司 2018 年 7 月 1 日与非货币性资产交换相关的会计分录。
- （5）根据资料（5），编制乙公司 2018 年 12 月 31 日计提职工集体宿舍折旧的会计分录。

五、综合题（本类题共 2 小题，第 1 题 15 分，第 2 小题 18 分，共 33 分，凡要求计算的项目，除了特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数，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. 考核收入

甲集团公司是一家生产和销售废水净化设备，同时从事工程施工的综合性上市公司，发生与收

入有关的业务如下：

(1) 2018 年 12 月 1 日，甲公司与丙公司（属大型国有企业，非关联方）签订不可撤销的 B 设备销售合同，合同总对价为 300 万元。

合同规定：甲公司在销售 B 设备后承担后续安装并负责 15 个月的技术支持服务。客户在 2018 年 12 月 31 日前支付 50% 的预付款（150 万元），在设备安装完成后支付 30% 的价款（90 万元），在 15 个月售后技术服务结束后支付 20% 的尾款（60 万元）。

2018 年 12 月 20 日甲公司收到客户 150 万元预付款；甲公司于 2019 年 1 月 1 日交付 B 设备；2019 年 1 月 31 日设备完成安装。该设备安装为标准安装服务，不涉及对设备的重大修订。

2019 年 1 月 31 日客户又向甲公司支付了 90 万元价款。

2020 年 3 月 31 日，15 个月售后技术服务结束，客户于 2020 年 4 月 1 日支付了 60 万元的尾款。

经了解，设备单独售价为 285 万元，安装服务的单独售价为 8 万元，15 个月售后技术服务的单独售价为 12 万元。

(2) 2018 年 7 月 1 日，甲公司与丁公司签订协议，向丁公司销售 C 设备，设备成本为 90 万元，销售价格为 240 万元。协议规定，甲公司应在 10 月 31 日将所售 C 设备购回，回购价为 260 万元。

假设不考虑增值税等相关税费和其他因素，单位金额单位以万元表示。

要求：

(1) 根据资料 (1)，分析判断甲公司销售 B 设备的销售合同包含哪些单项履约义务？

(2) 根据资料 (1)，分别确定各单项履约义务的交易价格。

(3) 根据资料 (1)，分析判断各单项履约义务是在某一时段内履行履约义务还是按时点履行履约义务。

(4) 根据资料 (1)，编制甲公司与销售 B 设备合同有关的会计分录。

(5) 根据资料 (2)，分析判断甲公司销售 C 设备是否应确认收入，并说明理由；如不确认收入，说明正确的会计处理。

2. 考核或有事项+所得税

甲公司为设备制造企业，已在深圳证券交易所上市，所得税税率为 25%，预计将来税率不会发生变化。2018 年年初，甲公司递延所得税资产余额为 745 万元。甲公司 2018 年发生有关业务如下：

(1) 按照行业惯例，甲公司对其销售的设备作出承诺：设备售出后 2 年内如出现质量问题，甲公司负责免费维修，该维修不构成单项义务。2018 年年初，“预计负债——产品质量保证——设备”科目余额为 2980 万元。

甲公司 2018 年实现设备销售收入 20 亿元，根据以往经验，设备发生的保修费一般为销售额的 1%~2%，而且该区间内各种可能性均相同。

2018 年甲公司实际发生维修费支出 2900 万元，其中职工薪酬占 30%，原材料占 60%，用银行存款支付 10%。

(2) 2018 年 12 月 16 日，甲公司在执行合同中与乙公司发生纠纷，被乙公司告上法庭，要求赔偿乙公司损失 600 万元。该诉讼至 2018 年 12 月 31 日尚未接到法院判决，甲公司法律部提供的咨询意见认为：现有证据表明甲公司发生了违约，该诉讼很可能败诉，最可能的赔偿金额为 400 万元。

(3) 2018 年甲公司实现税前利润 8000 万元。假设税法规定，计提的产品保修费以及计提的未决诉讼损失不得在所得税前抵扣，但可以在实际支出时抵扣。假设除上述事项外，不存在其他会计与税法的差异；如果产生可抵扣暂时性差异，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。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司 2018 年发生产品质量保证费用的会计分录。

(2) 根据资料(1), 计算甲公司 2018 年应计提的产品质量保证费用, 并编制计提产品质量保证费用的会计分录; 计算甲公司 2018 年 12 月 31 日“预计负债——产品质量保证——设备”科目的余额。

(3) 根据资料(2), 指出甲公司是否应确认未决诉讼损失, 并说明理由; 如果需要确认, 编制相关的会计分录。

(4) 根据上述资料, 计算甲公司 2018 年应交所得税和所得税费用, 并编制相关的会计分录。

2019 年《中级会计实务》模拟题(3) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】选项 A 不正确, 取得其他权益工具投资的交易费用应计入资产成本; 选项 B 不正确, 只有非交易性权益工具投资才可以指定为其他权益工具投资; 选项 D 不正确, 终止确认其他权益工具投资时应将相应的其他综合收益转入留存收益; 选项 C 正确。

2. 【答案】C

【解析】选项 C, 应计入当期损益(管理费用); 其余项目相关费用应计入资产成本。

3. 【答案】C

【解析】2019 年初收到的按照车辆数量给予的财政补贴 300 万元, 补贴的是第一季度, 其中 1 月份应计入其他收益 100 万元(300/3), 应计入递延收益 200 万元; 收到的安置职工再就业补助 30 万元, 因与业务有关, 应计入其他收益 30 万元, 故 1 月份确认的其他收益为 130 万元(100+30)。

4. 【答案】B

【解析】出售商品收到现金属于经营活动现金流入; 出售固定资产收到现金属于投资活动现金流入; 取得借款收到现金属于筹资活动现金流入; 收到流动资产损失的保险赔款属于经营活动现金流入。

5. 【答案】C

【解析】投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式属于会计政策变更, 公允价值与账面价值的差额应调整期初留存收益(盈余公积和未分配利润), 选项 C 正确。

6. 【答案】C

【解析】甲公司应确认对乙公司的投资收益=[调整前净利润 4000-(500-300)+(500-300)/10×6/12]×30%=1143(万元)。

注: (500-300)+(500-300)/10×6/12 为未实现内部利润。

7. 【答案】C

【解析】应收票据、应收账款与债权投资属于货币性项目, 所以选项 A、B 和 D 属于货币性交易; 选项 C 属于非货币性交易。

8. 【答案】A

【解析】甲公司出售该生产设备应计入资产损益的金额=(150-8)-(452-364)=54(万元)。

9. 【答案】B

【解析】甲公司继续执行合同发生的损失=116-100=16(万元), 如违约将支付违约金 20 万元并可能承担已发生成本 4 万元的损失, 甲公司应选择继续执行合同, 执行合同将发生的成本=116-4=112(万元), 应确认预计负债=112-100=12(万元)。

10. 【答案】B

【解析】接受产品按照任务属于一项单独履约义务，并且客户能够控制企业履约过程中在建的商品，属于按某一时间段履行履约义务。2018 年应确认的合同收入=60×60%=36（万元），2018 年应确认的合同费用=（30+6）×60%=21.6（万元），影响 2018 年利润总额金额=36-21.6=14.4（万元）。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项 D 不正确，企业通常应按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。

2. 【答案】ACD

【解析】选项 A，已宣告但尚未发放的现金股利计入应收股利；选项 B，在实际发生时借记“研发支出——费用化支出”，期末转入当期管理费用；选项 CD，发生的费用应资本化。

3. 【答案】ABD

【解析】企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税资产，选项 A 错误；企业应将当期发生的应纳税暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税负债，选项 B 错误；递延所得税费用=当期递延所得税负债的增加（对应确认所得税费用部分）+当期递延所得税资产的减少（对应确认所得税费用部分）-当期递延所得税负债的减少（对应确认所得税费用部分）-当期递延所得税资产的增加（对应确认所得税费用部分），递延所得税资产和递延所得税负债除了影响所得税费用外，可能影响其他综合收益等，选项 D 错误。

4. 【答案】ABC

【解析】公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定，选项 D 不正确。

5. 【答案】ABCD

【解析】职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

6. ACD

【解析】递延收益也用来核算与收益相关的政府补助（补助以后发生的费用），选项 B 错误；其余选项正确。

7. 【答案】AB

【解析】预计资产未来现金流量时，应以资产的当前状况为基础，选项 B 正确；不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量，选项 D 不正确；不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，选项 A 正确，选项 C 不正确。

8. 【答案】AD

【解析】合同负债和预付款项不属于货币性项目，因为其通常是以企业对外出售资产或者取得非现金资产的方式进行结算，不属于企业持有的货币或者将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债；合同资产相当于应收账款，只是风险比应收账款大，属于货币性项目。

9. 【答案】AC

【解析】选项 A 和 C 属于会计估计变更；选项 B 属于会计政策变更；选项 D 属于新的会计事项，不属于会计变更范畴。

10. 【答案】ACD

【解析】选项 B，属于筹资活动产生的现金流量，应该在“取得借款收到的现金”项目中列示；选项 ACD 属于投资活动引起的现金。

三、判断题

1. 【答案】√

【解析】上述说法正确。

2. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

3. 【答案】 ×

【解析】子公司将未分配利润或盈余公积转增股本，且未向投资方提供等值现金股利或利润的选择权时，投资方并没有获得收取现金或者利润的权力，投资方不应确认相关的投资收益。

4. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

5. 【答案】 ×

【解析】企业会计准则规定，企业购入的土地使用权，按实际支付的价款作为无形资产入账，并按规定期限进行摊销。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。只有当外购土地使用权和地上建筑物支付的价款无法在两者之间合理分配的，才全部计入固定资产成本。

6. 【答案】 ×

【解析】财务报表项目应当以总额列报，资产和负债、收入和费用、直接计入当期利润的利得项目和损失项目的金额不能相互抵销，即不得以净额列报，但企业会计准则另有规定的除外。

7. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

8. 【答案】 √

【解析】对于专门借款而言，应是在资本化期间内按照专门借款的利息费用扣除该期间闲置资金进行投资所获得的投资收益或利息收入来确认资本化金额，而不需要和资产支出相挂钩。

9. 【答案】 ×

【解析】若债权人已对债权计提减值准备的，债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额，应冲减当期资产减值损失。

10. 【答案】 √

【解析】上述表述正确。

四、计算题

1. 【答案】

(1) 编制 2017 年 4 月 1 日南海公司购入债券时的会计分录

南海公司应将该债券分类为债权投资，购入时的账务处理是：

借：债权投资——成本 1000

贷：银行存款 1000

(2) 对 2017 年 12 月 31 日南海公司持有该债券进行会计处理

应收利息=债券面值 1000×票面利率 8%/12×期限 9=60（万元）

借：应收利息 60

贷：投资收益 60

（注：按教材也可计入利息收入）

(3) 对 2018 年 3 月 31 日南海公司收到利息进行会计处理

2018 年 1-3 月应收利息=债券面值 1000×票面利率 8%/12×期限 3=20（万元）

借：银行存款 80

贷：应收利息 60

投资收益 20

(4) 对 2018 年 6 月 30 日南海公司出售部分债券进行会计处理

借：银行存款 202

贷：债权投资——成本（ $1000 \times 20\%$ ） 200
投资收益 2

2. 【答案】

（1）编制甲公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录

借：应付账款 1000
累计摊销 400
贷：无形资产——土地使用权 800
资产处置损益（ $900 - 400$ ） 500
营业外收入（ $1000 - 900$ ） 100

（2）编制乙公司 2018 年 1 月 1 日债务重组的会计分录

借：投资性房地产——成本 900
坏账准备 250
贷：应收账款 1000
信用减值损失 150

（3）编制乙公司 2018 年 6 月 30 日与投资性房地产相关的会计分录

①收到租金

借：银行存款 50
贷：其他业务收入 50

②期末反映公允价值变动

借：投资性房地产——公允价值变动 10
贷：公允价值变动损益（ $910 - 900$ ） 10

（4）编制乙公司 2018 年 7 月 1 日与非货币性资产交换相关的会计分录

因换出无形资产与换入固定资产的未来现金流在时间、金额和风险方面显著不同，该交换具有商业实质，同时取得公允价值，乙公司账务处理如下：

借：固定资产——宿舍楼 910
贷：其他业务收入 910
借：其他业务成本 900
公允价值变动损益 10
贷：投资性房地产——成本 900
——公允价值变动 10

注：换出投资性房地产视同销售，应计入其他业务收入。

（5）编制乙公司 2018 年 12 月 31 日计提职工集体宿舍折旧的会计分录

借：制造费用 40
贷：应付职工薪酬 40
借：应付职工薪酬 40
贷：累计折旧 40

五、综合题

1. 【答案】

（1）根据资料（1），分析判断甲公司销售合同包含哪些单项履约义务

甲公司销售合同包含三项履约义务：销售 B 设备、安装劳务和售后技术服务。

（2）根据资料（1），分别确定各单项履约义务的交易价格

该合同交易价格总额为 300 万元，三项履约义务单独售价之和 = $285 + 8 + 12 = 305$ 万元，将交易价

格总额分摊到各单项履约义务：

①销售 B 设备交易价格 $=285 \times (300/305) = 285 \times 0.9836 = 280.33$ （万元）

②安装劳务交易价格 $=8 \times (300/305) = 8 \times 0.9836 = 7.87$ （万元）

③售后技术服务交易价格 $=12 \times (300/305) = 12 \times 0.9836 = 11.80$ （万元）

（3）根据资料（1），分析判断各单项履约义务是在某一时间段内履行履约义务还是按时点履行履约义务

甲公司交付 B 设备按时点履行履约义务，在交付设备时控制权转移确认收入；安装劳务和售后技术服务在一段时间内履行履约义务时确认收入。

（4）根据资料（1），编制甲公司与销售 B 设备合同有关的会计分录

①2018 年 12 月 20 日收到客户支付的 150 万元预付款

借：银行存款 150

贷：合同负债 150

②2019 年 1 月 1 日交付设备，设备控制权转移，确认销售收入

借：合同负债 150

合同资产 $(280.33-150)$ 130.33

贷：主营业务收入——销售设备 280.33

注：因交付设备在前，收取余款在后且为有条件收取货款（设备安装完成和技术服务结束），应将该收款权利计入合同资产。

③2019 年 1 月 31 日，设备安装完成，确认劳务收入

借：合同资产 7.87

贷：主营业务收入——安装服务 7.87

2019 年 1 月 31 日客户支付 90 万元，售后技术服务履约进度按投入法计算

借：银行存款 90

贷：合同资产 90

注：技术服务完成后才能收 60 万元，技术服务交易价格为 11.8 万元，说明销售设备和安装劳务有 48.2 万元 $(60-11.8)$ 应在技术服务完成后收取，该收款权利通过合同资产核算。

2019 年 1 月 31 日，甲公司完成第一个月售后技术服务：

借：应收账款 $(11.8 \text{ 万}/15)$ 0.79

贷：主营业务收入——售后技术服务 0.79

④甲公司 2019 年 2 月-12 月每月末均确认售后服务收入 0.79 万元，会计处理同 1 月。

⑤2020 年 1-3 月月末确认技术服务收入

借：应收账款 $(11.8 \text{ 万}/15)$ 0.79

贷：主营业务收入——售后技术服务 0.79

2020 年 3 月 31 日甲公司完成 15 个月的售后技术服务，已确定无条件的收取对价的权利，应将合同资产转入应收账款：

借：应收账款 48.2

贷：合同资产 48.2

⑥2020 年 4 月 1 日客户支付 60 万元尾款

借：银行存款 60

贷：应收账款 60

（5）根据资料（2），分析判断甲公司销售 C 设备是否应确认收入，并说明理由；如不确认收入，说明正确的会计处理

甲公司销售 C 设备不确认收入。理由：销售 C 设备属于售后回购，控制权未转移。

正确的会计处理：售后回购且回购价大于原售价，应按融资交易进行处理。回购价 260 万元大

于原售价 240 万元的差额 20 万元，确认为财务费用。

2. 【答案】

(1) 编制甲公司 2018 年发生产品质量保证费用的会计分录

借：预计负债——产品质量保证——设备 2900

贷：应付职工薪酬（ $2900 \times 30\%$ ） 870

原材料（ $2900 \times 60\%$ ） 1740

银行存款（ $2900 \times 10\%$ ） 290

(2) 计算甲公司 2018 年应计提的产品质量保证费用，并编制计提产品质量保证费用的会计分录；计算甲公司 2018 年 12 月 31 日“预计负债——产品质量保证——设备”科目余额

2018 年应计提的产品质量保证费用 = $200000 \times [(1\% + 2\%) / 2] = 3000$ （万元）。相关账务处理：

借：销售费用 3000

贷：预计负债——产品质量保证——设备 3000

2018 年 12 月 31 日甲公司“预计负债——产品质量保证——设备”科目余额
= $2980 - 2900 + 3000 = 3080$ （万元）。

(3) 根据资料 (2)，指出甲公司是否应确认未决诉讼损失，并说明理由；如果需要确认，编制相关的会计分录

甲公司应确认未决诉讼损失。理由：现有证据表明甲公司发生了违约，表明该义务是甲公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠计量。因此，满足确认预计负债的条件，甲公司应确认预计负债，相关会计分录如下：

借：营业外支出 400

贷：预计负债——未决诉讼损失 400

(4) 根据上述资料，计算甲公司 2018 年应交所得税和所得税费用，并编制相关的会计分录

① 计算应交所得税

2018 年应交所得税 = 应纳税所得额 \times 所得税税率 = $[8000 + (3000 - 2900) + 400] \times 25\% = 8500 \times 25\% = 2125$ （万元）

② 计算递延所得税

2018 年末甲公司预计负债保修费余额为 3080 万元，预计负债未决诉讼余额为 400 万元，均产生可抵扣暂时性差异，2018 年末应保留的递延所得税资产余额 = $(3080 + 400) \times 25\% = 870$ （万元）。

2018 年递延所得税 = 递延所得税负债增加额 - 递延所得税资产增加额 = $0 - (870 - 745) = -125$ （万元）。

③ 2018 年所得税费用 = 应交所得税 2125 + 递延所得税（-125）= 2000（万元）。

④ 编制与所得税相关的会计分录如下：

借：所得税费用 2000

递延所得税资产 125

贷：应交税费——应交所得税 2125

（结束）