

2024 年度全国会计专业技术资格考试
中级会计实务·模拟试卷(一)
参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. A	3. C	4. C	5. B
6. B	7. A	8. D	9. C	10. C
二、多项选择题				
1. BD	2. ACD	3. ACD	4. AC	5. AC
6. ACD	7. ACD	8. CD	9. ACD	10. ACD
三、判断题				
1. ×	2. √	3. √	4. ×	5. ×
6. √	7. √	8. √	9. ×	10. ×

详细解析

一、单项选择题

1. B 【解析】选项 A，履约进度的确定是估计方法，估计方法的改变属于会计估计变更；选项 B，投资性房地产由成本模式改为公允价值模式计量，这是会计计量方法的改变，属于会计政策变更*；选项 C、D，属于会计估计变更。
2. A 【解析】“少数股东权益”项目列报金额 = $(3\ 000 + 1\ 200 - 300 + 100) \times (1 - 80\%) = 800$ (万元)。
3. C 【解析】选项 C，购入戊公司发行的每年年末付息、到期还本的公司债券，管理该金融资产业务模式是仅以收取合同现金流量为目标，所以后续按照摊余成本计量，在没有利息调整的情况下，其在 2×20 年年末账面价值仍然为 10 000 万元。
4. C 【解析】固定资产期末减值前的账面价值 = 640 (万元)，公允价值减去处置费用后的净额 = $640 - 10 = 630$ (万元)，因为在计算资产的公允价值减去处置费用的净额时，这里

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

的“处置费用”为与资产处置有关的法律费用、相关税费、运杂费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是不包括财务费用和所得税费用，所以这里不需要考虑递延所得税支出6万元。公允价值减去处置费用后的净额630万元>预计未来现金流量的现值600万元，所以资产的可收回金额=630(万元)；甲公司2×20年年末对此固定资产应确认的减值损失=640-630=10(万元)。

5. B 【解析】选项A，短期利润分享计划受益对象为管理层，所以应将其计入管理费用；选项C，辞退福利不区分受益对象，均计入管理费用；选项D，累积带薪缺勤受益对象为生产工人，所以应计入产品成本。
6. B 【解析】借款费用开始资本化日应选择以下三个时点的最晚点：①资产支出发生日。②借款费用发生日，一般而言，借款日即为借款费用发生日。③工程正式开工日，即为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动开始的日期。
7. A 【解析】甲公司应确认的使用权资产=40×(P/A, 7%, 3)+2×(P/F, 7%, 3)=40×2.6243+2×0.8163≈106.60(万元)，每年应计提的折旧金额=106.60/4=26.65(万元)。
8. D 【解析】甲公司应该在达到预定可使用状态时(2×22年6月8日)将在建工程转入固定资产，并从2×22年7月开始计提折旧。2×22年11月12日应将该项固定资产的原价调整为350万元，但对此前已计提的折旧额不再调整。
9. C 【解析】选项C，或有资产不符合资产的确认条件，因而不能在会计报表中予以确认。
10. C 【解析】2×22年12月31日金融资产的计税基础=2×22年1月1日金融资产的入账价值=1000+4=1004(万元)，选项A、B不正确；2×22年12月31日，金融资产的账面价值为1100万元，计税基础为1004万元，资产的账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异额=1100-1004=96(万元)，确认递延所得税负债=96×25%=24(万元)，故选项C正确，选项D不正确。

二、多项选择题

1. BD 【解析】选项A，承租人应当仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；选项C，资产转让不属于销售的，卖方兼承租人不终止确认所转让的资产，而应当将收到的现金作为金融负债，并按照金融工具准则进行会计处理。
2. ACD 【解析】选项B，如果企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，应当以产成品或商品的一般销售价格作为其可变现净值的计量基础。
3. ACD 【解析】甲公司换入生产设备的入账价值=150+12-6-28=128(万元)，选项A不正确；乙公司换入商标权的入账价值=(220-40)+28+6-12+3=205(万元)，选项B正确；由于该项资产交换不具有商业实质，因此不确认换出资产处置损益，选项C、D不

正确。

甲公司的会计分录：

借：固定资产	128
应交税费——应交增值税(进项税额)	28
银行存款	6
贷：无形资产	[题目未告诉累计摊销等金额，直接按照 150 万元结转]150
应交税费——应交增值税(销项税额)	12

乙公司的会计分录：

借：固定资产清理	180
累计折旧	40
贷：固定资产	220
借：无形资产	205
应交税费——应交增值税(进项税额)	12
贷：固定资产清理	180
应交税费——应交增值税(销项税额)	28
银行存款	(6+3)9

4. AC 【解析】选项 B，长期股权投资的初始投资成本为投资方取得被合并方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值的份额；选项 D，差额应调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，应当依次冲减盈余公积和未分配利润。
5. AC 【解析】选项 B，计入资产处置损益；选项 D，计入资本公积。
6. ACD 【解析】选项 B，自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值大于原账面价值的差额，应计入其他综合收益，不影响当期损益。
7. ACD 【解析】选项 B，此种情况下企业一般应该按奖励积分所分摊的交易价格确认合同负债，并在乘客使用积分时或积分失效时确认收入。
8. CD 【解析】选项 A，使用寿命有限的无形资产，其摊销额应根据用途分别计入管理费用、制造费用等科目；选项 B，使用寿命不确定的无形资产，会计上不应进行摊销。
9. ACD 【解析】《会计人员职业道德规范》提出“三坚三守”，其中不涉及“坚持公正，实事求是”这一条。
10. ACD 【解析】选项 B，投资者以外币投入的资本，应按交易发生日的即期汇率折算。

三、判断题

1. × 【解析】政府补助通常附有一定的使用条件，即要求取得政府补助的企业按照规定的用途使用补助资金或资产。

2. ✓
3. ✓
4. × 【解析】投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需计提折旧或摊销，也不需要计提减值准备，应以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值。
5. × 【解析】根据资产和负债不能随意抵销的原则，预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当单独确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。
6. ✓
7. ✓
8. ✓
9. × 【解析】由于收入可能受到投入、生产过程和销售等因素的影响，这些因素与无形资产有关经济利益的预期消耗方式无关，因此，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。
10. × 【解析】对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时(比如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时)，按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 债权投资的入账价值 = $330 + 5 = 335$ (万元)。[1分]

库存商品的入账价值 = $200 / (200 + 400) \times (930 - 325 - 200 \times 13\% - 400 \times 9\%) + 2 = 183$ (万元)。[1分]

无形资产的入账价值 = $400 / (200 + 400) \times (930 - 325 - 200 \times 13\% - 400 \times 9\%) = 362$ (万元)。[1分]

(2) 甲公司的会计分录为：

借：债权投资		335
库存商品		183
无形资产		362
应交税费——应交增值税(进项税额)	($200 \times 13\% + 400 \times 9\%$)	62
坏账准备		50
投资收益		15
贷：应收账款		1 000
银行存款		7 [3分]

(3) 乙公司因债务重组影响利润总额的金额 = $1\ 000 - 140 - (300 - 60 - 12) - 310 - (200 \times$

$13\%+400\times 9\%)=260$ (万元)。**[2分]**

借：应付账款	1 000
累计摊销	60
无形资产减值准备	12
贷：库存商品	140
无形资产	300
交易性金融资产——成本	250
——公允价值变动	60
应交税费——应交增值税(销项税额)	62
其他收益	260 [2分]

2. 【答案】

(1)借：库存股	6 000
贷：银行存款	6 000 [1分]
(2) 2×19 年应确认的当期费用= $(50-1-1)\times 10\times 22.5\times 1/3=3\ 600$ (万元) [2分]	
借：管理费用	3 600
贷：资本公积——其他资本公积	3 600 [1分]
2×20 年应确认的当期费用= $(50-1-2)\times 10\times 22.5\times 2/3-3\ 600=3\ 450$ (万元) [2分]	
借：管理费用	3 450
贷：资本公积——其他资本公积	3 450 [1分]
2×21 年应确认的当期费用= $(50-1-1)\times 10\times 22.5-3\ 600-3\ 450=3\ 750$ (万元) [2分]	
借：管理费用	3 750
贷：资本公积——其他资本公积	3 750 [1分]
(3)借：资本公积——其他资本公积	$(3\ 600+3\ 450+3\ 750)10\ 800$
贷：库存股	$(6\ 000\times 480/500)5\ 760$
资本公积——股本溢价	5 040 [2分]

五、综合题

1. 【答案】

(1)A公司长期股权投资后续计量采用权益法。**[1分]**

理由：A公司在B公司董事会中派有代表，能对B公司的相关活动施加重大影响。

[2分]

(2)长期股权投资的初始投资成本= $4\ 950+50=5\ 000$ (万元)。**[2分]**

需要对初始投资成本进行调整。理由：享有B公司可辨认净资产公允价值的份额= $17\ 000\times 30\%=5\ 100$ (万元)，长期股权投资的初始投资成本5 000万元小于投资时应享

有B公司可辨认净资产公允价值的份额5100万元，应按其差额100万元(5100-5000)调增长期股权投资账面价值。[1分]

借：长期股权投资——投资成本	(17000×30%)5100
贷：银行存款	5000
营业外收入	100 [1分]

(3)B公司2×21年下半年调整后的净利润=(3000-2000)-(4000-1600)/8×6/12-(300-180)+(300-180)/5×5/12=740(万元)。[1分]

A公司应确认的投资收益=740×30%=222(万元)。[1分]

A公司应确认的其他综合收益=100×30%=30(万元)。[1分]

借：长期股权投资——损益调整	222
——其他综合收益	30
贷：投资收益	222
其他综合收益	30 [1分]

(4)初始投资成本=5100+222+30+7600=12952(万元)。[2分]

借：长期股权投资	12952
贷：长期股权投资——投资成本	5100
——损益调整	222
——其他综合收益	30
银行存款	7600 [2分]

2. 【答案】

(1)甲公司的会计处理不正确。[1分]

借：固定资产	2000
贷：在建工程	2000 [1分]
借：以前年度损益调整	50
贷：累计折旧	(2000/20/2)50 [1分]
借：以前年度损益调整	190
贷：在建工程	190 [1分]
借：盈余公积	24
利润分配——未分配利润	216
贷：以前年度损益调整	240 [1分]

(2)甲公司的会计处理不正确。[1分]

借：无形资产	800
贷：以前年度损益调整	800 [1分]
借：以前年度损益调整	240
贷：累计摊销	(800/5×1.5)240 [1分]

借：以前年度损益调整	560
贷：盈余公积	56
利润分配——未分配利润	504 [1分]
(3) 甲公司的会计处理不正确。[1分]	
借：其他权益工具投资	15 000
以前年度损益调整	3 000
贷：交易性金融资产	15 000
其他综合收益	3 000 [1分]
借：盈余公积	300
利润分配——未分配利润	2 700
贷：以前年度损益调整	3 000 [1分]
(4) 甲公司的会计处理不正确。[1分]	
借：递延收益	450
贷：以前年度损益调整	450 [1分]
借：以前年度损益调整	450
贷：盈余公积	45
利润分配——未分配利润	405 [1分]
(5) 折旧方法的变更属于会计估计变更，采用未来适用法进行处理。[1分]	
至 2×21 年年末已计提折旧 = $(3\ 300 - 300) / 5 \times 2 = 1\ 200$ (万元)。[1分]	
2×22 年应计提的折旧额 = $(3\ 300 - 1\ 200 - 300) \times 3 / (1 + 2 + 3) = 900$ (万元)。[1分]	