

经科版
2015年

全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计资格

中级会计实务 全真模拟试卷

会计专业技术资格
考试辅导用书编审委员会 组编

全真模拟试卷

全面涵盖考点

身临其境演练



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2015 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务全真模拟试卷 / 会计专业技术资格考试辅导
用书编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2015. 4
(经科版 2015 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 5716 - 1

I. ①中… II. ①会… III. ①会计实务 - 资格考试 - 习题集
IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 079706 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 郑淑艳

责任印制: 邱 天

中级会计实务全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 9 印张 190000 字

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5716 - 1 定价: 18.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

为了配合 2015 年全国会计专业技术资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解 and 掌握各科考试的内容,我们组织了部分长期从事会计专业技术资格考试辅导的专家、教授,严格按照 2015 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容,结合会计专业技术资格考试的命题特点,编写了“经科版 2015 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书”。

该系列丛书分为三个体系,从不同侧面帮助考生理解和掌握教材内容和考试要求。

1. 通关题库系列——针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习

该系列丛书的主要特点是针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习。有针对性地介绍 2015 年度考试教材的内容,对教材本年变化的内容作出重点提示,在此基础上,更设计了大量极具参考价值的习题,供考生学练结合,充分掌握考试内容。

2. 精讲精练系列——精讲考试重点内容,辅以经典习题

该系列丛书的主要特点是精讲考试重点内容,辅以经典习题。结合历年考试特点,系统梳理考试重点难点,对历年考试的章节分值分布、重点章节、命题特点等进行分析,对考点进行恰当讲解,回顾近年考试内容,并针对相应考点设计具有代表性和针对性的练习,是考生强化复习应考的必要参考资料。

3. 全真模拟试卷系列——全面涵盖最有价值的考点

该系列丛书的主要特点是全面涵盖最有价值的考点。荟萃多位资深的会计考试辅导专家,在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势分析的基础上,设计了六套全真模拟试题。考生可以在充分复习教材内容的基础上,模拟考试时间及要求,进行热身训练,积累实战经验。

考试教材的变化和考试方式的逐渐改革,对广大考生来说既是机遇也是挑战,希望广大考生在认真学习教材内容的基础上,结合本系列丛书正确理解和全面掌握应试知识点内容,顺利通过考试!

由于时间所限,对书中的不足之处,敬请批评指正。

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2015 年 4 月

目 录

中级会计实务全真模拟试卷一	1
中级会计实务全真模拟试卷一参考答案及解析	11
中级会计实务全真模拟试卷二	22
中级会计实务全真模拟试卷二参考答案及解析	33
中级会计实务全真模拟试卷三	47
中级会计实务全真模拟试卷三参考答案及解析	58
中级会计实务全真模拟试卷四	69
中级会计实务全真模拟试卷四参考答案及解析	79
中级会计实务全真模拟试卷五	90
中级会计实务全真模拟试卷五参考答案及解析	101
中级会计实务全真模拟试卷六	114
中级会计实务全真模拟试卷六参考答案及解析	126

中级会计实务全真模拟试卷一

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 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。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列关于其他长期职工福利的叙述不正确的是（ ）。

- A. 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当适用职工薪酬准则关于设定提存计划的有关规定进行处理
- B. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益
- C. 长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应当在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务
- D. 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务

2. 甲公司为增值税一般纳税人，该公司 2014 年 5 月 10 日购入需安装设备一台，价款为 100 万元，可抵扣增值税进项税额为 17 万元。为购买该设备发生运输途中保险费 4 万元。设备安装过程中，领用生产用原材料 10 万元，相关增值税进项税额为 1.7 万元；支付安装工人工资 12 万元。该设备于 2014 年 12 月 30 日达到预定可使用状态。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的初始入账价值为（ ）万元。

- A. 127.7 B. 144.7 C. 126 D. 100

3. 2014 年 6 月 30 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司，租赁期为 1 年，年租金为 100 万元。当日，出租办公楼的公允价值为 4 000 万元，其账面价值 2 800 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，所得税税率 25%。不考虑其他因素，上述交易或事项对甲公司“其他综合收益”科目的影响金额是（ ）万元。

- A. 1 200 B. 0 C. 900 D. 1 300

4. 甲公司持有乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。2014 年度乙公司实现净利润 8 000 万元，当年 7 月 20 日，甲公司将成本为 600 万元的商品以 960 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用无形资产并于当月投入使用，预计使用 10 年，净残值为零，采用直线法摊销。不考虑其他因素，甲公司在

其 2014 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为 () 万元。

- A. 2 292 B. 2 296.5 C. 2 297.4 D. 2 400

5. 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. 价款支付具有融资性质的无形资产以现值确定初始成本

6. 甲公司在 2014 年 1 月 1 日以 4 000 万元的价格收购了乙公司 80% 股权。在购买日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 3 750 万元。假定乙公司的所有资产被认定为一个资产组, 而且乙公司的所有可辨认资产均未发生资产减值迹象, 未进行过减值测试。2014 年年末, 甲公司确定该资产组的可收回金额为 3 875 万元, 可辨认净资产的账面价值为 3 375 万元。甲公司在合并财务报表中应确认的商誉的账面价值为 () 万元。

- A. 750 B. 250 C. 600 D. 400

7. 下列各项资产减值准备中, 在相关资产持有期间内可以通过损益转回的是 ()。

- A. 存货跌价准备
B. 固定资产减值准备
C. 无形资产减值准备
D. 可供出售权益工具投资减值准备

8. 2014 年 12 月 31 日, 甲公司持有的某项可供出售权益工具投资的公允价值为 220 万元, 账面价值为 350 万元。该可供出售权益工具投资前期已因公允价值下降减少账面价值 150 万元。考虑到股票市场持续低迷已超过 9 个月, 甲公司判断该资产价值发生严重且非暂时性下跌。甲公司对该金融资产应确认的减值损失金额为 () 万元。

- A. 70 B. 130 C. 150 D. 280

9. 甲公司建造一条生产线, 该工程预计工期两年, 建造活动自 2014 年 7 月 1 日开始, 当日预付承包商建造工程款 400 万元。9 月 30 日, 追加支付工程进度款 600 万元。甲公司该生产线建造工程占用借款包括: (1) 2014 年 6 月 1 日借入的三年期专门借款 800 万元, 年利率 6%; (2) 2014 年 1 月 1 日借入的两年期一般借款 600 万元, 年利率 8%, 甲公司将闲置部分专门借款投资国债, 月收益率为 0.5%, 不考虑其他因素。2014 年甲公司该生产线建造工程应予资本化的利息费用是 () 万元。

- A. 22 B. 28 C. 34 D. 18

10. 2014 年 12 月 28 日, 甲公司与乙公司签订一项融资租赁合同, 从乙公司租入一套全新设备, 租赁期为 3 年, 自 2015 年 1 月 1 日起租, 年利率为 8%, 自租赁

期开始日起每年年末支付租金 50 万元，最低租赁付款额的现值为 124 万元。该设备预计使用年限为 4 年，租赁开始日公允价值为 125 万元。甲公司在租赁谈判和签订合同过程中发生可归属于租赁项目的律师费用 5 万元。甲公司租入该设备的人账价值为（ ）万元。

- A. 125 B. 130 C. 129 D. 155

11. 甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人。因甲公司无法偿还到期债务，经协商，乙公司同意甲公司以库存商品偿还其所欠全部债务。债务重组日，重组债务的账面价值为 150 万元；用于偿债商品的账面价值为 130 万元，公允价值为 100 万元，增值税额为 17 万元。不考虑其他因素，该债务重组对甲公司利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 33 B. 80 C. 3 D. 63

12. 2014 年 12 月 1 日, 甲公司与 A 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 A 公司一批产品, 合同价格 (不含增值税额) 为 200 万元, 如甲公司违约, 将支付违约金 40 万元。至 2014 年年末, 甲公司为生产该产品已发生成本 8 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 232 万元。假设不考虑其他因素, 2014 年 12 月 31 日, 甲公司因该合同确认的预计负债为 () 万元。

- A. 8 B. 24 C. 32 D. 40

13. 2014 年 1 月 1 日, 甲公司将公允价值为 1 100 万元的办公楼以 900 万元的价格出售给乙公司, 同时签订一份甲公司租回该办公楼的租赁合同, 租期为 5 年, 年租金为 120 万元, 于每年年末支付, 期满后乙公司收回办公楼。当日, 该办公楼账面价值为 850 万元, 预计尚可使用 30 年。不考虑其他因素, 上述业务对甲公司 2014 年度利润总额的影响金额为 () 万元。

- A. -130 B. -70 C. 50 D. -120

14. 甲公司以人民币为记账本位币, 采用交易日的即期汇率折算。甲公司 2014 年 12 月 20 日进口一批原材料并验收入库, 货款尚未支付; 原材料成本为 160 万美元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.8 元人民币。12 月 31 日, 美元户银行存款余额为 200 万美元, 按年末汇率调整前的人民币账面余额为 1 404 万元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.5 元人民币。上述交易或事项对甲公司 12 月份损益的影响金额为 () 万元。

- A. -152 B. -56 C. 56 D. -104

15. 甲公司行政管理部门于 2010 年 12 月 1 日购入并使用一台复印机。该复印机入账价值为 21 000 元，估计使用年限为 8 年，预计净残值 1 000 元，按年限平均法计提折旧。2014 年年初由于新技术发展，将原估计使用年限改为 5 年，净残值改为 500 元，所得税税率为 25%，则该会计估计变更对 2014 年净利润的影响金额是（ ）元。

- A. -4 000 B. -3 000 C. 4 000 D. 3 000

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. 下列关于以公允价值计量相关资产或负债的叙述正确的有（ ）。
 - A. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当考虑该资产或负债的特征
 - B. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的有序交易
 - C. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的最不利市场进行
 - D. 企业应当根据估值技术中所使用的输入值确定公允价值计量结果所属的层次
2. 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. 高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益
 - 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
3. 关于企业内部研究开发项目的支出，下列说法中正确的有（ ）。
 - A. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益
 - B. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，可能确认为无形资产
 - C. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时计入当期损益
 - D. 无形资产在开发过程中达到资本化条件之前计入当期损益的支出应该追溯调整
4. 下列各项中，属于资产减值测试时预计其未来现金流量应考虑的因素有（ ）。
 - A. 与所得税收付有关的现金流量
 - B. 筹资活动产生的现金流入或者流出
 - C. 为了维持资产正常运转而发生的必要支出或资产维护支出
 - D. 已经作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量
5. 下列各项中，应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的有（ ）。
 - A. 发行长期债券发生的交易费用
 - B. 取得交易性金融资产发生的交易费用
 - C. 取得持有至到期投资发生的交易费用
 - D. 取得对子公司长期股权投资发生的评估咨询费
6. 下列可供出售金融资产的表述中，正确的有（ ）。
 - A. 取得可供出售金融资产发生的交易费用应直接计入初始投资成本

- B. 可供出售金融资产的公允价值变动应计入其他综合收益
C. 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益
D. 处置可供出售金融资产时, 以前期间因公允价值变动计入其他综合收益的金额应转入当期损益
7. 企业享受的下列税收优惠中, 不属于企业会计准则规定的政府补助的有()。
- A. 增值税出口退税
B. 免征的企业所得税
C. 减征的企业所得税
D. 先征后返的企业所得税
8. 下列各项中, 能够产生可抵扣暂时性差异的有()。
- A. 账面价值大于其计税基础的资产
B. 账面价值大于其计税基础的负债
C. 超过税法扣除标准的广告费
D. 按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损
9. 下列各项关于对境外经营财务报表进行折算的表述中, 不正确的有()。
- A. 对境外经营财务报表折算产生的差额应在合并利润表中单独列示
B. 合并报表中对境外子公司财务报表折算产生的差额应由控股股东享有或分担
C. 对境外经营财务报表中资本公积项目的折算应按资产负债表日的即期汇率折算
D. 处置境外子公司时应按处置比例计算处置部分的外币报表折算差额计入当期损益
10. 关于民间非营利组织对于捐赠承诺, 下列说法中不正确的有()。
- A. 应确认捐赠收入, 并在会计报表附注中披露
B. 不应予以确认, 但必须在会计报表附注中作相关披露
C. 不应予以确认, 但可以在会计报表附注中作相关披露
D. 满足非货币交易收入的确认条件, 应予以确认

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。本类题最低得分为 0 分)

1. 企业持有的对子公司投资均应当采用成本法核算。 ()
2. 需要交消费税的委托加工物资, 收回后用于连续生产非应税消费品的, 被代扣代缴的消费税应当计入存货成本。 ()
3. 由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因, 特定固定资产履行弃置义务发生变动引起原确认的预计负债增加的, 直接计入当期损益。 ()

4. 资产负债表日后事项是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的与资产负债表日存在状况有关的有利或不利事项。()

5. 在公允价值模式下换入多项非货币性资产时,应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例,对换入资产的成本总额进行分配,确定各项换入资产的成本。()

6. 对于企业集团内涉及不同企业股份支付交易,结算企业以集团内其他企业的权益工具结算的,应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理。()

7. 发行可转换公司债券发生的交易费用,应当在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。()

8. 在客户兑换奖励积分时,授予企业应将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入,被兑换部分确认为收入的金额应当以被兑换用于换取奖励的积分数额占用于换取奖励的积分总数的比例为基础计算确定。()

9. 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,其余额应当冲减母公司所有者权益。()

10. 对于事业单位购入的应用软件,如果其构成相关硬件不可缺少的组成部分,应当将该软件价值包括在所属硬件价值中,一并作为固定资产进行核算。()

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. 考核金融资产。

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2014年4月1日按面值购入甲公司当日发行并上市的债券1 000万元,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。南海公司购入该债券后拟持有至到期,且有能力持有至到期。

2014年12月31日,该债券在主要市场上的交易价格为1 050万元。

(2) 2015年3月31日,南海公司收到利息8万元。

(3) 2015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1 010万元),并将剩余债券重分类为可供出售金融资产。

(4) 2015年9月30日,该债券在主要市场上的交易价格为813万元。

假设不考虑相关税费等其他因素。

要求:

(1) 编制 2014 年 4 月 1 日南海公司购入债券时的会计分录。

(2) 对 2014 年 12 月 31 日南海公司持有该债券进行会计处理。

(3) 对 2015 年 3 月 31 日南海公司收到利息进行会计处理。

(4) 对 2015 年 6 月 30 日南海公司出售部分债券及剩余债券重分类为可供出售金融资产进行会计处理。

(5) 对 2015 年 9 月 30 日该债券公允价值变动进行会计处理。

(答案中的金额单位以万元表示)

2. 考核收入 + 日后事项。

甲公司为从事制造业的上市公司, 增值税税率为 17%, 所得税税率为 25%, 2014 年年度财务报告在 2015 年 3 月 20 日经董事会批准报出。甲公司发生的有关业务事项如下:

(1) 2014 年 6 月 1 日, 甲公司与 A 公司签订销售合同, A 公司从甲公司购买一批商品, 不含税价款为 200 万元, A 公司在签订合同之日三天内预付 30% 货款, 收到货物后付清全款。6 月 5 日, 甲公司收到 A 公司预付货款 60 万元, 甲公司随后发出了货物, 其成本为 150 万元, 同时开具增值税专用发票, 注明价款为 200 万元, 增值税税额为 34 万元。12 日, A 公司收到货物经验收无误, 补付了其余货款 174 万元。

(2) 2014 年 8 月 1 日, 甲公司与 B 公司签订资产交换协议: 甲公司以库存商品交换 B 公司的一辆小客车。该库存商品的账面余额为 12 万元, 已计提存货跌价准备 2 万元, 交换日的公允价值为 15 万元, 甲公司开出的增值税专用发票注明的价款为 15 万元, 增值税税额为 2.55 万元; 甲公司收到 B 公司交来的同等金额的增值税专用发票, 8 月 18 日办理完成了产权过户手续和资产交割手续, 甲公司将换入的小客车作为固定资产使用。由于换出资产与换入资产的未来现金流量在时间、金额和风险方面显著不同, 该交换具有商业实质。

(3) 2014 年 9 月 1 日, 甲公司将已租赁到期的一栋写字楼整体出售给 C 公司, 现销价为 2 673.02 万元; 由于 C 公司资金紧张, 双方约定: C 公司愿意承担 6% 的资金占用费, 在 2015 年 8 月 31 日、2016 年 8 月 31 日和 2017 年 8 月 31 日各支付 1 000 万元。

甲公司将该写字楼作为投资性房地产, 采用公允价值模式进行后续计量, 出售日其账面价值为 2 600 万元, 其中: 投资性房地产——成本明细科目余额为 2 200 万元, 投资性房地产——公允价值变动明细科目余额为 400 万元。甲公司于当日为 C 公司办妥了产权过户手续, 假设不考虑出售中的相关税费。

(4) 2014 年 10 月 1 日, 甲公司将一批新研制的产品销售给 D 公司。双方约定, 如果 D 公司不满意, 可以在 4 个月内 (即在 2015 年 1 月 31 日前) 退货。甲

公司当日发出商品 50 万元, 开出增值税专用发票注明的价款为 80 万元, 增值税税额 13.6 万元, 收到货款 93.6 万元。由于是新研发的产品, 甲公司无法合理估计退货率。

2015 年 1 月 31 日退回期满时, D 公司退回了该批 10% 的商品, 甲公司开具红字增值税专用发票注明的价款为 8 万元, 增值税税额为 1.36 万元, 同时将货款 9.36 万元退回给了 D 公司。

(5) 2015 年 3 月 1 日, 甲公司财务总监在检查公司会计处理时发现: 甲公司于 2014 年 7 月 1 日与 E 公司签订合同, 甲公司将闲置的一条生产线出租给 E 公司, 租期 2 年, 从 2014 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日, 每年租金 360 万元, 于出租时收取第 1 年租金。甲公司在 7 月 1 日收取租金时账务处理如下:

借: 银行存款	360
贷: 其他业务收入	360
同时计提第 1 年折旧:	
借: 其他业务成本	240
贷: 累计折旧	240

(6) 其他资料如下: ①甲公司按净利润 10% 提取盈余公积; ②假设上述事项均具有重要性。

要求:

- (1) 对甲公司上述资料 (1) ~ 资料 (3) 相关业务逐笔进行账务处理。
 - (2) 指出甲公司上述资料 (4)、资料 (5) 是否属于资产负债表日后调整事项, 并对相关业务逐笔进行账务处理。
- (“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称, 答案中的金额单位以万元表示)

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. 长期股权投资 + 合并报表。

甲股份有限公司为深圳交易所上市公司 (下称“甲公司”), 属于增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%, 所得税税率为 25%。为了抓住发展机遇, 甲公司在 2014 年进行了如下投资活动:

(1) 2014 年 4 月 1 日, 甲公司发行自身普通股 1 000 万股 (每股面值 1 元, 每股市价 4 元) 给乙公司原股东 A 公司, 取得乙公司 80% 有表决权股份, 有权决定乙公司财务政策和经营政策。本次并购之前, 甲公司与 A 公司、乙公司不存在关联关系。

为本次合并, 甲公司支付了审计费 50 万元、评估费 80 万元、律师费 100 万元; 为发行股票支付给证券商佣金、手续费 150 万元。

2014年4月1日,乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值相同,均为4 600万元,其中:实收资本2 000万元、资本公积900万元、其他综合收益100万元、盈余公积500万元、未分配利润1 100万元。

(2) 2014年7月1日,甲公司投资800万元到丙公司,取得丙公司30%的有表决权股份。在本次投资前,丙公司是甲公司的原材料供应商,除此之外两者之间不存在其他关系。投资后,甲公司对丙公司派出一名董事,参与丙公司生产经营决策。投资日,丙公司可辨认净资产公允价值为3 000万元(与账面价值相同)。2014年丙公司实现净利润1 200万元,其中下半年实现净利润600万元。丙公司在下半年将产品出售给甲公司作为原材料,取得收入900万元,成本700万元。甲公司购入后加工成产品,已对外销售90%。

(3) 甲公司与乙公司本年度发生如下交易:

① 2014年8月1日,甲公司从乙公司购入原材料(逆流交易),取得的增值税专用发票注明的价款为500万元,增值税税额85万元,货款585万元已全部支付。乙公司该批产品成本为400万元。甲公司购入该材料后加工成产品已对外销售60%。

② 2014年9月1日,甲公司将一项非专利技术让渡给乙公司使用(顺流交易),每月租金50万元,至年末4个月租金200万元尚未收到,甲公司将其计入其他应收款,未计提减值。该非专利技术为甲公司自创,无账面价值。甲公司将应收租金收入计入其他业务收入,乙公司将租金费用计入管理费用。

(4) 其他相关资料。

① 甲公司、乙公司与丙公司的会计年度和采用的会计政策相同。

② 假定乙公司、丙公司在2014年度未分配股利。

③ 不考虑其他因素。

要求:

(1) 指出甲公司对乙公司投资采用的核算方法,计算长期股权投资初始投资成本。

(2) 指出甲公司为并购发生各种费用的处理办法,并编制与并购有关的会计分录。

(3) 编制甲公司对丙公司投资有关的会计分录。

(4) 甲公司将乙公司纳入合并范围编制合并财务报表时,请编制甲公司与丙公司未实现内部交易的调整分录。

(5) 计算甲公司并购乙公司在合并财务报表中的商誉。

(6) 2014年甲公司将乙公司纳入合并范围,请编制与合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表有关的内部交易的抵销分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 资产减值 + 所得税。

甲公司为制造业企业,所得税税率为25%。甲公司在2014年财务报表编制

中,对企业资产进行减值测试,情况如下:

(1) 甲公司于2013年7月1日支付500万元购入一项商标权,预计摊销年限为5年,预计净残值为零。2014年下半年,甲公司发现市场上出现了同类产品,物美价廉,使甲公司同类产品销量锐减,该商标权出现减值迹象。经调查,2014年12月31日类似商标权的公允价值为275万元,相关处置费用为5万元;同时,根据经董事会批准的财务预算预计该项目未来现金流量现值为290万元。该商标权此前未计提减值准备。

假设税法规定,该商标权按会计摊销的金额可在税前抵扣,但计提的减值损失不得在税前抵扣。

(2) 甲公司拥有A生产线和B生产线,分别生产A产品和B产品,两种产品可以单独对外销售,两条生产线组成了两个资产组。由于市场竞争激烈,导致产品销量大幅度减少,出现了减值迹象,在2014年12月31日对这两个资产组进行减值测试,有关资料如下:

① A生产线2014年12月31日原值为240万元,预计使用年限10年,已使用2年,已计提折旧40万元,未计提减值准备,账面价值为200万元。经对A生产线剩余8年未来现金流量进行预计并采用适当的折现率折现后,其未来现金流量现值为258万元;但甲公司无法合理预计A生产线公允价值减去处置费用的净额。

② B生产线2014年12月31日原值为800万元,预计使用年限为8年,已使用4年,预计剩余使用年限为4年,已计提折旧400万元,账面价值为400万元。经对B生产线剩余4年未来现金流量进行预计并采用适当的折现率折现后,其未来现金流量现值为440万元;但甲公司无法合理预计B生产线公允价值减去处置费用的净额。

③ 甲公司的总部办公楼,原值500万元,已计提折旧300万元,账面价值为200万元,预计剩余使用年限20年。该办公楼用于公司生产销售A、B产品的行政管理。

(3) 其他资料如下:

① 总部办公楼按各资产组的账面价值和剩余使用年限加权平均计算的账面价值比例进行分配。

② 不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据资料(1),计算该商标权应计提的减值金额,并编制计提减值准备的会计分录。

(2) 根据资料(1),计算由于计提无形资产减值准备应确认的递延所得税资产,并编制相关分录。

(3) 根据资料(2)、资料(3),填列“2014年12月31日资产组减值测试表”。

2014 年 12 月 31 日资产组减值测试表

	A 资产组 (万元)	B 资产组 (万元)	合计 (万元)
各资产组账面价值			
各资产组剩余使用寿命			—
按使用寿命计算的权重			—
加权计算后的账面价值			
总部资产分摊比例			
总部资产账面价值分摊到各资产组的金额			
包括分摊的总部资产账面价值部分的各资产组账面价值			
资产组可收回金额			
资产组应计提的减值金额			

(4) 根据“2014 年 12 月 31 日资产组减值测试表”，分别计算 A 生产线、B 生产线和总部办公楼应计提减值的金额，并编制计提固定资产减值的会计分录。

(答案中的金额单位以万元表示)

中级会计实务全真模拟试卷一 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】选项 B 不正确，重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益。

2. 【答案】C

【解析】领用原材料相关的增值税进项税额可以抵扣，不计入固定资产成本，甲公司该设备的入账价值 = $100 + 4 + 10 + 12 = 126$ (万元)，选项 C 正确。

3. 【答案】C

【解析】在公允价值模式下，由非投资性房地产转为投资性房地产时，产生的公允价值大于账面价值之间的差额记入“其他综合收益”；另外，投资性房地产公允价值大于非投资性房地产账面价值的差额、形成的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债，应冲减“其他综合收益”；因此，上述交易或事项对甲公司“其他综合收益”科目的影响金额 = $(4\ 000 - 2\ 800) \times (1 - 25\%) = 900$ (万元)。

4. 【答案】C

【解析】甲公司应确认对乙公司投资的投资收益 = $[8\ 000 - (960 - 600) + (960 -$

$600)/10 \times 6/12] \times 30\% = 2\,297.4$ (万元)。

5. 【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。具有融资性质的分期付款购入无形资产，初始成本以购买价款的现值为基础确定，选项D正确。

6. 【答案】D

【解析】合并报表中商誉计提减值准备前的账面价值 $= 4\,000 - 3\,750 \times 80\% = 1\,000$ (万元)，合并报表中包含完全商誉的乙公司净资产的账面价值 $= 3\,375 + 1\,000 \div 80\% = 4\,625$ (万元)，该资产组的可收回金额为3 875万元，该资产组减值 $= 4\,625 - 3\,875 = 750$ (万元)，因完全商誉的价值为1 250万元，所以减值损失只冲减商誉750万元，但合并报表中反映的是归属于母公司的商誉，未反映归属于少数股东的商誉，因此合并财务报表中商誉减值 $= 750 \times 80\% = 600$ (万元)，合并财务报表中列示的商誉的账面价值 $= 1\,000 - 600 = 400$ (万元)。

7. 【答案】A

【解析】固定资产减值准备和无形资产减值准备，一经确认以后期间不得转回，选项B、选项C错误；可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回，转回时计入其他综合收益转回，选项D错误。

8. 【答案】D

【解析】可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失，应予以转出计入当期损益，则甲公司对该金融资产应确认的减值损失金额 $= (350 - 220) + 150 = 280$ (万元)。

9. 【答案】A

【解析】应予资本化的利息费用 $= (800 \times 6\% \times 6/12 - 400 \times 0.5\% \times 3) + (200 \times 3/12) \times 8\% = 22$ (万元)。

10. 【答案】C

【解析】融资租入固定资产，以租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，加上初始直接费用确认固定资产的入账价值。所以，甲公司租入该设备的入账价值 $= 124 + 5 = 129$ (万元)。

11. 【答案】C

【解析】对甲公司利润总额的影响金额 $= [150 - (100 + 17)] + (100 - 130) = 3$ (万元)。

12. 【答案】B

【解析】甲公司继续执行合同发生的损失 $= 232 - 200 = 32$ (万元)，如违约将支付违约金40万元并可能承担已发生成本8万元的损失，甲公司应继续执行合同，