



2007 年

全国会计专业技术资格考试 ——全真模拟试卷

中级会计实务

ZHONG JI KUAI JI SHI WU

凡购买正版
书的读者均可获赠“SNAI
远程教育网优惠卡”一张。该卡
具有惟一的账号和密码，凭该卡可在
“上海国家会计学院远程教育网”获得
以下超值服务：
(1) 免费获得网络答疑服务。(2) 免费
获得两套模拟试题。(3) 冲抵
SNAI 远程教育网上辅导课程
费用20元。



全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会
上海国家会计学院

组编



经济科学出版社

● 本试卷由全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会、上海国家会计学院组织编写, 写作老师均为有多年会考辅导经验的专家, 在会计辅导界享有极高的声誉, 经验丰富, 全国闻名。

● 本试卷旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活应试的能力。8套试卷重点突出、针对性强, 具有高度的权威性。

● 本试卷包括:

★ 8套全真模拟试题卷, 完全模拟真实试卷风格

★ 8套全真模拟试题卷参考答案及解析

● 建议考生把测试时间安排在上午或下午, 以模拟考场的方式, 在统考规定的时间内进行自主测试; 测试完毕后, 请认真核对答案, 找出自己的薄弱环节, 及时查缺补漏, 有重点地进行学习。

● 提示: 2007年全国会计专业技术资格考试各科考试时间:

经济法基础	5月19日 9:00-11:30
初级会计实务	5月19日 14:00-17:00
财务管理	5月19日 9:00-11:30
经济法	5月19日 14:00-16:30
中级会计实务	5月20日 9:00-12:00

(此时间仅供参考, 遇特殊情况如有变化, 请关注全国会计专业技术资格考试领导小组办公室有关通知)

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试题卷. 中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会、上海国家会计学院组编. —北京: 经济科学出版社, 2007.1
经科版 2007年全国会计专业技术资格考试辅导用书
ISBN 978-7-5058-5890-9

I. 全... II. ①全... ②上... III. 会计—资格考核—习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 127076 号

本书封面贴有经济科学出版社防伪标志, 凡无此标志者均为盗版。读者可刮涂层, 查真伪; 还可凭该防伪密码登录经济科学出版社网站 (www.espp.com.cn) [会计资格考试] 专栏, 免费下载三套全真模拟试题。

ISBN 978-7-5058-5890-9

F·5150 定价: 15.00 元



经济科学出版社出版, 发行 新华书店经销
社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码 100036
总编室电话: 88191217
发行部电话: 88191540 88191526
网址: www.espp.com.cn
电子邮件: esppbj1@espp.com.cn
对本套丛书内容有任何疑问, 请致电: 021-69768030
850 × 1168 16 开 9.25 印张 200000 字
2007 年 1 月第一版 2007 年 1 月第一次印刷

(图书出现印装问题, 本社负责调换)
(版权所有 翻印必究)

【经科版】2007 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

中级会计实务（一）

（本试卷包括客观试题和主观试题两部分）

命题人：杨家亲

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共15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. 在会计五种计量属性中，其中有一种计量属性仅对资产要素的计量作出规定，这种计量属性为（ ）。

- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 现值或公允价值

2. 如果企业购买固定资产的价款超过正常信用条件而延期支付，且实质上具有融资性质，企业确定固定资产成本的基础应当为（ ）。

- A. 实际支付的价款
B. 购买价款的现值
C. 实际支付的价款与购买价款的现值二者之中的较高者
D. 实际支付的价款与购买价款的现值二者之中的较低者

3. 在非货币性资产交换中，如果换入资产以公允价值为基础确定其成本，则对公允价值与换出资产账面价值之间差额的处理方法应当为（ ）。

- A. 不确认损益 B. 计入递延收益
C. 计入当期损益 D. 计入资本公积

4. 当企业无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，企业确定的该资产可收回金额应当为（ ）。

- A. 该资产现有账面余额 B. 该资产现有账面价值
C. 该资产预计未来现金流量 D. 该资产预计未来现金流量的现值

5. 某企业于2007年初采用分期收款方式销售大型设备一套，协议约定的销售总价为5 000万元，从销售当年起在5年内于每年末分期平均收款。假定该企业不采用分期收款方式，则该大型设备的销售总价为4 000万元。在不考虑增值税及其他相关税费的情况下，该企业在2007年初销售成立时确定的销售商品收入金额应当为（ ）万元。

- A. 1 000 B. 1 600 C. 4 000 D. 5 000

6. 下列关于关联方披露的表述中，不正确的表述为（ ）。

- A. 关联方交易应当分别关联方以及交易类型予以披露
B. 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业也应当构成关联方
C. 企业只有在提供确凿证据的情况下，才能披露关联方交易是公平交易
D. 发生关联方交易的，应当披露与该关联方有关提供或取得担保的信息

7. 已计提减值准备的投资，持有至到期以后投资价值又得以恢复，应在原已计提的减值准备金额内，按恢复增加的金额，借记“持有至到期投资减值准备”科目，贷记的科目应当为（ ）。

- A. 资本公积 B. 投资收益 C. 资产减值损失 D. 公允价值变动损益

8. 下列关于长期股权投资采用权益法核算的表述中，正确的表述为（ ）。

- A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应调整长期股权投资的初始投资成本
B. 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，并应调整长期股权投资的成本
C. 投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当按被投资单位的净利润与投

- 资比例的乘积调整长期股权投资的账面价值
- D. 投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外
9. 下列关于资产组账面价值的说法中，不正确的说法为（ ）。
- 包括已确认负债的账面价值
 - 包括可直接归属于资产组的资产账面价值
 - 确定基础应当与其可收回金额的确定方式相一致
 - 包括可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值
10. 下列项目中，不属于上市公司利润表项目的为（ ）。
- 基本每股收益
 - 主营业务税金及附加
 - 公允价值变动损益
 - 非流动资产处置损失
11. 针对资产负债表日后企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，企业应当采取的会计处理方法为（ ）。
- 若为现金股利应作为资产负债表日后调整事项处理
 - 若为股票股利应作为资产负债表日后非调整事项处理
 - 应确认为资产负债表日负债，但不必在附注中单独披露
 - 不确认为资产负债表日负债，但应当在附注中单独披露
12. 根据《企业会计准则第19号——外币折算》的规定，下列外币项目中，企业应当在资产负债表日按交易发生日的即期汇率折算的项目为（ ）。
- 外币货币性项目
 - 外币非货币性项目
 - 以历史成本计量的外币非货币性项目
 - 以公允价值计量的外币非货币性项目
13. 下列各种关于应纳税暂时性差异的说法中，不正确的说法有（ ）。
- 一般应当确认为递延所得税资产
 - 一般应当确认为递延所得税负债
 - 是资产的账面价值大于其计税基础的差额
 - 是负债的账面价值小于其计税基础的差额
14. 2007年1月1日，甲企业发行每股面值为1元的普通股2000万股，并将其作为合并对价取得同一集团内乙企业80%的股权。合并当日，乙企业资产账面价值为5000万元，负债账面价值为3500万元。甲公司长期股权投资的初始成本应当为（ ）万元。
- 1200
 - 2000
 - 2800
 - 4000
15. 某事业单位年初事业基金中一般基金结余为600万元。本年度事业收入为10000万元，事业支出为8000万元；经营收入为6000万元，经营支出为4800万元；以货币资金对外投资400万元。假定该事业单位按事业结余的10%提取专用基金，不考虑其他因素。该事业单位本年末事业基金中一般基金结余为（ ）万元。
- 1800
 - 2000
 - 2800
 - 3200

二、多项选择题（本类题共10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. 利得与收入具有一定的共性，比如二者都（ ）。
- 能带来经济利益的流入
 - 会导致所有者权益增加
 - 在企业日常活动中形成
 - 与所有者投入资本无关
2. 下列各项与存货有关的信息中，应当在附注中披露的信息有（ ）。
- 存货跌价准备的计提方法
 - 用于担保的存货账面价值

- C. 存货可变现净值的确定依据 D. 确定发出存货成本所采用的方法
3. 下列关于企业研究阶段支出和开发阶段支出的说法中, 正确的说法有 ()。
- 研究阶段的支出应当于发生时计入当期损益
 - 开发阶段的支出应当于发生时计入当期损益
 - 研究阶段的支出凡符合资本化条件的应当确认为无形资产
 - 开发阶段的支出凡符合资本化条件的应当确认为无形资产
4. 下列关于资产组定义的说法中, 正确的说法有 ()。
- 是指企业可以认定的最小资产组合
 - 是指企业可以认定的最大资产组合
 - 其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入
 - 其产生的现金流入应当基本上等同于其他资产或资产组产生的现金流入
5. 下列内容中, 属于企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬, 并且应当通过“应付职工薪酬”科目核算的有 ()。
- 社会保险费
 - 住房公积金
 - 辞退福利
 - 股份支付
6. 在债务重组采用修改其他债务条件的方式下, 下列关于债务人会计处理的说法中, 不正确的说法有 ()。
- 无论是否涉及或有应付金额, 均应将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值
 - 如不涉及或有应付金额, 应将重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额计入当期损益
 - 如涉及或有应付金额, 必须将或有应付金额确认为预计负债
 - 如涉及或有应付金额, 必须将重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额计入当期损益
7. 如果企业在持有交易性金融资产期间取得债券利息或现金股利, 其在计息日或现金股利宣告发放日的会计处理不应当为 ()。
- 借记银行存款, 贷记投资收益
 - 借记应收股利或利息, 贷记投资收益
 - 借记银行存款, 贷记交易性金融资产
 - 借记应收股利或利息, 贷记交易性金融资产
8. 下列关于借款费用的表述中, 正确的表述有 ()。
- 符合借款费用资本化条件的资产并不仅指企业购建的固定资产
 - 确定专门借款费用资本化金额时并不需要计算累计资产支出加权平均数
 - 购建固定资产或存货所占用的一般借款发生的利息费用不应当资本化处理
 - 借款费用有可能计入经过相当长时间生产才能达到可销售状态的存货成本中
9. 下列各项中, 属于交易性金融资产的有 ()。
- 企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票
 - 企业以赚取差价为目的从二级市场购入的基金
 - 企业有能力持有至到期的在活跃市场上有公开报价的债券
 - 企业拥有的在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产
10. 根据《企业会计准则第 19 号—外币折算》的规定, 企业对外币交易进行初始确认时, 应当将外币金额折算为记账本位币金额, 具体采用的汇率可以为 ()。
- 当期期初的即期汇率
 - 交易发生日的即期汇率

- C. 与当期期初的即期汇率近似的汇率 D. 与交易发生日即期汇率近似的汇率

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入所有者权益。（ ）
2. 会计实务中，对于企业无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当将其所发生的研发支出全部资本化，计入无形资产成本。（ ）
3. 企业以现金与职工结算的股份支付，在行权日，借记“利润分配——应付股利”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”等科目。（ ）
4. 在任何情况下，企业销售商品收入的金额都等于企业从购货方已收或应收的合同或协议价款。（ ）
5. 在编制合并所有者权益变动表时，子公司个别所有者权益变动表中本年利润分配各项的金额，包括提取盈余公积、分派利润和期末未分配利润的金额都必须予以抵销。（ ）
6. 根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，企业应当将未来经营亏损确认为预计负债。（ ）
7. 如果建造合同预计总成本超过合同总收入，企业应当将预计损失确认为当期费用，但不必在附注中披露当期预计损失的原因和金额。（ ）
8. 根据我国合并财务报表准则的规定，子公司所有者权益中不属于母公司的份额，应当作为少数股东权益，在合并资产负债表中的负债项目与所有者权益项目之间以“少数股东权益”项目列示。（ ）
9. 通常情况下，只要资产的账面价值与其计税基础存在差异，就应当确认所产生的递延所得税资产；只要负债的账面价值与其计税基础存在差异，就应当确认所产生的递延所得税负债。（ ）
10. 持有至到期投资为一次还本付息债券投资的，应于资产负债表日按实际利率计算确定的应收未收利息，借记“持有至到期投资”科目（应计利息），按持有至到期投资摊余成本和票面利率计算确定的利息收入，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记“持有至到期投资”科目（利息调整）。（ ）

主观试题部分

四、计算分析题（本类题共 2 题，每小题 11 分，共 22 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

1. 2005 年 4 月 1 日，甲企业根据销售合同将一批商品发给乙企业，销售货款总额为 300 万元（含增值税）。销售合同约定乙企业于收到商品后的 3 个月内向甲企业一次性支付货款 300 万元。乙企业于 10 天后收到全部商品。

（1）2005 年 10 月 10 日，乙企业未能偿还货款。2005 年 12 月 5 日，甲、乙双方经协商进行债务重组，签订的债务重组协议内容如下：

①乙企业以银行存款 40 万元抵偿相应的债务。

②乙企业以其持有的一项拥有完全产权的自用性房产抵偿 60 万元的债务。该房产在乙企业的账面原价为 100 万元，已计提折旧 30 万元，已计提减值准备 5 万元。债务重组日，该房产的公允价值为 50 万元。

③将剩余债务的偿还期限延长至2006年12月31日,但并不计息。假定该项债务的公允价值与其账面价值相等。

④该协议自2005年12月31日起执行。

(2) 债务重组日之前,甲企业对上述债权未计提坏账准备。

(3) 上述银行存款的划转以及房产的所有权变更、部分债务解除手续及其他有关法律手续已于2005年12月31日完成。甲企业将取得的房产作为固定资产进行核算和管理。

(4) 乙企业于2006年12月31日按上述协议规定偿付了所欠债务。

要求:

(1) 计算甲企业及乙企业的债务重组利得或损失。

(2) 编制甲企业及乙企业2005年12月31日与该债务重组相关的会计分录(不考虑相关税费)。

(3) 编制甲企业及乙企业2006年12月31日债权、债务实际清偿时的会计分录。

(请按新企业会计准则解答,答案中的金额单位用万元表示)

2. 假定甲企业采用资产负债表债务法对所得税进行会计核算,适用的所得税税率为30%,最近两年内甲企业与所得税有关的资料如下:

(1) 2005年初,甲企业“递延所得税负债”科目余额为30万元,“递延所得税资产”科目无余额。

(2) 2005年末,甲企业存货账面价值为650万元,其计税基础为500万元;预计负债账面价值为80万元,其计税基础为零。

(3) 2005年度,甲企业实现的利润总额为1200万元,纳税所得额为1000万元。

(4) 2006年末,甲企业存货账面价值为450万元,其计税基础为350万元;预计负债账面价值为60万元,其计税基础为零。

(5) 2006年度,甲企业实现的利润总额为1500万元,纳税所得为1300万元。

(假定不考虑其他事项,请按新企业会计准则解答,答案中的金额单位用万元表示)

要求:

(1) 计算甲企业2005年产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,并编制相应的会计分录。

(2) 计算甲企业2005年度应交的所得税,并编制相应的会计分录。

(3) 计算甲企业2005年度利润表中应当填列的所得税费用。

(4) 分别计算甲企业2006年末“递延所得税负债”和“递延所得税资产”科目的余额和发生额并指明发生额的记账方向。

五、综合题(本类题共2题,共33分。第1小题15分,第2小题18分)

1. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为上市公司。甲公司持有至到期投资于每年年末计提债券应收利息,并采用实际利率法确定利息收入。甲公司发生的有关持有至到期投资业务如下:

(1) 2001年12月31日,以21909.2万元的价格购入乙公司于2001年1月1日发行的5年期一次还本、分期付息债券,债券面值总额为20000万元,付息日为每年1月1日,票面年利率为6%,实际年利率为5%。未发生其他相关税费。

(2) 2002年1月1日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

(3) 2002年12月31日,计提债券应收利息,并确认债券利息收入。

(4) 2003年1月1日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

(5) 2003年12月31日,计提债券应收利息,并确认债券利息收入。

(6) 2004 年 1 月 1 日, 收到乙公司发放的债券利息, 存入银行。

(7) 2004 年 1 月 2 日, 甲公司因持有该债券的意图发生改变, 将该项持有至到期投资重分类为可供出售金融资产, 并根据有关证据确定其公允价值为 21 000 万元。

(8) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司计提债券应收利息, 并确认债券利息收入。

(9) 2004 年 12 月 31 日, 有证据表明甲公司该项可供出售金融资产的公允价值为 21 500 万元。

(10) 2005 年 1 月 1 日, 收到乙公司发放的债券利息, 存入银行。

(11) 2005 年 1 月 10 日, 甲公司出售该项可供出售金融资产, 实际收到价款 21 400 万元。

要求:

(1) 计算该债券年票面利息。

(2) 假定甲公司将该债券持有至到期, 计算各年应确认的债券利息收入和利息调整额。

(3) 逐笔编制上述各项业务的会计分录。

(请按新企业会计准则解答, “持有至到期投资”、“可供出售金融资产”科目要求写出明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 甲公司产品和材料的销售价格中不含增值税。甲公司存货按实际成本核算, 其销售成本随销售同时结转。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。甲公司 2006 年的有关资料如下。

(1) 2006 年初有关科目余额如下表 (金额单位: 元):

科目余额表

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	500	短期借款	300 000
银行存款	450 000	应付票据	50 000
应收票据	30 000	应付账款	180 000
应收账款	150 000	应付职工薪酬	5 000
坏账准备	-750	应交税费	12 000
其他应收款	200	长期借款	1 260 000
原材料	350 000	实收资本	2 000 000
周转材料	30 000	盈余公积	120 000
库存商品	80 000	利润分配	7 950
长期股权投资	600 000		
固定资产	2 800 000		
累计折旧	-560 000		
无形资产	5 000		
合计	3 934 950	合计	3 934 950

(2) 2006 年度发生如下经济业务:

①购入原材料一批, 增值税专用发票上注明的增值税为 34 000 元, 原材料实际成本 200 000 元。材料已到并验收入库。甲公司开出商业承兑汇票支付该项购货款。

②销售产品一批, 销售价格为 50 000 元, 产品成本为 40 000 元。产品已经发出, 甲公司开出增值税专用发票, 但款项尚未收到 (除增值税以外, 不考虑其他税费)。

③对外销售一批原材料, 销售价格为 26 000 元, 材料实际成本 18 000 元。销售材料已经发出, 甲公司开出增值税专用发票。款项已收到并存入银行 (除增值税以外, 不考虑其他税费)。

④出售一台设备，设备账面原价为 150 000 元，已提折旧 24 000 元，出售价格为 180 000 元。出售设备价款已收到并存入银行。假设出售该设备不需交纳增值税等有关税费。

⑤按应收账款年末余额的 5‰ 计提坏账准备。

⑥用银行存款偿还到期应付票据 20 000 元。

⑦用银行存款交纳所得税 2 300 元。

⑧采用权益法按投资比例 30% 分享被投资方当年实现的净利润。甲公司于 2005 年 12 月 31 日取得投资时，被投资单位的固定资产公允价值为 1 000 000 元，账面价值为 600 000 元，预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。被投资单位 2006 年度利润表中净利润为 500 000 元。假定该业务对所得税没有影响。

⑨摊销自用无形资产价值 1 000 元；计提管理用固定资产折旧 8 766 元。

⑩本年度应交所得税 44 530.70 元（采用资产负债表债务法核算），无暂时性差异。

(3) 其他有关资料如下：

①本年度实现净利润 155 410.80 元。

②本年度提取法定盈余公积 15 541.08 元。

要求：

(1) 编制甲公司有关经济业务的会计分录（各损益类科目结转本年利润以及与利润分配有关的会计分录除外；“应交税费”科目应写出明细科目；金额单位用元表示；请用新企业会计准则解答）。

(2) 计算甲公司 2006 年 12 月 31 日资产负债表年初数与期末数，并填入下表：

资产负债表

编制单位：

2006 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	期末数	年初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	年初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		

续表

资 产	期末数	年初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	年初数
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计		
油气资产			所有者权益:		
无形资产			实收资本		
开发支出			资本公积		
商誉			减: 库存股		
长期待摊费用			盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润		
其他非流动资产			所有者权益合计		
非流动资产合计					
资产总计			负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】在会计五种计量属性中，历史成本、重置成本、现值和公允价值均分别对资产要素和负债要素的计量作出了规定，惟有可变现净值仅对资产要素的计量作出规定，并不涉及负债要素。

2. 【答案】B

【解析】购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

3. 【答案】C

【解析】符合规定条件的非货币性资产交换，应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

4. 【答案】D

【解析】企业无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产未来现金流量的现值作为其可收回金额。

5. 【答案】C

【解析】合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收合同或协议价款的公允价值（折现值）确定销售商品收入金额，本题该企业如果不采用分期收款方式，其销售总价4 000万元相当于分期收款销售时应收合同金额5 000万元的公允价值。

6. 【答案】B

【解析】根据规定，仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

7. 【答案】C

【解析】已计提减值准备的投资，持有至到期以后投资价值又得以恢复，应在原已计提的减值准备金额内，按恢复增加的金额，借记“持有至到期投资减值准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。

8. 【答案】B

【解析】在A中，不应调整长期股权投资的初始投资成本；在C中，投资企业应当对被投资单位的净利润进行调整后确认。在D中，投资企业应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。

9. 【答案】A

【解析】资产组的账面价值通常不应包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外。

10. 【答案】B

【解析】利润表中有个项目为“营业税金及附加”，其内容既包括因主营业务发生的税金及附加，也包括因其他业务发生的税金及附加。

11. 【答案】D

【解析】根据规定，资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，但应当在附注中单独披露。

12. 【答案】C

【解析】以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

13. 【答案】A

【解析】应纳税暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应税金额的暂时性差异。也就是说，应纳税暂时性差异越大，未来应交的所得税就越多，现在应交的所得税则相对少一些，所以要确认为递延所得税负债。

14. 【答案】A

【解析】同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。即： $(5\,000 - 3\,500) \times 80\% = 1\,200$ （万元）。

15. 【答案】B

【解析】本年末事业基金中一般基金结余 = 年初事业基金中一般基金的余额 $600 +$ 未分配结余转入的事业基金中一般基金 $(10\,000 - 8\,000) \times (1 - 10\%) -$ 因对外投资而减少的事业基金中的一般基金 $400 = 2\,000$ （万元）。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、D

【解析】利得与收入确实具有一定的共性，但最大的区别在于利得是由企业非日常活动所形成的，而收入则在企业日常活动中形成。即利得是偶发的，收入是经常的。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】根据我国企业存货准则的规定，企业应当在附注中披露的与存货有关的信息包括：各类存货的期初和期末账面价值；确定发出存货成本所采用的方法；存货可变现净值的确定依据、存货跌价准备的计提方法、当期计提的存货跌价准备的金额、当期转回的存货跌价准备的金额以及计提和转回的有关情况；用于担保的存货账面价值。

3. 【答案】A、D

【解析】研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益（管理费用）。开发阶段的支出，如果能够同时规定的满足五个条件（略），应当确认为无形资产；否则应计入当期损益（管理费用）。

4. 【答案】A、C

【解析】资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其

他资产或者资产组产生的现金流入。

5. 【答案】A、B、C、D

【解析】企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，均应当通过“应付职工薪酬”科目核算。

6. 【答案】B、C、D

【解析】修改其他债务条件的，债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。如涉及或有应付金额且该金额符合预计负债确认条件，应当将其确认为预计负债，并将重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

7. 【答案】A、C、D

【解析】企业在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的债券利息或现金股利，应当在计息日或现金股利宣告发放日确认为投资收益。

8. 【答案】A、B、D

【解析】A 正确，是因为符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。B 正确，是因为专门借款利息资本化的金额，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。C 不正确，是因为企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。D 正确，理由同 A。

9. 【答案】A、B

【解析】交易性金融资产主要是指企业为了近期出售的金融资产，所以 A 和 B 正确。C 属于持有至到期投资，D 属于贷款和应收款项。注意：选项 AB 与 CD 均属于金融资产，但所属的具体类别不同。

10. 【答案】B、D

【解析】外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

2. 【答案】×

【解析】无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

3. 【答案】×

【解析】应借记“应付职工薪酬”科目。

4. 【答案】×

【解析】企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

5. 【答案】√

【解析】这是因为在实体理论指导下，合并所有者权益变动表中的本年利润分配项目是站在整个企业集团的角度来反映对母公司股东和子公司少数股东的利润分配情况的。

6. 【答案】×

【解析】企业不应当将未来经营亏损确认为预计负债。

7. 【答案】×

【解析】应当披露当期预计损失的原因和金额。

8. 【答案】×

【解析】应当在所有者权益项目之下以“少数股东权益”项目列示。

9. 【答案】×

【解析】通常情况下，无论是资产还是负债，只要其账面价值与其计税基础存在差异，就应当确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。至于何时确认递延所得税资产、何时确认递延所得税负债，则取决于资产、负债账面价值与其计税基础存在差异的具体情况。

10. 【答案】×

【解析】应当按票面利率计算确定应计利息，按实际利率计算确定利息收入，贷记“投资收益”科目。本题中，“票面”一词与“实际”一词正好颠倒了。

四、计算分析题

1. 【答案及解析】

(1) 计算甲企业及乙企业的债务重组利得或损失。

①甲企业债务重组损失 = $60 - 50 = 10$ (万元)

②乙企业债务重组利得 = $60 - 50 = 10$ (万元)，并发生非流动资产处置损失 = $65 - 50 = 15$ (万元)。

(2) 编制甲企业及乙企业 2005 年 12 月 31 日与该债务重组相关的会计分录 (不考虑相关税费)。

①甲企业编制的会计分录：

借：银行存款	40
固定资产	50
营业外支出——债务重组损失	10
贷：应收账款	100

②乙企业编制的会计分录：

借：固定资产清理	65
累计折旧	30
固定资产减值准备	5
贷：固定资产	100
借：应付账款	100
营业外支出——非流动资产处置损失	15
贷：银行存款	40
固定资产清理	65
营业外收入——债务重组利得	10

(3) 甲企业及乙企业 2006 年 12 月 31 日债权、债务实际清偿时的会计分录

①甲企业：

借：银行存款	200
贷：应收账款	200

②乙企业：

借：应付账款	200
--------	-----

本题考核重点属于债务重组，主要内容是乙企业以现金、固定资产和修改其他债务条件的混合重组方式偿还所欠甲企业的应收账款。由于题目假定该项债务的公允价值与其账面价值相等，并明确指定了以银行存款偿还 40 万元，以固定资产偿还 60 万元，故剩余债务还有 200 万元。

解答本题应注意以下几点：

(1) 就债务人乙企业而言，应当将重组债务的账面价值 60 万元与转让的固定资产公允价值 50 万元之间的差额，计入当期损益，即确认营业外收入——债务重组利得 10 万元。同时，应当将转让的固定资产公允价值 50 万元与其账面价值 65 万元之间的差额，计入当期损益，即确认营业外支出——非流动资产处置损失 15 万元。二者不可相互抵销。

(2) 就债权人甲企业而言，应当对接受的固定资产按其公允价值 50 万元入账，由于没有对重组债权计提坏账准备，故确认营业外支出——债务重组损失 10 万元。

2. 【答案及解析】

(1) 计算甲企业 2005 年产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，并编制相应的会计分录。

2005 年产生的应纳税暂时性差异 = $650 - 500 = 150$ (万元)

2005 年产生的可抵扣暂时性差异 = $80 - 0 = 80$ (万元)

借：所得税	15
贷：递延所得税负债	15 ($150 \times 30\% - 30$)
借：递延所得税资产	24 ($80 \times 30\%$)
贷：所得税	24

(2) 计算甲企业 2005 年度应交的所得税，并编制相应的会计分录。

2005 年度应交的所得税 = $1\,000 \times 30\% = 300$ (万元)

借：所得税	300
贷：应交税费——应交所得税	300

(3) 计算甲企业 2005 年度利润表中应当填列的所得税费用。

甲企业 2005 年度利润表中应当填列的所得税费用 = $15 - 24 + 300 = 291$ (万元)

(4) 分别计算甲企业 2006 年末“递延所得税负债”和“递延所得税资产”科目的余额和发生额并指明发生额的记账方向。

2006 年末“递延所得税负债”科目余额 = $(450 - 350) \times 30\% = 30$ (万元)

发生额 = $30 - 45 = -15$ (万元) (即借记递延所得税负债 15 万元)

2006 年末“递延所得税资产”科目余额 = $60 \times 30\% = 18$ (万元)

发生额 = $18 - 24 = -6$ (万元) (即贷记递延所得税资产 6 万元)

本题考核重点为资产负债表债务法下所得税的会计处理。其内容涉及连续两年的应纳税暂时性差异、可抵扣暂时性差异，但税率没有发生变动，故难度并不算大。解答本题应当注意以下几点：

(1) 暂时性差异与税率的乘积是一个余额，而不是发生额。由于 2005 年初“递延所得税负债”科目余额为 30 万元，年末余额为 $150 \times 30\% = 45$ (万元)，故 2005 年该科目的发生额应当为 $45 - 30 = 15$ (万元)，在贷方。

(2) 计算本年度应交所得税时，应当根据应纳税所得额与税率计算，而不能根据利润总额来计算。

(3) 利润表中的所得税费用应当包括递延所得税费用和当期所得税费用两部分，本题 2005 年的递延所得税费用为 $15 - 24 = -9$ (万元)，即递延所得税收益为 9 万元；2005 年当年的所得税费用为 300 万元，故利润表中的所得税费用应当填列 $300 - 9 = 291$ (万元)。

(4) 2006 年借记递延所得税负债 15 万元、贷记递延所得税资产 6 万元，表示开始转回以前

年度的递延所得税负债和递延所得税资产。

五、综合题

1. 【答案及解析】

(1) 债券年票面利息 = $20\,000 \times 6\% = 1\,200$ (万元)

(2) 债券利息调整总额 = $21\,909.2 - 20\,000 \times 6\% - 20\,000 = 709.2$ (万元)

2002 年投资收益 = $(20\,000 + 709.2) \times 5\% = 1\,035.46$ (万元)

2002 年利息调整额 = $1\,200 - 1\,035.46 = 164.54$ (万元)

2003 年投资收益 = $(20\,000 + 709.2 - 164.54) \times 5\% = 1\,027.23$ (万元)

2003 年利息调整额 = $1\,200 - 1\,027.23 = 172.77$ (万元)

2004 年投资收益 = $(20\,000 + 709.2 - 164.54 - 172.77) \times 5\% = 1\,018.59$ (万元)

2004 年利息调整额 = $1\,200 - 1\,018.59 = 181.41$ (万元)

2005 年利息调整额* = $709.2 - 164.54 - 172.77 - 181.41 = 190.48$ (万元)

2005 年投资收益* = $1\,200 - 190.48 = 1\,009.52$ (万元)

(* 因为以前年度的数据保留了小数位数, 且不是精确数据, 所以最后一年应先倒挤出利息调整额, 再计算确定投资收益。否则, 各年的利息调整总额不等于 709.2 万元)

(3) 逐笔编制上述各项业务的会计分录。

①2001 年 12 月 31 日取得投资时:

借: 持有至到期投资——成本	20 000
应收利息	1 200
持有至到期投资——利息调整	709.2
贷: 银行存款	21 909.2

②2002 年 1 月 1 日收回 2001 年的利息时:

借: 银行存款	1 200
贷: 应收利息	1 200

③2002 年 12 月 31 日计提债券利息时:

借: 应收利息	1 200
贷: 投资收益	1 035.46
持有至到期投资——利息调整	164.54

④2003 年 1 月 1 日收回 2002 年的利息时:

借: 银行存款	1 200
贷: 应收利息	1 200

⑤2003 年 12 月 31 日计提债券利息时:

借: 应收利息	1 200
贷: 投资收益	1 027.23
持有至到期投资——利息调整	172.77

⑥2004 年 1 月 1 日收回 2003 年的利息时:

借: 银行存款	1 200
贷: 应收利息	1 200

⑦2004 年 1 月 2 日重分类为可供出售金融资产时:

借: 可供出售金融资产——成本	20 000
——利息调整	371.89
——公允价值变动	628.11