

《中级会计实务》全真模考（一）

一、单项选择题

1. 2×23 年 1 月 1 日，甲公司向其 100 名管理人员每人授予 500 份股票期权。这些管理人员自 2×23 年 1 月 1 日起在公司连续服务 3 年，即可以每股 6 元的价格购买 500 股甲公司股票，期权在授予日的公允价值为每份 12 元。第一年有 8 名管理人员离开企业，甲公司估计三年离职总人数将会达到 20%。不考虑其他因素，甲公司 2×23 年末应计入管理费用的金额为（ ）元。

- A. 80 000
- B. 160 000
- C. 480 000
- D. 144 000

2. 企业管理金融资产的业务模式，如果不是以收取合同现金流量为目标，也不是既收取合同现金流量又出售金融资产来实现其目标，则企业应将该金融资产划分为（ ）。

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

3. 甲公司系增值税一般纳税人，2×20 年 1 月 15 日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上注明价款 500 万元，增值税税额为 65 万元。当日甲公司支付了专业人员服务费 5 万元，员工培训费 10 万元。不考虑其他因素，该项设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 515
- B. 505
- C. 500
- D. 510

4. 2×19 年 1 月 1 日，A 公司以银行存款 1 800 万元作为对价购入 B 公司 80% 的普通股，达到对 B 公司的控制权，并准备长期持有，A 公司同时支付相关税费 10 万元。合并前，A 公司与 B 公司同受甲公司控制。2×19 年 1 月 1 日，B 公司的所有者权益账面价值总额为 2 500 万元，相对于集团最终控制方的账面净资产总额为 2 200 万元，可辨认净资产的公允价值为 2 600 万元。不考虑其他因素，则 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A. 2 000
- B. 1 760
- C. 2 080
- D. 1 800

5. 甲公司采用成本与可变现净值孰低计量期末存货，按单项存货计提存货跌价准备。2×19 年 12 月 31 日，甲公司库存自制半成品成本为 35 万元，预计加工完成该产品尚需发生加工费用 11 万元；预计产成品不含增值税的销售价格为 50 万元，销售费用为 6 万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备，不考虑其他因素。2×19 年 12 月 31 日，甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 2
- B. 4
- C. 9
- D. 15

6. 甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险，缴存当地社会保险经办机构。对于计提的基本养老保险，应当属于（ ）。

- A. 设定受益计划

- B. 设定提存计划
C. 辞退福利
D. 其他长期职工福利
7. 在支付手续费方式下委托代销商品，受托方应在销售商品后按（ ）确认收入。
A. 销售价款加上手续费之和
B. 销售价款减去收取的手续费之间的差额
C. 商品的销售售价
D. 收取的手续费
8. 甲公司以一生产设备换入丁公司的专利权，交换日，生产设备的原价为 60 万元，已提折旧 22 万元，已提减值准备 4 万元，公允价值为 40 万元；专利权的原价为 50 万元，累计摊销为 15 万元，公允价值为 38 万元。甲公司收到丁公司以银行存款支付的补价 2 万元。假定该项交换具有商业实质。不考虑其他因素，甲公司因该项交换确认的处置非流动资产收益为（ ）万元。
A. 9
B. 0
C. 2
D. 6
9. 下列各项中，属于会计人员职业道德要求核心的是（ ）。
A. 实事求是，客观公正
B. 坚持诚信，守法奉公
C. 热爱工作，努力钻研
D. 坚持原则，廉洁奉公
10. A 公司为建造一栋办公楼于 2×19 年 1 月 1 日专门从银行借入 2 000 万元款项，借款期限为 3 年；2×19 年 2 月 10 日，A 公司为建造该办公楼购入一批工程物资，开出一张 100 万元的不带息银行承兑汇票，期限为 6 个月；2×19 年 3 月 1 日，该办公楼开工兴建；2×19 年 4 月 1 日，A 公司领用一批自产产品，成本为 30 万元，该项工程 4 月 1 日以前所占用的物资均为 2×19 年 2 月 10 日购入的工程物资，且未发生其他现金流出。该项工程的预计工期为 1 年零 6 个月。不考虑其他因素，则该项工程借款费用开始资本化的时点为（ ）。
A. 2×19 年 1 月 1 日
B. 2×19 年 2 月 10 日
C. 2×19 年 3 月 1 日
D. 2×19 年 4 月 1 日

二、多项选择题

1. 下列资产中，计提的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回的有（ ）。
A. 在建工程
B. 长期股权投资
C. 其他债权投资
D. 以成本模式计量的投资性房地产
2. 按照《企业会计准则第 19 号——外币折算》的规定，在进行外币财务报表折算时，应按照资产负债表日的即期汇率折算的报表项目有（ ）。
A. 无形资产
B. 实收资本
C. 长期借款
D. 未分配利润
3. 下列项目中，不应确认递延所得税负债的有（ ）。

- A. 固定资产因计提减值准备产生的暂时性差异
B. 非同一控制下的企业合并产生的商誉产生的暂时性差异
C. 企业研发无形资产的资本化支出，因税法规定按资本化支出加计摊销产生的可抵扣暂时性差异
D. 其他权益工具投资期末公允价值增加额
4. 下列事项中，属于或有事项的有（ ）。
A. 承诺
B. 亏损合同
C. 法院终审判决的诉讼赔偿
D. 企业因污染环境可能支付的罚金
5. 下列各项中，应在“应付职工薪酬”科目贷方核算的有（ ）。
A. 无偿向职工提供的租赁住房每期应支付的租金
B. 企业对重组义务确认的不再使用的厂房的租赁撤销费
C. 因解除与职工的劳动关系而确认的应予补偿的金额
D. 企业确认发放给职工自产产品的非货币性福利
6. 2×20年10月1日，甲基金会与乙企业签订一份捐赠协议，约定乙企业通过甲基金会向A儿童福利院捐款100万元。不考虑其他因素，甲基金会收到乙企业捐赠款项时的处理正确的有（ ）。
A. 增加捐赠收入
B. 增加受托代理负债
C. 增加银行存款
D. 增加限定性净资产
7. 下列各项中，增值税一般纳税人企业应计入外购无形资产成本的有（ ）。
A. 购买价款
B. 专业人员服务费
C. 测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用
D. 增值税进项税额
8. 下列各项中，属于投资性房地产的有（ ）。
A. 企业拥有并自行经营的酒店
B. 企业以经营租赁方式租出的写字楼
C. 按照国家有关规定认定的闲置土地
D. 企业持有拟增值后转让的土地使用权
9. 2×22年1月12日，B公司从A公司购买一批原材料，货款1000万元未支付，A公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产。2×22年12月31日，双方达成债务重组协议并办理了相关资产的划转手续。协议约定，B公司以一项专利技术和一项投资性房地产偿还债务。B公司该专利技术的账面余额为440万元，已计提摊销30万元，公允价值为420万元；投资性房地产的账面价值为500万元，公允价值为580万元。当日，A公司该债权的公允价值为990万元，已计提坏账准备40万元。不考虑其他因素，下列关于A公司债务重组的会计处理，正确的有（ ）。
A. 确认投资收益30万元
B. 受让专利技术的入账价值为415.8万元
C. 受让投资性房地产的入账价值为574.2万元
D. 受让资产的入账价值按公允价值的相对比例对应收账款1000万元分配确定
10. 非同一控制下企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分，正确的会计处理有（ ）。
A. 在吸收合并的情况下，应计入购买方的合并当期的个别利润表
B. 在控股合并的情况下，应体现在合并当期期末的合并利润表中

- C. 在吸收合并的情况下，应体现在合并当期的合并利润表中
D. 在控股合并的情况下，应计入购买方的合并当期的个别利润表

三、判断题

1. 企业为取得债权投资发生的交易费用应计入当期损益。（ ）
2. 企业发现重要差错，无论是本期还是以前期间的差错，均应调整期初留存收益和其他相关项目。（ ）
3. 对资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益的事项，直接通过“利润分配——未分配利润”科目核算。（ ）
4. 甲企业 2×19 年 10 月遭受重大自然灾害，于当年 11 月 30 日收到政府补助资金 100 万元用于弥补其遭受的自然灾害损失，甲企业对政府补助采用总额法核算，则甲企业应在收到补偿款时，将其直接计入营业外收入。（ ）
5. 在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减母公司的所有者权益。（ ）
6. 事业单位在收到财政补助收入时，根据财政资金拨付方式的不同，财务会计分别借记“单位管理费用”、“零余额账户用款额度”等科目，贷记“财政拨款收入”等科目。（ ）
7. 共同经营是指合营方对合营安排的净资产享有权利。（ ）
8. 企业应将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组，划分为持有待售类别。（ ）
9. 包含购买选择权的租赁，租赁期不超过 12 个月时，属于短期租赁。（ ）
10. 承租人在租赁期开始日初始确认的租赁负债和使用权资产，产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。（ ）

四、计算分析题

1. A 公司采用公允价值模式计量投资性房地产，有关资料如下：

资料一：2×10 年 11 月 10 日 A 公司与 B 公司签订协议，将自用的办公楼出租给 B 公司，租期为 3 年，每年租金为 500 万元，于每年年末收取，2×11 年 1 月 1 日为租赁期开始日，2×13 年 12 月 31 日到期。2×11 年 1 月 1 日该办公楼的公允价值为 9 000 万元，账面原值为 30 000 万元，已计提的累计折旧为 20 000 万元，未计提减值准备。各年年末均收到租金并存入银行。

资料二：2×11 年 12 月 31 日该办公楼的公允价值为 12 000 万元。

资料三：2×12 年 12 月 31 日该办公楼的公允价值为 18 000 万元。

资料四：2×13 年 12 月 31 日租赁协议到期，A 公司以 30 000 万元的价格出售该办公楼，款项已收存银行。（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示）

要求：

- (1) 编制 A 公司转换日转换房地产的有关会计分录。
 - (2) 编制 A 公司 2×11 年收到租金、2×11 年 12 月 31 日调整投资性房地产账面价值的会计分录，同时计算影响 2×11 年营业利润的金额。
 - (3) 编制 A 公司 2×12 年 12 月 31 日调整投资性房地产账面价值的会计分录，说明 2×12 年 12 月 31 日资产负债表中“投资性房地产”项目的列示金额。
 - (4) 编制 A 公司 2×13 年 12 月 31 日处置投资性房地产的相关会计分录，并计算出出售投资性房地产时影响营业利润的金额。
2. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，存货的转让适用的增值税税率均为 13%。有关债务重组的资料如下：
- 资料一：2×21 年 1 月 6 日，甲公司因购买商品而欠乙公司购货款及税款合计 900 万元。乙公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，甲公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。
- 资料二：2×21 年 3 月 15 日，双方经协商约定，甲公司以其生产的产品和其所拥有并作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算的某公司股票抵偿债务。当日，乙公司该应收款项的

公允价值为 870 万元，甲公司用于抵债产品的成本为 380 万元，已计提存货跌价准备 10 万元，公允价值（计税价格）为 400 万元；该股票投资的账面价值为 300 万元（其中取得时的成本为 200 万元，公允价值变动为 100 万元），公允价值为 400 万元。

资料三：2×21 年 3 月 31 日，抵债资产已办理完毕资产转让手续。当日，乙公司该应收账款已计提坏账准备 2.5 万元。乙公司将受让的产品作为生产经营用固定资产入账，将该股票直接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核算，当日公允价值为 420 万元。不考虑其他因素。

要求：

（“交易性金融资产”“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目）

（1）根据上述资料，计算乙公司受让各项资产的入账价值。

（2）编制乙公司在债务重组日的相关会计分录。

（3）根据上述资料，计算甲公司因债务重组确认的损益金额，并编制甲公司在债务重组日的相关会计分录。

五、综合题

1. 甲公司 2×18 年至 2×20 年对乙公司股权投资的有关资料如下：

资料一：2×18 年相关资料

（1）2×18 年 5 月 16 日，甲公司与乙公司的股东丙公司签订股权转让协议。该股权转让协议规定：甲公司 5400 万元收购丙公司持有的乙公司 2000 万股普通股，占乙公司全部股份的 20%。2×18 年 7 月 1 日，甲公司以银行存款 5400 万元支付股权转让款，另支付相关税费 20 万元，并办妥股权转让手续，从而对乙公司的具有重大影响，采用权益法核算。

（2）2×18 年 7 月 1 日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 30000 万元。除下表所列项目外，乙公司其他资产、负债的公允价值与账面价值均相同。

项目	账面原价 (万元)	预计使用 年限 (年)	已使用 年限 (年)	已提折 旧或摊 销(万 元)	公允价值 (万元)	预计 净残 值	折 旧 或 摊 销 方 法
存货	800				1000		
固定 资产	2100	15	5	700	1800	0	年 限 平 均 法
无形 资产	1200	10	2	240	1200	0	直 线 法
合计	4100			940	4000		

上述固定资产和无形资产计提的折旧和摊销额均计入当期管理费用，存货于 2×18 年对外出售 60%，2×19 年对外出售剩余的 40%。

（3）2×18 年度乙公司实现净利润 1200 万元，其中，1~6 月份实现净利润 600 万元。

资料二：2×19 年相关资料

（1）2×19 年 3 月 10 日，乙公司宣告分派 2×18 年度现金股利 1000 万元。2×19 年 3 月 25 日，甲公司收到乙公司分派的 2×18 年度现金股利。

（2）2×19 年 12 月 31 日，乙公司因持有的其他债权投资公允价值上升而确认其他综合收益 180 万元；2×19 年度乙公司亏损 800 万元。

（3）2×19 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司的股权投资出现减值迹象，经测试，其可收回金额为 5200 万元。

资料三：2×20 年相关资料

（1）2×20 年 2 月 10 日，甲公司将持有乙公司股份中 1500 万股转让给其他企业，收到转让款 4050

万元存入银行，另支付相关税费 5 万元。甲公司对乙公司的持股比例降至 5%，不再具有重大影响，将其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。剩余股份的公允价值为 1350 万元。

(2) 2×20 年 12 月 31 日，甲公司持有的乙公司股份的公允价值为 1500 万元。

其他资料：甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同，除上述交易或事项外，甲公司和乙公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项。不考虑所得税及其他因素。

(“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示)

要求：

(1) 计算 2×18 年 7 月 1 日甲公司对乙公司长期股权投资调整后的入账价值，并编制相关会计分录。

(2) 计算 2×18 年 12 月 31 日甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益，并编制相关会计分录。

(3) 计算 2×19 年 12 月 31 日甲公司对乙公司长期股权投资应计提的减值准备金额。

(4) 编制甲公司 2×20 年 2 月 10 日与乙公司股权投资相关的会计分录。

(5) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日持有的乙公司股份公允价值变动的会计分录。

2. 甲公司 2×22 年的财务报告批准报出日为 2×23 年 3 月 31 日。甲公司按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2×22 年至 2×23 年甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：

(1) 2×22 年 11 月 1 日，甲公司向乙公司销售一批 A 产品，价款为 1000 万元。当日，甲公司已将款项收存银行。同时，甲公司承诺提供 3 个月的价格保护政策：如果在未来 3 个月内，A 产品售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司退还差价。甲公司预计未来 3 个月内 A 产品不降价的概率为 60%，降价 10% 的概率为 30%，降价 20% 的概率为 10%。

(2) 2×23 年 2 月 1 日，由于市场经济不景气，A 产品售价下降比预期严重，甲公司向乙公司退还差价为 100 万元，已用银行存款支付。

资料二：

(1) 2×22 年 12 月 10 日，甲公司向丙公司销售一批 B 商品，符合收入确认条件，销售价格为 2000 万元，款项尚未收到。甲公司按摊余成本计量该项交易形成的应收款项。2×22 年 12 月 31 日，甲公司按预期信用损失法对该应收款项计提坏账准备 200 万元。

(2) 2×23 年 3 月 1 日，甲公司于 2×22 年 12 月 10 日形成的应收丙公司账款的公允价值为 1500 万元，账面余额为 2000 万元，由于丙公司突然发生财务困难，无法按期偿还该欠款。当日，甲公司和丙公司签订债务重组合同，甲公司同意丙公司以一栋厂房抵偿欠款，甲公司为取得厂房所有权发生相关税费 10 万元，当日办妥交接手续。甲公司取得厂房所有权后立即将其经营出租给丁公司，并按成本模式进行后续计量。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司 2×22 年 11 月 1 日向乙公司销售 A 产品应确认收入的金额，并编制相关会计分录。

(2) 判断甲公司 2×23 年 2 月 1 日退还乙公司差价的业务是否属于资产负债表日后调整事项，并简述理由。

(3) 编制甲公司 2×23 年 2 月 1 日向乙公司退还 A 产品差价的相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日对应收账款计提坏账准备的相关会计分录。

(5) 判断甲公司 2×23 年 3 月 1 日与丙公司的债务重组是否属于资产负债表日后调整事项，如果属于调整事项，编制相关的调整分录，如果不属于调整事项，简要说明理由。

(6) 编制甲公司 2×23 年 3 月 1 日与丙公司进行债务重组的相关会计分录。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】本题属于权益结算的股份支付。甲公司 2×23 年末应计入管理费用的金额 = $100 \times (1 - 20\%) \times 500 \times 12 \times 1/3 = 160\ 000$ (元)。

相关会计分录为：

借：管理费用 160 000
 贷：资本公积——其他资本公积 160 000

2. 【正确答案】C

【答案解析】企业管理金融资产的业务模式，如果不是以收取合同现金流量为目标，也不是既收取合同现金流量又出售金融资产来实现其目标，则企业应将该金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3. 【正确答案】B

【答案解析】该设备入账价值为价款加专业人员服务费。专业人员服务费属固定资产达到预定可使用状态前发生的合理支出，计入成本。注意与员工培训费区分。所以该项设备的入账价值为 $500 + 5 = 505$ (万元)。

【提示】专业人员服务费可以看作是工程达到预定可使用状态必不可少的支出，构成工程的成本；员工培训费是指对企业员工培训某项新技能或技术等的使用发生的培训支出。

4. 【正确答案】B

【答案解析】通过同一控制下的企业合并方式取得的长期股权投资，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因此 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本 = $2\ 200 \times 80\% = 1\ 760$ (万元)。

借：长期股权投资 1 760
 管理费用 10
 资本公积——股本溢价 (1 810 - 10 - 1 760) 40
 贷：银行存款 1 810

5. 【正确答案】A

【答案解析】产品的可变现净值 = $50 - 6 = 44$ (万元)，产品的成本 = $35 + 11 = 46$ (万元)，可变现净值低于成本，产品发生了减值，因此，半成品应计提跌价准备。自制半成品的成本为 35 万元，自制半成品的可变现净值 = $50 - 11 - 6 = 33$ (万元)。所以自制半成品应计提存货跌价准备 2 万元。

6. 【正确答案】B

【答案解析】企业应当按照企业承担的风险和义务情况，将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。其中设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，根据新准则，养老保险和失业保险均属于设定提存计划。因此选项 B 正确。

7. 【正确答案】D

【答案解析】在支付手续费的方式下委托代销商品，受托方应在商品销售后按合同或协议约定的方法计算确定的手续费确认收入。

8. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司处置非流动资产取得的收益 = $40 - (60 - 22 - 4) = 6$ (万元)。

假设资产交换前后的用途不变，甲公司的会计分录：

借：固定资产清理 34
 累计折旧 22

固定资产减值准备 4
 贷：固定资产 60
 借：无形资产 38
 银行存款 2
 贷：固定资产清理 34
 资产处置损益 6

丁公司的会计分录：

借：固定资产 40
 累计摊销 15
 贷：无形资产 50
 资产处置损益 3
 银行存款 2

9. 【正确答案】B

【答案解析】会计人员职业道德要求的核心包括：坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新。

10. 【正确答案】D

【答案解析】借款费用开始资本化必须同时满足三个条件，即资产支出已经发生（4月1日）、借款费用已经发生（1月1日）、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始（3月1日），所以借款费用资本化开始的时间是三者孰晚日即2×19年4月1日。2×19年2月10日开出的是不带息银行承兑汇票，在偿付之前不需要承担利息，没有占用借款资金，所以没有发生资产支出，2×19年4月1日，A公司领用自产产品用于办公楼兴建，属于转移非现金资产，此时视为发生资产支出。因此，本题开始资本化的时点应该是2×19年4月1日。

【提示】资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产、承担带息债务形式发生的支出。①支付现金指用货币资金支付符合资本化条件的资产的构建或生产支出，如：用银行存款购买工程材料；②转移非现金资产指企业将自己的非现金资产直接用于符合资本化条件的资产的建造安装和生产，如：领用自产产品用于工程兴建；③承担带息债务形式发生的支出指的是企业为购买工程物资而承担的带息应付款项。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，其他债权投资，其减值准备可以通过“信用减值损失”科目转回；选项ABD都属于《企业会计准则第8号——资产减值》规范的资产，减值一经计提，不得转回。

2. 【正确答案】AC

【答案解析】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”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。无形资产和长期借款分别属于资产和负债，按照资产负债表日的即期汇率进行折算；实收资本属于所有者权益项目，按照发生时的即期汇率进行折算；未分配利润是计算出来的，不需要折算。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项A，固定资产计提减值准备产生的是可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产，不确认递延所得税负债；选项B，商誉产生的应纳税暂时性差异，不确认递延所得税负债；选项C，自行研发无形资产资本化支出加计摊销产生可抵扣暂时性差异，但不确认递延所得税资产，更不会确认递延所得税负债。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】A 选项，承诺并不是确定的事项，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定，且承诺并不是实际发生的，从承诺到发生存在很大的不确实性，因此是或有事项。B 选项，亏损合同是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。当合同变为亏损合同后，企业估计未来有经济利益流出，流出金额取决于企业的行为，选择执行合同还是支付违约金，这项在现在看来属于未来的一项不确定事项，属于或有事项。C 选项，已经判决的诉讼赔偿属于确定的事项，不符合或有事项的定义。D 选项，企业或多或少会对环境造成一定的污染，但是否支付罚金并不是确定的，需要未来发生或不发生予以证实，属于或有事项。

5. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目；选项 B，应借记“管理费用”科目，贷记“预计负债”科目；选项 C，对于辞退福利应借记“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”科目；选项 D，借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

6. 【正确答案】BC

【答案解析】乙企业指定了具体的受益人，甲基金会只是起到中介人的作用，所以是受托代理业务，因为是现金捐赠，所以会计分录是：

借：银行存款——受托代理资产

 贷：受托代理负债

【点评】本题考查民间非营利组织受托代理业务的核算。

受托代理业务与捐赠收入容易混淆，比如本题很容易判定为捐赠收入，但其实质上是受托代理业务。一定要注意捐赠收入和受托代理业务的区分，熟知受托代理业务中，民间非营利组织仅仅充当中介人的角色。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。

8. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A 属于自用房地产，选项 C 属于无形资产。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，A 公司（债权人）应确认投资收益 = $990 - (1\ 000 - 40) = 30$ （万元）；选项 B，A 公司受让无形资产的入账价值 = $990 \times 420 / (420 + 580) = 415.8$ （万元）；选项 C，受让投资性房地产的入账价值 = $990 \times 580 / (420 + 580) = 574.2$ （万元）；选项 D，受让资产的入账价值应按公允价值的相对比例对放弃债权的公允价值 990 万元进行分配。

A 公司的会计分录为：

借：无形资产 415.8

 投资性房地产 574.2

 坏账准备 40

 贷：应收账款 1 000

 投资收益 30

10. 【正确答案】AB

【答案解析】企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分，应计入合并当期损益。在吸收合并的情况下，上述企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入购买方合并当期的个别利润表；在控股合并的情况下，上述差额应体现在合并当期的合并利润表中，不影响购买方的个别利润表。

【提示】（1）非同一控制下控股合并，购买日编制合并财务报表的时候，应编制合并资产负债表，不编制合并利润表，因此该差额体现在资产负债表的留存收益中；当期期末会编制合并利润表，因

此该差额直接体现在当期期末合并利润表中的营业外收入项目中。

(2) 吸收合并不需要编制合并财务报表, 因为吸收合并完成后, 被合并的公司会被注销, 不存在了, 所以也就没有所谓的合并财务报表了。

三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】企业为取得债权投资发生的交易费用应计入债权投资的初始入账价值。

2. 【正确答案】N

【答案解析】企业发现本期的差错不需要调整期初留存收益。

3. 【正确答案】N

【答案解析】对资产负债表日后事项中的调整事项, 涉及损益的事项, 先通过“以前年度损益调整”科目核算, 然后转入“利润分配——未分配利润”科目, 并调整“盈余公积”科目。

4. 【正确答案】Y

【答案解析】与收益相关的政府补助, 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 非日常活动直接计入营业外收入。

5. 【正确答案】N

【答案解析】其余额仍应当冲减少数股东权益。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司所有者权益中应享有的份额, 其余额仍应当冲减少数股东权益, 即少数股东权益可以出现负数。

6. 【正确答案】Y

【答案解析】在财政直接支付方式下, 借记“单位管理费用”等科目; 在财政授权支付方式下, 借记“零余额账户用款额度”科目。

7. 【正确答案】N

【答案解析】共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排; 而合营方对合营安排的净资产享有权利的是合营企业。

8. 【正确答案】N

【答案解析】拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组, 企业不应划分为持有待售类别。原因是该非流动资产或处置组的账面价值主要通过持续使用而非出售收回的。

9. 【正确答案】N

【答案解析】包含购买选择权的租赁(即使租赁期不超过 12 个月) 不属于短期租赁。

10. 【正确答案】Y

四、计算分析题

1. (1) 【正确答案】借: 投资性房地产——成本 9 000

累计折旧 20 000

公允价值变动损益 1 000

贷: 固定资产 30 000 (3 分)

(2) 【正确答案】

借: 银行存款 500

贷: 其他业务收入 500 (1 分)

借: 投资性房地产——公允价值变动 3 000

贷: 公允价值变动损益 3 000 (1 分)

影响 2×11 年营业利润的金额 = -1 000 + 500 + 3 000 = 2 500 (万元) (1 分)

(3) 【正确答案】

借：投资性房地产——公允价值变动 (18 000—12 000) 6 000

贷：公允价值变动损益 6 000 (2分)

2×12年12月31日资产负债表中“投资性房地产”项目的列示金额为18 000万元。(1分)

(4) 【正确答案】

借：银行存款 30 000

贷：其他业务收入 30 000 (0.5分)

借：其他业务成本 18 000

贷：投资性房地产——成本 9 000
——公允价值变动 9 000 (0.5分)

借：公允价值变动损益 8 000

贷：其他业务成本 8 000 (1分)

出售投资性房地产时影响营业利润的金额=出售时的公允价值30 000—出售时的账面价值18 000=12 000(万元)(1分)

2. (1) 【正确答案】乙公司受让的其他权益工具投资的入账价值为债权终止日的公允价值，即420万元(2分)；

受让的固定资产的入账价值=870—400—400×13%=418(万元)(2分)

(2) 【正确答案】乙公司的会计分录为：

借：固定资产 418

应交税费——应交增值税(进项税额)(400×13%) 52

其他权益工具投资——成本 420

坏账准备 2.5

投资收益 7.5

贷：应收账款 900 (2分)

【答案解析】债权人受让多项资产的，通常以放弃债权的公允价值与账面价值的差额计入投资收益，但本题受让金融资产在合同生效日与取得其所有权不是一天，且这两天的公允价值不等，二者的差额也挤入投资收益了，所以此时投资收益不能直接用“放弃债权的公允价值与账面价值的差额”来计算了，可以通过分录倒挤计算，分录借方=固定资产418+增值税进项税额52+其他权益工具投资420+坏账准备2.5=892.5(万元)，贷方=应收账款900万元，差额为借方7.5万元，所以应借记投资收益7.5万元。

或者这样计算：放弃债权的公允价值—账面价值=870—(900—2.5)=—27.5(万元)；受让金融资产所有权转移日的公允价值420—合同生效日的公允价值400=20(万元)；二者合计=—27.5+20=—7.5(万元)，即借记投资收益7.5万元。

(3) 【正确答案】甲公司因债务重组确认的损益金额=900—(380—10)—400×13%—300=178(万元)(2分)

甲公司的会计分录为：

借：应付账款 900

存货跌价准备 10

贷：库存商品 380

应交税费——应交增值税(销项税额) 52

交易性金融资产——成本 200

——公允价值变动 100

其他收益 178 (2分)

【答案解析】债权人受让包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，对于金融资产，应以债务重组日的公允价值为基础入账。受让的金融资产以外的各项资产，应按照其在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。

五、综合题

1. (1) 【正确答案】

2×18年7月1日甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本=5400+20=5420（万元），小于应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额6000万元（30000×20%），因此2×18年7月1日甲公司对乙公司长期股权投资调整后的入账价值为6000万元。（1分）

借：长期股权投资——投资成本 6000

 贷：银行存款 5420

 营业外收入 580（1分）

(2) 【正确答案】

2×18年下半年乙公司调整后的净利润=600—（1000—800）×60%—（1800/10—2100/15）/2—（1200/8—1200/10）/2=445（万元），2×18年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益=445×20%=89（万元）。（1分）

借：长期股权投资——损益调整 89

 贷：投资收益 89（1分）

【答案解析】（1）甲公司2×18年7月1日取得乙公司股权，评估增值的固定资产和无形资产，是乙公司账上本身存在的，所以7月份都是要计提折旧和摊销的（不是新增资产）。

（2）评估增值的固定资产折旧调整有两种方法：

①调整后的净利润=账面净利润—（资产的公允价值/剩余使用年限—账面原价/预计使用年限）

②调整后的净利润=账面净利润—（资产的公允价值—账面价值）/剩余使用年限

上述固定资产调减净利润的金额=（1800/10—2100/15）/2，也可以写成[1800—（2100—700）]/10/2，两种方法计算结果一样；无形资产同理。

(3) 【正确答案】

2×19年因乙公司分派现金股利而调减长期股权投资的金额=1000×20%=200（万元）（0.5分）

2×19年乙公司调整后的净利润=—800—（1000—800）×40%—（1800/10—2100/15）—（1200/8—1200/10）=—950（万元）。（0.5分）2×19年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益=—950×20%=—190（万元）。（0.5分）

2×19年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应确认的其他综合收益=180×20%=36（万元）。（0.5分）

2×19年12月31日减值前长期股权投资的账面价值=（6000+89）—1000×20%+180×20%—190=5735（万元）。（1分）

2×19年12月31日应计提减值准备=5735—5200=535（万元）。（1分）

(4) 【正确答案】

处置乙公司股份

借：银行存款 4045

 长期股权投资减值准备 401.25（535×1500/2000）

 长期股权投资——损益调整 225.75 [（89—190—200）×1500/2000]

 贷：长期股权投资——投资成本 4500（6000×1500/2000）

 ——其他综合收益 27（36×1500/2000）

 投资收益 145（2分）

将剩余股份应由长期股权投资转为其他权益工具投资

借：其他权益工具投资 1350

 长期股权投资减值准备 133.75 (535×500/2000)

 长期股权投资——损益调整 75.25 [(89-190-200)×500/2000]

贷：长期股权投资——投资成本 1500 (6000×500/2000)

 ——其他综合收益 9 (36×500/2000)

 投资收益 50 (2分)

原权益法下的其他综合收益全部转入投资收益

借：其他综合收益 36

 贷：投资收益 36 (2分)

(5)【正确答案】

借：其他权益工具投资 (1500-1350) 150

 贷：其他综合收益 150 (1分)

2. (1)【正确答案】甲公司应确认收入的金额 = $1000 \times 60\% + (1000 - 1000 \times 10\%) \times 30\% + (1000 - 1000 \times 20\%) \times 10\% = 950$ (万元) (2分)

借：银行存款 1000

 贷：主营业务收入 950

 预计负债 ($1000 \times 10\% \times 30\% + 1000 \times 20\% \times 10\%$) 50 (2分)

(2)【正确答案】属于资产负债表日后调整事项。(1分)

理由：2×23年2月1日，甲公司向乙公司退还差价超过预期，说明原来多确认了收入，需要对资产负债表日已经确认的收入金额进行调整。(2分)

(3)【正确答案】借：预计负债 50

 以前年度损益调整 50

 贷：其他应付款 100 (2分)

借：盈余公积 5

 利润分配——未分配利润 45

 贷：以前年度损益调整 50 (2分)

借：其他应付款 100

 贷：银行存款 100 (1分)

(4)【正确答案】借：信用减值损失 200

 贷：坏账准备 200 (1分)

(5)【正确答案】不属于资产负债表日后调整事项。(1分)

理由：债务重组是日后期间新发生的事项，在资产负债表日不存在。(2分)

(6)【正确答案】借：投资性房地产 1510

 坏账准备 200

 投资收益 300

 贷：应收账款 2000

 银行存款 10 (2分)