

经科版 2014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

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】2014 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, 2014. 4
(经科版 2014 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 4550 - 2

I. ①中… II. ①会… III. ①会计 - 资格考试 - 习题集
IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 077220 号

责任编辑: 黄双蓉
责任校对: 靳玉环
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)

北京欣舒印务有限公司印刷

华玉装订厂装订

787 × 1092 16 开 9.25 印张 190000 字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4550 - 2 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 翻印必究)

前 言

为了配合2014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2014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2014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2014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

2014年4月

目 录

2014 年《中级会计实务》模拟试题 (1)	1
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (1) 答案及解析	12
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (2)	25
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (2) 答案及解析	36
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (3)	48
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (3) 答案及解析	58
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (4)	70
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (4) 答案及解析	81
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (5)	94
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (5) 答案及解析	106
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (6)	118
2014 年《中级会计实务》模拟试题 (6) 答案及解析	129

2014 年《中级会计实务》模拟试题 (1)

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。请将选定的答案, 按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 15 信息点。多选、错选、不选均不得分)。

1. 甲、乙公司为同一集团下的两个公司, 2×13 年 1 月 2 日, 甲公司通过定向增发 2 000 万股 (每股面值 1 元) 自身股份取得乙公司 80% 的股权, 并能够对乙公司实施控制, 合并日乙公司所有者权益账面价值为 5 000 万元, 可辨认净资产公允价值为 6 000 万元, 2×13 年 3 月 10 日乙公司宣告分配现金股利 750 万元, 2×13 年度乙公司实现净利润 950 万元, 不考虑其他因素, 则 2×13 年 12 月 31 日该长期股权投资的账面价值为 () 万元。

- A. 4 960 B. 4 000 C. 4 800 D. 4 160

2. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 无形资产后续支出应当在发生时计入当期损益
B. 不能为企业带来经济利益的无形资产的摊余价值, 应该全部转入当期的营业外支出
C. 企业自用的、使用寿命确定的无形资产的摊销金额, 应该全部计入当期管理费用
D. 使用寿命有限的无形资产应当在取得当月起开始摊销

3. 关于下列经济业务或事项的会计处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. 企业盘盈的固定资产, 应通过“待处理财产损溢”科目处理
B. 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, 固定资产的初始入账成本以购买价款为基础确定
C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产的租金收入, 通过“投资收益”科目核算
D. 自用办公楼转为公允价值模式核算的投资性房地产时公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益

4. 下列有关或有事项的表述中, 正确的是 ()。

- A. 或有负债与或有事项相联系, 有或有事项就有或有负债
B. 对于或有事项既要确认或有负债, 也要确认或有资产
C. 由于担保引起的或有事项随着被担保人债务的全部清偿而消失

- D. 只有对本单位产生不利影响的事项,才能作为或有事项
5. 在某项融资租入固定资产的租赁合同中,租赁资产原账面价值为 35 万元,每年年末支付 10 万元租金,租赁期为 4 年,承租人无优惠购买选择权;租赁开始日估计资产余值为 4 万元,承租人的母公司提供资产余值的担保金额为 2 万元,独立的担保公司提供资产余值的担保金额为 1 万元。则最低租赁付款额为 () 万元。
- A. 44 B. 43 C. 42 D. 45
6. 关于股份支付的计量,下列说法中正确的是 ()。
- A. 以现金结算的股份支付,应按资产负债表日当日权益工具的公允价值重新计量
- B. 以现金结算的股份支付,应按授予日权益工具的公允价值计量,不确认其后续公允价值变动
- C. 以权益结算的股份支付,应按授予日权益工具的公允价值计量,要确认其后续公允价值变动
- D. 无论是以权益结算的股份支付,还是以现金结算的股份支付,均应按资产负债表日当日权益工具的公允价值重新计量
7. 下列关于事业单位结转结余和结余分配核算的叙述不正确的是 ()。
- A. 事业单位应当严格区分财政补助结转结余和非财政补助结转结余
- B. 财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配、不转入事业基金
- C. 财政补助结余是财政补助项目支出结余资金
- D. 年末将“经营结余”科目余额结转入“非财政补助结余分配”科目
8. 甲公司 2×13 年 12 月 31 日涉及一项担保诉讼案件,甲公司估计败诉的可能性为 60%,确认预计负债 100 万元。假定税法规定担保涉诉诉讼发生的损失不得税前扣除,不考虑其他因素。则此项预计负债的计税基础是 () 万元。
- A. 100 B. 0 C. 250 D. 275
9. 甲公司外币业务采用业务发生时的即期汇率进行折算,按月计算汇兑损益。2×13 年 5 月 20 日对外销售产品发生应收账款 500 万欧元,当日的市场汇率为 1 欧元=10.30 元人民币。2×13 年 5 月 31 日的市场汇率为 1 欧元=10.28 元人民币;2×13 年 6 月 1 日的市场汇率为 1 欧元=10.32 元人民币;2×13 年 6 月 30 日的市场汇率为 1 欧元=10.35 元人民币。2×13 年 7 月 10 日收到该应收账款,当日市场汇率为 1 欧元=10.34 元人民币。该应收账款 2×13 年 6 月应当确认的汇兑收益为 () 万元。
- A. -10 B. 15 C. 25 D. 35
10. A 公司与 B 公司进行债务重组,重组协议规定,就应收 B 公司账款 100 万元, B 公司以一批商品抵偿债务。商品的成本为 60 万元,计税价(公允价值)为 80 万元,增值税税率为 17%,商品已交给 A 公司。则 B 公司在该债务重组中应计

入营业外收入的金额为 () 万元。

- A. 30 B. 6.4 C. 26.4 D. 20

11. 资产减值测试中预计未来现金流量现值时, 下列各项中不属于资产未来现金流量内容的是 ()。

- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
B. 维持资产正常运转预计发生的现金流出
C. 资产使用寿命结束时处置资产预计产生的现金流入
D. 为提高资产营运绩效计划对资产进行改良预计发生的现金流出

12. 2×13 年 11 月 15 日, 甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同, 约定甲公司于 2×14 年 1 月 15 日按每件 2 万元向乙公司销售 W 产品 100 件。2×13 年 12 月 31 日, 甲公司库存该产品 100 件, 每件实际成本和市场价格分别为 1.8 万元和 1.86 万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费 10 万元。假定不考虑其他因素, 甲公司该批产品在 2×13 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为 () 万元。

- A. 176 B. 180 C. 186 D. 190

13. 甲公司为增值税一般纳税人, 于 2×14 年 1 月 3 日购进一台不需要安装的生产设备, 收到的增值税专用发票上注明的设备价款为 3 000 万元, 增值税额为 510 万元, 款项已支付; 另支付运费 100 万元, 增值税额 6 万元, 保险费 15 万元, 装卸费 5 万元。当日, 该设备投入使用。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. 3 120 B. 3 117 C. 3 510 D. 3 530

14. 企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产, 实际收到的金额为 200 万元, 投资性房地产的账面余额为 160 万元, 其中成本为 140 万元, 公允价值变动为 20 万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的, 转换日公允价值大于账面价值的差额为 20 万元。假定不考虑相关税费, 处置该项投资性房地产增加的利润总额为 () 万元。

- A. 60 B. 40 C. 80 D. 20

15. 甲公司 2×13 年 5 月 1 日在二级股票市场购入乙公司的股票 30 万股, 占到了乙公司总股份的 1%, 该股票每股买价 8 元, 发生交易费用 5 万元, 此权益投资被界定为可供出售金融资产, 乙公司于 2×13 年 6 月 15 日宣告分红, 每股红利为 0.7 元, 7 月 3 日实际发放, 6 月 30 日, 乙公司股票的公允市价为每股 6.8 元, 乙公司因投资失误致使股价大跌, 预计短期内无法恢复, 截至 2×13 年 12 月 31 日股价跌至每股 3 元, 则甲公司于 2×13 年 12 月 31 日认定的“资产减值损失”为 () 万元。

- A. 114 B. 155 C. 41 D. 90

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，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号16至25信息点。多选、少选、错选、不选均不得分）。

16. 下列关于公允价值模式下非货币性资产交换的账务处理，正确的有（ ）。
A. 甲公司换出的库存商品，应该作为销售处理，按照其公允价值确认收入，同时结转相应的成本
B. 甲公司将换出交易性金融资产的公允价值和账面价值的差额计入投资收益
C. 乙公司将换出固定资产的公允价值和账面价值的差额计入营业外收入
D. 乙公司将换出长期股权投资的公允价值和账面价值的差额计入投资收益
17. 下列关于存货跌价准备的转回的叙述中，正确的有（ ）。
A. 存货跌价准备一经计提不得转回
B. 转回的存货跌价准备与计提该准备的存货项目或类别应当存在直接对应关系
C. 转回的金额可能导致存货跌价准备账户出现借方余额
D. 导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失
18. 下列关于固定资产的说法中，正确的有（ ）。
A. 经营租入固定资产发生的改良支出，应计入长期待摊费用，分期摊销
B. 企业对外捐赠固定资产，应将其账面价值计入营业外支出
C. 融资租入固定资产发生的改良支出，满足固定资产确认条件的，应该计入固定资产账面价值
D. 特殊行业的特定固定资产存在弃置费用的，应将弃置费用计入相关资产成本
19. 下列关于资产减值测试的说法中正确的有（ ）。
A. 以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额远高于其账面价值，之后又没有发生消除这一差异的交易或事项，企业在资产负债表日可以不需要重新估计该资产的可收回金额
B. 只有当资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值均超过资产的账面价值时，才可确定资产没有发生减值
C. 无法估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额
D. 以前报告期间的计算与分析表明，资产可收回金额对于资产减值准则中所列示的一种或多种减值迹象不敏感，在本报告期间又发生了这些减值迹象的，在资产负债表日企业可以不需因为上述减值迹象的出现而重新估计该资产的可收回金额
20. 下列关于债务重组会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 债权人将很可能发生的或有应收金额确认为应收债权
 - B. 债权人收到的原未确认的或有应收金额计入当期损益
 - C. 债务人将很可能发生的或有应付金额确认为预计负债
 - D. 债务人确认的或有应付金额在随后不需支付时转入当期损益
21. 下列有关无形资产会计处理的表述中正确的有()。
- A. 企业自用的、使用寿命确定的无形资产的摊销金额, 应该根据受益对象计入相关成本或费用
 - B. 当无形资产的残值重新估计后高于其账面价值时, 应停止摊销, 直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销
 - C. 无形资产无法可靠确定其预期经济利益实现方式的, 不进行摊销
 - D. 使用寿命有限的无形资产一般应当自取得当月起开始摊销
22. 下列有关合并财务报表的表述中正确的有()。
- A. 母公司应当将其控制的大多数子公司(含特殊目的主体等)纳入合并财务报表的合并范围, 小规模子公司以及经营业务性质特殊的子公司除外
 - B. 母公司不能控制的被投资单位不应纳入合并财务报表合并范围
 - C. 非同一控制下企业合并增加的子公司, 应当从购买日开始编制合并财务报表, 不调整合并资产负债表的期初数
 - D. 某些情况下, 企业集团内部一个企业对另一企业进行的债券投资不是从发行债券的企业直接购进, 而是在证券市场上购入的, 这种情况下, 购入方划分为持有至到期投资的债券投资与发行企业的应付债券抵销时可能会出现差额, 该差额应当计入合并利润表的投资收益或财务费用项目
23. 下列有关借款费用资本化的表述中, 说法正确的有()。
- A. 为长期股权投资而发生的借款费用, 在投资期限内应计入该投资成本
 - B. 在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本
 - C. 一般借款利息费用资本化的计算需结合资产支出的发生额计算
 - D. 资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内
24. 关于所得税会计, 下列说法中正确的有()。
- A. 本期递延所得税资产发生额不一定会影响本期所得税费用
 - B. 企业应将所有应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债
 - C. 企业应将所有可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
 - D. 资产账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异
25. 下列关于捐赠收入的表述中, 正确的有()。

- A. 如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或用途限制,则所确认的相关捐赠收入为限定性捐赠收入
- B. 如果捐赠方对捐赠的使用没有设置时间限制或用途限制,则所确认的相关捐赠收入为非限定性捐赠收入
- C. 捐赠交易属于交换交易
- D. 如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除,则应当转为非限定性收入

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,并按答题卡要求,用2B铅笔填涂答题卡中题号61至70信息点。认为表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];认为表述错误的,填涂答题卡中信息点[×]。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)。

61. 事业单位接受固定资产捐赠时,借记“固定资产”科目,贷记“其他收入”科目。 ()

62. 企业取得的土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,土地使用权的账面价值应与地上建筑物合并计算其成本,作为固定资产进行核算。 ()

63. 企业在报告年度资产负债表日至财务报告批准日之间取得确凿证据,表明某项资产在报告日已发生减值的,应作为非调整事项进行处理。 ()

64. 企业对境外子公司的外币利润表进行折算时,可以采用交易发生日即期汇率,也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率。 ()

65. 固定资产的盘亏、盘盈均属于前期差错。 ()

66. 与或有事项相关的义务满足确认条件的,应当确认为预计负债,且一经入账不得调整。 ()

67. 对以权益结算的股份支付和现金结算的股份支付,无论是否立即可行权,在授权日均不需要进行会计处理。 ()

68. 企业控股合并形成的商誉,在合并财务报表不需进行减值测试。 ()

69. 采用成本模式计量的投资性房地产,已经计提的减值准备,在以后期间价值回升时转回。 ()

70. 可供出售金融资产和持有至到期投资在符合一定条件时可重分类为交易性金融资产。 ()

四、计算分析题 (本类题共计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的。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

常春股份有限公司(下称常春公司)为上市公司,2014年发生了如下投资

业务:

(1) 2014 年 1 月 1 日, 常春公司购入甲公司于当日发行的五年期固定利率债券, 拟持有至到期而且经评估有能力持有至到期。该债券面值 400 万元, 票面年利率 12%, 每年年末支付一次利息, 到期时支付最后一次利息和本金。常春公司购入债券支付购买价款 415 万元, 另支付相关税费 5 万元, 年实际利率为 10.66%。

2014 年 12 月 31 日, 该债券出现减值迹象, 经测试, 其预计未来现金流量现值为 380 万元。

(2) 2014 年 4 月 1 日, 常春公司从二级市场上购入乙公司股票 300 万元 (包含已宣告但尚未发放现金股利 6 万元), 支付相关税费 2 万元。常春公司管理层拟长时间持有该股票, 同时因持有股份比例非常小, 对乙公司财务和经营政策没有重大影响。

2014 年 4 月 26 日, 常春公司收到现金股利 6 万元。

2014 年 6 月 30 日, 该股票收盘价暴跌到 140 万元, 该股票发生了减值。

2014 年 12 月 31 日, 该股票收盘价上涨到 250 万元。

(3) 2014 年 12 月 12 日, 常春公司利用暂时闲置资金以每股 20 元的价格从二级市场购入丙公司股票, 支付购买价款 200 万元, 另支付相关交易费用 2 万元。常春公司对丙公司没有重大影响。

2014 年 12 月 31 日, 常春公司仍持有该股票, 其收盘价格总额为 215 万元。

(4) 2014 年 12 月 18 日, 常春公司与丁公司签订协议, 支付 3 000 万元购买丁公司新发行股票 500 万股, 占丁公司总股本 1%, 对丁公司生产经营决策没有产生重大影响。丁公司股票在活跃市场上没有报价, 公允价值不能可靠计量, 常春公司购入丁公司股票后拟长期持有。

要求:

(1) 对常春公司 2014 年购入甲公司债券进行分类, 并编制购入时、2014 年年末计提利息和计提减值的会计分录。

(2) 对常春公司 2014 年购入乙公司股票进行分类, 并编制购入时、收到利息、半年末和年末公允价值变动的会计分录。

(3) 对常春公司 2014 年购入丙公司股票进行分类, 并编制购入时、年末公允价值变动的会计分录。

(4) 对常春公司 2014 年购入丁公司股票进行分类, 并编制购入时的会计分录。

(要求写出明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)。

2. 考核借款费用

深圳公司为提高绿色能源产品的生产能力, 决定投资 1.5 亿元新建一条生产线, 其筹集资金和投资情况如下:

(1) 2014 年 1 月 1 日为购建该生产线, 深圳公司按面值发行固定利率债券

10 000万元，期限为5年，票面年利率10%，利息在每年年末支付一次，到期支付最后一次利息和本金。假设不考虑发行费用。

(2) 深圳公司于2014年2月1日动工兴建该生产线，并于2015年6月末达到预定可使用状态。其中，由于设备运输途中发生事故，该工程于7月1日至10月30日被迫临时停工4个月。

(3) 深圳公司发行债券取得资金除专门用于支付工程款外，与银行签订合同，将暂时闲置资金按照固定月收益率0.5%从银行收取资金占用费。深圳公司支付工程进度款和闲置资金情况如下：

支付工程款和闲置资金情况			单位：万元
日 期	支付工程款	累计支出	闲置资金
2014年1月1日	0	0	10 000
2014年3月1日	1 000	1 000	9 000
2014年4月1日	1 000	2 000	8 000
2014年6月1日	4 000	6 000	4 000
2014年11月1日	3 000	9 000	1 000
2015年1月1日	2 000	11 000	0
2015年2月1日	3 000	14 000	0
2015年6月30日	1 000	15 000	0

(4) 2015年1月1日，深圳公司从建设银行借入一般借款2000万元，期限3年，贷款年利率为12%，利息在年末支付。

(5) 假设上述工程支付的款项首先用发行债券款支付，然后动用一般借款资金，仍不足时用自有资金支付。

要求：

- (1) 编制2014年1月1日深圳公司发行债券时的会计分录。
 - (2) 指出深圳公司上述借款费用资本化期间。
 - (3) 编制2014年闲置资金取得资金占用费的会计分录。
 - (4) 编制2014年12月31日深圳公司计提债券利息的会计分录。
 - (5) 编制2015年1月1日深圳公司借入长期借款时的会计分录。
 - (6) 编制2015年6月30日深圳公司计提债券利息、计提借款利息的会计分录。
- (答案中的金融单位用万元表示)

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。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需要写出一级科目)。

1. 考核所得税

珠峰股份有限公司(下称珠峰公司)为主营汽车制造的上市公司,适用的所得税税率为25%,2014年实现税前利润5 000万元。2014年发生的部分业务或事项如下:

(1) 2014年12月31日珠峰公司库存某型号汽车配件账面余额为300万元,该配件专门出售给各维修网点维修已淘汰的汽车,预计售价为250万元,预计相关销售费用和税金为10万元。该配件此前没有计提存货跌价准备。按照税法规定,计提资产减值不得在所得税前抵扣。

(2) 2013年12月珠峰公司购入一项固定资产,原值1 200万元,预计使用年限6年,预计净残值为零,会计上采用年数总和法计提折旧。按照税法规定,采用直线法计提的折旧额可以在所得税前抵扣,预计使用年限和预计净残值与会计相同。

(3) 2014年1月1日珠峰公司支付5 000万元购入一块土地使用权,使用年限50年,于取得当日出租给某公司,年租金300万元,租金在使用1年后于年末收取。

珠峰公司将该投资性房地产采用公允价值模式核算,2014年12月31日,该土地使用权公允价值为5 200万元。假设税法规定,土地使用权按照直线法摊销额可以在税前抵扣,土地使用权公允价值变动不计入应纳税所得额。

(4) 珠峰公司对出售的汽车实行保修制度,如果由于设计缺陷还实行汽车召回制度。2014年年初,珠峰公司预计负债(保修费)余额为3 500万元,确认的递延所得税资产为875万元。2014年由于免费维修汽车冲减预计负债1 500万元(其中人工费500万元,材料费1 000万元),由于销售汽车计提预计负债(保修费)1 300万元。假设税法规定,计提的产品保修费不得在税前抵扣,但在实际发生时可以抵扣。

(5) 珠峰公司重视新能源汽车的研发,2014年投入研发费用400万元(假设均为人工费用),无法分清研究阶段和开发阶段。假设税法规定,该研发费用符合加成抵扣50%的条件。

(6) 2013年11月,珠峰公司购入股票200万元(含税费)指定为可供出售金融资产,2013年年末该股票公允价值为280万元,珠峰公司除反映公允价值变动外,同时确认递延所得税负债20万元($80 \times 25\%$)。2014年珠峰公司仍持有该股票,2014年年末该股票公允价值为260万元。假设税法规定,股票持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额,在处置时一并计入。

(7) 其他相关资料。

① 珠峰公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异,预计未来期间适用所得税税率不会发生变化。

② 除上述各项外,不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据上述业务 (1) ~ (6):

① 对业务 (1) 2014 年年末计提存货跌价准备进行账务处理。

② 对业务 (2) 2014 年年末计提全年折旧进行账务处理。

③ 对业务 (3) 2014 年年末收取租金、公允价值变动进行账务处理。

④ 对业务 (4) 2014 年使用产品质量保证金免费维修、计提产品质量保证金进行账务处理。

⑤ 对业务 (5) 2014 年发生研究开发费用进行账务处理。

⑥ 对业务 (6) 2014 年公允价值变动进行账务处理。

(2) 确定珠峰公司 2014 年 12 月 31 日有关资产、负债的账面价值及计税基础, 并计算相应的暂时性差异, 将相关数据填列在“珠峰公司 2014 年年末暂时性差异计算表”内。

珠峰公司 2014 年年末暂时性差异计算表

项 目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货				
固定资产				
投资性房地产				
预计负债				
无形资产				
可供出售金融资产				
合计				

(3) 计算珠峰公司 2014 年应交所得税。

(4) 计算珠峰公司 2014 年递延所得税。

(5) 计算珠峰公司 2014 年所得税费用。

(6) 编制珠峰公司 2014 年与所得税相关的会计分录。

(答案中的金额用万元表示)

2. 考核合并报表编制

天坛股份有限公司 (下称天坛公司) 为 A 股上市公司, 所得税税率为 25%, 2014 ~ 2015 年发生了如下投资、合并事项:

(1) 2014 年 1 月 1 日, A 公司因发生财务困难无法归还所欠天坛公司 2 000 万元货款, 经双方协商, A 公司将其持有的甲公司 70% 股权抵偿债务, 当日办理了股权过户手续, 解除了债权、债务关系。此前, 天坛公司与 A 公司、甲公司不存在关联关系, 天坛公司未持有甲公司股份。天坛公司取得甲公司 70% 股权后, 有

权决定甲公司的财务、经营政策。

债务重组日,天坛公司持有 A 公司债权已计提减值准备 150 万元;甲公司资产账面价值(等于公允价值)为 3 800 万元,负债账面价值为 1 200 万元,净资产账面价值(等于公允价值)为 2 600 万元(其中实收资本 1 000 万元,资本公积 500 万元,盈余公积 400 万元,未分配利润 700 万元),A 公司持有甲公司股权的公允价值为 1 900 万元。

(2) 2014 年,天坛公司与甲公司发生了如下交易或事项:

① 3 月 10 日,甲公司向天坛公司出售某产品,取得收入 1 000 万元,增值税税额 170 万元,总价款 1 170 万元到年末已收回 1 100 万元,应收账款为 70 万元,已计提坏账准备 10 万元。该批存货成本为 600 万元,天坛公司购入后,至年末已对集团外销售 60%,年末剩余存货 400 万元,经测算其可变现净值为 350 万元,计提存货跌价准备 50 万元。

② 2014 年 12 月 31 日,甲公司将一座仓库出租给天坛公司,租期 3 年,每年支付租金 40 万元,2015 年租金在 2014 年 12 月 31 日支付,甲公司将其计入了预收账款,天坛公司将其计入了预付账款。

甲公司将出租仓库作为投资性房地产采用成本模式核算,出租当日,该仓库账面原价为 800 万元,已提折旧 300 万元,账面价值 500 万元。

③ 6 月 30 日,甲公司将某产品出售给天坛公司,该产品售价 200 万元,增值税税额 34 万元,款项 234 万元全部已收。天坛公司购入后作为管理用固定资产使用,预计使用年限 10 年,采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。该产品的成本为 160 万元。

(3) 2014 年甲公司实现净利润 1 400 万元,没有发生其他所有者权益变动。

(4) 2015 年 1 月 1 日,天坛公司向甲公司另一股东协商,天坛公司通过换出土地使用权置换该公司持有的甲公司 10% 股权,该交易完成后天坛公司对甲公司持股比例增加到 80%。

天坛公司换出无形资产(土地使用权)的账面原值为 600 万元,累计摊销 300 万元,账面价值 300 万元,当日公允价值为 400 万元。

要求:

(1) 对天坛公司 2014 年 1 月 1 日债务重组进行会计处理。

(2) 天坛公司在编制 2014 年合并报表时,将甲公司纳入合并范围,请编制上述存货内部交易、投资性房地产内部交易、固定资产内部交易中有关合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表的抵销分录。

(3) 计算 2014 年合并报表中商誉、少数股东权益、少数股东损益的金额。

(4) 计算天坛公司持有甲公司 80% 股权时,长期股权投资的账面价值。

(5) 指出天坛公司增持甲公司 10% 股份时,天坛公司新取得长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之

间的差额的处理方法。

(答案中金额单位用万元表示)

2014 年《中级会计实务》模拟试题 (1) 答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】同一控制下企业合并，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 $5\,000 \times 80\% = 4\,000$ (万元)。同一控制下企业合并取得的长期股权投资后续计量采用成本法核算， 2×13 年 3 月 10 日乙公司宣告分配的现金股利 750 万元应按照享有的份额确认为投资收益，不影响长期股权投资的账面价值，乙公司实现净利润，投资企业不需要进行账务处理，也不影响长期股权投资的账面价值。因此 2×13 年年末该长期股权投资的账面价值仍为 4 000 万元。

2. 【答案】C

【解析】企业如果将自用的无形资产用于产品生产，那么无形资产的摊销额最终计入产品的成本。

3. 【答案】D

【解析】选项 A，企业如有盘盈固定资产的，应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目；选项 B，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，固定资产的初始入账成本以购买价款的现值为基础确定；选项 C，取得的租金收入记入“其他业务收入”科目。

4. 【答案】C

【解析】或有事项有可能导致或有负债，也有可能导致或有资产，选项 A 不正确；根据企业会计准则规定，或有负债和或有资产都不允许确认，选项 B 不正确；随着被担保人债务的全部清偿，企业由担保所引起的潜在义务自然解除，相应地，由担保所引起的或有事项也就消失了，选项 C 正确；根据企业会计准则规定，或有事项对于企业既有可能产生不利影响，也有可能产生有利影响，选项 D 不正确。

5. 【答案】C

【解析】最低租赁付款额 = 每年支付的租金 10×4 + 承租人母公司担保资产余值的金额 $2 = 42$ (万元)。

6. 【答案】A

【解析】以现金结算的股份支付，应按资产负债表日当日权益工具的公允价值