

经科版 2013年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

2013年中级会计资格

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】2013 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, 2013. 4
(经科版 2013 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3381 - 3

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 (2013) 第 088774 号

责任校对: 刘 昕
技术编辑: 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)
北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 9.25 印张 185000 字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3381 - 3 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

2013 年财政部、人力资源和社会保障部对全国会计专业技术资格考试大纲做了重大调整，相应的辅导教材内容也发生了很大变化。为了配合 2013 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 2013 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 2013 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 2013 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

2013 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	12
中级会计实务全真模拟试卷二	25
中级会计实务全真模拟试卷二参考答案及解析	35
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	71
中级会计实务全真模拟试卷四参考答案及解析	83
中级会计实务全真模拟试卷五	95
中级会计实务全真模拟试卷五参考答案及解析	106
中级会计实务全真模拟试卷六	118
中级会计实务全真模拟试卷六参考答案及解析	131

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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、错选、不选均不得分。）

1. 关于与资产相关的政府补助的确认，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 企业取得与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益
- B. 企业取得与资产相关的政府补助，应当直接确认为当期损益
- C. 企业取得与资产相关的政府补助，应当确认为资本公积
- D. 企业取得与资产相关的政府补助，应当确认为补贴收入

2. 甲公司 2011 年 12 月 31 日原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的 20 台 Y 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台，每台售价 10 万元（不含税）。将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额为 95 万元，估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元。2011 年 12 月 31 日市场上该原材料每吨售价为 9 万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。2011 年 12 月 31 日前，原材料未计提过存货跌价准备。根据上述资料，不考虑其他因素，2011 年 12 月 31 日甲公司该原材料的账面价值为（ ）万元。

- A. 85
- B. 89
- C. 100
- D. 105

3. 2011 年 1 月 1 日，甲公司以融资租赁方式租入固定资产，租赁期为 3 年，租金总额 8 300 万元，其中 2011 年年末应付租金 3 000 万元，2012 年年末应付租金 3 000 万元，2013 年年末应付租金 2 300 万元。假定在租赁期开始日（2011 年 1 月 1 日）最低租赁付款额的现值为 6 934.64 万元，租赁资产公允价值为 7 000 万元，租赁内含利率为 10%，假设不考虑其他因素。2011 年 12 月 31 日甲公司长期应付款期末账面价值为（ ）万元。

- A. 2 090.91
- B. 4 628.10
- C. 2 300
- D. 5 300

4. 关于投资性房地产后续计量，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 企业通常应当采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，也可采用成本模式对投资性房地产进行后续计量
- B. 企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在满足特定条件时也可采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量

C. 同一企业对不同的投资性房地产可以采用不同的计量模式

D. 企业只能采用成本价值模式对投资性房地产进行后续计量

5. 2011 年 1 月 1 日, 甲公司从二级市场购入乙公司同日发行的到期时一次还本付息的债券 12 万张, 以银行存款支付价款 1 020 万元, 另支付相关交易费用 10 万元。该债券每张债券面值为 100 元, 期限为 3 年, 票面年利率为 5%, 利息按单利计算。甲公司拟持有该债券至到期。则甲公司持有乙公司债券至到期累计应确认的投资收益是 () 万元。

A. 350

B. 180

C. 360

D. 170

6. 甲公司于 2011 年 1 月 1 日取得对乙企业 40% 的股权, 采用权益法核算。取得投资时乙企业一项使用寿命不确定的无形资产公允价值为 700 万元, 账面价值为 600 万元。除此之外, 乙企业其他资产、负债的公允价值均等于其账面价值。假设该项无形资产按 10 年摊销, 净残值为 0。乙企业 2011 年度实现净利润为 1 100 万元。不考虑所得税和其他因素的影响, 甲公司就该项长期股权投资 2011 年应确认的投资收益为 () 万元。

A. 440

B. 400

C. 436

D. 412

7. 关于企业内部研究开发项目, 下列说法错误的是 ()。

A. 无法区分研究阶段与开发阶段支出的, 应当将其计入当期损益

B. 外购或以其他方式取得的、正在研发过程中应予资本化的项目, 应按确定的金额记入“研发支出——资本化支出”科目

C. 为运行内部研发的无形资产发生的培训支出应计入该无形资产的成本

D. 对于企业内部研发形成的无形资产在初始确认时产生的暂时性差异, 不应确认递延所得税资产

8. 2010 年 12 月 12 日, 甲公司购进一台不需要安装的设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 409.5 万元, 增值税为 69.615 万元, 另发生运杂费 1.5 万元, 款项以银行存款支付; 该设备于当日投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 15 万元, 采用年限平均法计提折旧。2011 年 12 月 31 日, 丙公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值, 预计可收回金额为 321 万元。假设不考虑其他相关税费。2011 年 12 月 31 日应计提的减值准备为 () 万元。

A. 39.6

B. 50.4

C. 90

D. 0

9. 甲公司因购货原因于 2011 年 1 月 1 日产生应付乙公司账款 100 万元, 货款偿还期限为 3 个月。2011 年 4 月 1 日, 甲公司发生财务困难, 无法偿还到期债务, 经与乙公司协商进行债务重组。双方同意: 以甲公司的两辆小汽车抵偿债务。这两辆小汽车原值为 100 万元, 已提累计折旧 20 万元, 不含税公允价值为 50 万元。假定上述资产均未计提减值准备, 不考虑相关增值税以外的其他税费。则甲公司计入营业外支出和营业外收入的金额分别为 () 万元。

A. 50 和 30

B. 30 和 50

C. 30 和 41.5

D. 20 和 80

10. 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, 应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权益工具的公允价值重新计量

11. 关于企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理, 下列说法中错误的是 ()。

- A. 结算企业以其本身权益工具结算的, 应在个别报表中按授予日的公允价值确认长期股权投资和股本
- B. 结算企业不是以其本身权益工具而是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现金结算的股份支付进行会计处理
- C. 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的, 应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理
- D. 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的, 应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理

12. 某民间非营利组织 2011 年年初“限定性净资产”科目余额为 600 万元。2011 年年末有关科目贷方余额为: “捐赠收入——非限定性收入” 1 100 万元、“政府补助收入——限定性收入” 100 万元, 不考虑其他因素, 2011 年年末民间非营利组织限定性净资产为 () 万元。

- A. 1 800 B. 1 200 C. 700 D. 600

13. 甲公司 2011 年实现利润总额为 1 000 万元, 当年业务招待费超支 50 万元, 由于会计采用的折旧方法与税法规定不同, 当期会计比税法规定多计提折旧 100 万元。2011 年年初递延所得税资产的余额为 50 万元 (假定均为固定资产产生); 年末固定资产账面价值为 4 700 万元, 其计税基础为 5 000 万元。除上述差异外没有其他纳税调整事项和差异。甲公司采用资产负债表债务法核算所得税, 适用的所得税税率为 25%。甲公司 2011 年的净利润为 () 万元。

- A. 670 B. 686.5 C. 787.5 D. 737.5

14. 甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算, 按月结算汇兑损益。2011 年 12 月 20 日, 该公司自银行购入 48 万美元, 银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.32 元人民币, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.29 元人民币。2011 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.30 元人民币。甲公司购入的

该 48 万美元于 2011 年 12 月所产生的汇兑损失为 () 万元人民币。

- A. 0.48 B. 0.96 C. 1.44 D. 1.92

15. 下列有关资产负债表日后事项表述中, 正确的是 ()。

- A. 资产负债表日后事项不是在这个特定期间内发生的全部事项, 而是与资产负债表日存在状况有关的事项, 或虽然与资产负债表日存在状况无关, 但对企业财务状况具有重大影响的事项
- B. 资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的, 均可以调整报告年度资产负债表的货币资金项目, 但不调整报告年度现金流量表正表各项目的数字
- C. 资产负债表日后事项, 作为调整事项调整财务报表有关项目数字后, 还必须在会计报表附注中进行披露
- D. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间, 由董事会制订的财务报告所属期间利润分配方案中的现金股利, 应作为调整事项处理

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 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 甲公司在编制 2011 年度财务报告时, 对有关的或有事项进行了检查, 包括: (1) 正在诉讼过程中的经济案件估计很可能胜诉并可获得 160 万元的赔偿; (2) 甲公司为乙公司提供银行借款担保, 担保金额 400 万元, 甲公司了解到乙公司近期的财务状况不佳, 可能无法支付将于 2012 年 5 月 20 日到期的银行借款 210 万元。甲公司在 2011 年度财务报告中, 对上述或有事项的处理正确的有 ()。

- A. 甲公司未将诉讼过程中很可能获得的 160 万元赔偿款确认为资产, 但在财务报表附注中作了披露
- B. 甲公司将诉讼过程中很可能获得的 160 万元赔偿款确认为资产, 并在财务报表附注中作了披露
- C. 甲公司将为乙公司提供的、乙公司可能无法支付的 210 万元担保未确认为负债, 但在财务报表附注中作了披露
- D. 甲公司将为乙公司提供的、乙公司可能无法支付的 210 万元担保确认为负债, 并在财务报表附注中作了披露

2. 会计政策变更在采用追溯调整法进行会计处理时, 下列应考虑的因素有 ()。

- A. 会计政策变更导致盈余公积的变动
- B. 会计政策变更后的未分配利润的变化
- C. 会计政策变更导致损益变化而带来的所得税变动
- D. 会计政策变更导致损益变化而应补分的利润

3. 下列关于外币报表折算的说法中, 正确的有 ()。
- A. 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”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算
 - B. 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算; 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
 - C. 实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目, 以母公司或子公司的记账本位币反映, 则应在抵销长期应收应付项目的同时, 将该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”
 - D. 实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目, 以母、子公司的记账本位币以外的货币反映, 应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额合计转入“外币报表折算差额”
4. 下列关于售后租回形成经营租赁的说法中, 不正确的有 ()。
- A. 售后租回形成经营租赁的, 一定不确认损益
 - B. 售后租回形成经营租赁的, 有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的, 售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益
 - C. 售后租回形成经营租赁的, 如果不是按照公允价值达成的, 售价低于公允价值的差额, 一定计入当期损益
 - D. 售后租回形成经营租赁的, 如果不是按照公允价值达成的, 售价大于公允价值, 其大于公允价值的部分应计入当期损益
5. 下列各项关于民间非营利组织的说法中, 正确的有 ()。
- A. 民间非营利组织的会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量
 - B. 民间非营利组织的会计目标是满足会计信息使用者的信息需要
 - C. 民间非营利组织的会计核算应当以权责发生制为基础
 - D. 民间非营利组织会计要素包括资产、负债、净资产、收入、费用
6. 下列有关合并报表的表述中, 正确的有 ()。
- A. 以控制为基础确定合并财务报表的合并范围
 - B. 小规模子公司可以不纳入合并范围
 - C. 少数股东权益在合并资产负债表的所有者权益中单独列示, 少数股东损益在合并利润表的净利润中单独列示
 - D. 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, 其余额仍应当冲减少数股东权益

7. 下列关于资产减值的说法中, 正确的有 ()。

- A. 折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率, 该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率
- B. 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试
- C. 可收回金额应当根据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两者之间较低者确定
- D. 预计资产的未来现金流量, 应当以资产的当前状况为基础, 还应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量

8. 下列各项关于交易或事项发生的交易费用会计处理的表述中, 不正确的有 ()。

- A. 发行公司债券时支付的手续费直接计入当期损益
- B. 购买持有至到期债券时支付的手续费直接计入当期损益
- C. 现金购买母公司控制的另一子公司 60% 股权发生的审计等相关费用直接计入当期损益
- D. 为购买股权发行普通股时支付的佣金及手续费直接计入当期损益

9. 下列关于所得税的叙述中, 正确的有 ()。

- A. 递延所得税资产和递延所得税负债的计量, 应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的纳税影响, 即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时, 应当采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础
- B. 当适用税率发生变化时, 原已确认的递延所得税资产和递延所得税负债不变
- C. 企业不应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现
- D. 当折现率发生变化时, 企业应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现

10. 下列关于可转换公司债券的会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 企业发行的可转换公司债券, 应在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆, 将负债成份确认为应付债券, 将权益成份确认为“资本公积——股本溢价”
- B. 可转换公司债券在进行分拆时, 应对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额
- C. 发行可转换公司债券发生的交易费用, 应在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值比例进行分摊
- D. 发行可转换公司债券发生的交易费用, 直接计入财务费用

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 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。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。）

1. 在不具有商业实质的非货币性资产交换中，按换出资产账面价值计量换入资产成本的，无论是否收付补价，均不确认损益。（ ）

2. 企业变更记账本位币，应当采用变更当日的即期汇率将除所有者权益以外的所有项目折算为变更后的记账本位币，折算后的金额作为新的记账本位币的历史成本。（ ）

3. 企业持有上市公司限售股权且对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的，应当按金融工具确认和计量准则规定，必须将该限售股权划分为可供出售金融资产。（ ）

4. 或有负债在一定的条件下可以确认为一项预计负债。（ ）

5. 企业发生的原已确认收入的销售退回，应直接冲减退货当期的收入。（ ）

6. 企业对外出售产品，如果对该产品计提了存货跌价准备，销售时应同时结转已计提的存货跌价准备，借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。（ ）

7. 企业的递延所得税资产与递延所得税负债不能以净额在财务报表中列示。（ ）

8. 采用出包方式自行建造固定资产时，按规定预付的工程价款通过“在建工程”科目核算，借记“在建工程”，贷记“银行存款”等。（ ）

9. 企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；但是其他类金融资产可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。（ ）

10. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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专门借款的资本化率，计算确定专门借款应予资本化的利息金额。（ ）

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. 考核长期股权投资（成本法转权益法）

甲股份有限公司（以下简称甲公司）2012～2013 年发生了如下投资业务：

(1) 2012年1月1日, 甲公司以一项公允价值为3 000万元的投资性房地产为对价, 取得乙公司60%的股权, 能够对乙公司的财务和经营政策实施控制(投资前, 甲、乙公司不存在关联关系)。购买日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为3 400万元(与账面价值相同)。

甲公司采用成本模式核算投资性房地产, 该投资性房地产的账面原价为6 000万元, 已经计提折旧3 600万元, 账面价值为2 400万元。

(2) 2012年, 乙公司实现净利润700万元, 未发生其他计入资本公积的交易或事项。乙公司除按10%计提法定盈余公积外, 未进行其他利润分配。

(3) 2013年1月1日, 甲公司以2 200万元的价格将持有的乙公司股份出售20%, 剩余股份为40%, 对乙公司从控制关系下降为具有重大影响。当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为4 000万元, 除一项无形资产账面价值400万元与公允价值240万元不同外, 其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。该无形资产账面原值为500万元, 按10年采用直线法摊销, 预计净残值为零, 投资时已经摊销2年, 剩余摊销年限8年。

(4) 2013年12月1日, 甲公司将成本为400万元的产品出售给乙公司, 出售价格为480万元(不含增值税), 乙公司作为库存商品管理, 至年末对外出售了80%。

(5) 2013年, 乙公司实现净利润800万元, 因可供出售金融资产公允价值变动减少资本公积600万元(已扣除所得税影响); 除上述外, 乙公司无其他影响所有者权益变动的事项。

假设上述对乙公司投资未发生减值, 不考虑增值税外的其他相关税费。

要求:

(1) 指出甲公司持有乙公司60%股份时应采取的核算方法, 并编制甲公司投资时的会计分录。

(2) 指出甲公司出售20%股权后对长期股权投资的核算方法, 并编制甲公司出售股权时的会计分录。

(3) 编制2013年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资的会计分录。(金额单位为万元)

2. 考核应付债券 + 持有至到期投资

甲股份有限公司(以下简称甲公司)为上市公司, 为扩大生产, 经股东大会批准决定发行债券筹集资金用于建造一条具有国际水准的生产线。有关情况如下:

(1) 2012年1月1日, 甲公司发行面值为20 000万元公司债券, 实际收到20 865.4万元, 该债券期限为5年, 票面利率为6%, 每年年末支付利息, 发行时市场利率为5%, 假设不考虑发行费用。筹集的资金除用于支付工程进度款外, 暂时闲置的资金用于购买可以随时赎回的固定收益理财产品, 年收益率为4%。

(2) 2012年1月18日, 开始动工兴建生产线。

(3) 2012 年 2 月 1 日, 支付给建筑施工单位工程款 4 865.4 万元。

(4) 2012 年 7 月 1 日, 支付给建筑施工单位工程款 6 000 万元。

(5) 2012 年 8 月 1 日, 施工单位在建造过程中发生安全事故, 工程被行政主管部门勒令停工, 进行整改。

(6) 2012 年 12 月 1 日, 接到主管部门通知, 整改达标, 施工单位复工。

(7) 2013 年 1 月 1 日, 支付工程款 5 000 万元。

(8) 2013 年 6 月 30 日, 生产线建造完成投入使用; 同日支付工程款 5 000 万元。

乙有限责任公司(以下简称乙公司)于 2012 年 1 月 1 日购入甲公司当日发行的债券 5 000 万元, 实际支付价款 5 216.35 万元, 该债券票面利率为 6%, 实际利率为 5%, 乙公司购入债券后拟持有至到期。假设不考虑购入债券相关税费。

乙公司在持有期间的各年末均收到利息 300 万元, 到期收回了债券本金 5 000 万元。

要求:

(1) 编制甲公司发行债券的会计分录。

(2) 2012 年年末, 计算甲公司应付利息和利息费用, 并编制与利息相关的会计分录。

(3) 2013 年年末, 计算甲公司应付利息和利息费用, 并编制与利息相关的会计分录。

(4) 编制乙公司购入债券的会计分录。

(5) 2012 年年末, 计算乙公司应收利息和利息收入, 并编制与利息相关的会计分录。

(6) 2013 年年末, 计算乙公司应收利息和利息收入, 并编制与利息相关的会计分录。(金额单位为万元)

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. 考核长期股权投资 + 合并报表编制

光明股份有限公司(以下简称光明公司)为了增强企业实力, 实现优势互补, 对甲公司和乙公司进行了投资。在投资前三家公司不存在关联关系, 均为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%, 所得税税率为 25%。有关投资和交易情况如下:

(1) 2011 年 1 月 1 日, 光明公司与甲公司股东签订协议, 光明公司发行 1 000 万股、每股面值 1 元、市价为 5 元的自身普通股为对价, 取得甲公司的母公司持有

的 60% 的股份，能够对甲公司实施控制。光明公司为定向增发股票支付给券商佣金 100 万元。

当日，甲公司可辨认净资产的公允价值为 6 000 万元，与账面价值相同。

(2) 2011 年，光明公司与甲公司发生了如下交易或事项：

① 光明公司将一项商标使用权让渡给甲公司使用，2011 年收取使用费 500 万元，款项已经支付。光明公司将使用费收入计入其他业务收入，甲公司将商标使用费计入管理费用。

② 9 月 20 日，光明公司将一辆已使用 4 年的小客车出售给甲公司，出售价格 20 万元，款项 23.4 万元已经支付（含增值税）。该小客车原价 80 万元，预计净残值为 0，预计使用年限为 8 年，出售时已经使用 4 年，已计提累计折旧 40 万元，固定资产账面价值为 40 万元。甲公司购入的小客车，预计使用年限 4 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。光明公司和甲公司均将小客车用于管理部门使用。

③ 2 月 5 日，甲公司向光明公司销售产品一批，产品成本 810 万元，销售价格 900 万元，增值税税额 153 万元，货款 1 053 万元至年末收到了 300 万元，其余 753 万元未收，甲公司计提了坏账准备 50 万元。

该产品经过近 1 年销售，光明公司对集团外销售了 90%，至年末还有 10% 尚未销售，假设未计提存货跌价准备。

(3) 2011 年 1 月 1 日，光明公司投资货币资金 2 000 万元到乙公司，取得乙公司 45% 的股权，能够对乙公司财务和生产经营决策施加重大影响。当日乙公司可辨认净资产的公允价值与账面价值均为 4 800 万元。

11 月 1 日，光明公司向乙公司销售产品一批，销售价格 100 万元，增值税税额 17 万元，产品成本 70 万元，款项已经全部支付。至年末，乙公司已将该批产品对外销售 80%。

2011 年乙公司实现净利润 400 万元，除此以外，未发生其他影响所有者权益的交易或事项。

要求：

(1) 确定光明公司合并甲公司的合并成本和商誉，并编制投资时的会计分录。

(2) 编制光明公司与甲公司内部交易的抵销分录。

(3) 编制光明公司 2011 年投资于乙公司的会计分录。

(4) 指出光明公司是否应将乙公司纳入合并范围，在编制光明公司合并报表时，对光明公司与乙公司的内部交易应如何处理。（金额单位用万元表示）

2. 考核日后事项 + 收入

香山股份有限公司（以下简称香山公司）为上市公司，主营电器产品生产和销售，属于一般纳税人，增值税税率为 17%，2011 年年报在 2012 年 4 月 1 日经批准报出。2012 年 3 月 1 日在 2011 年度报表审计中，注册会计师发现如下情况：

(1) 2011 年 3 月 1 日，香山公司与甲公司签订销售合同，以 100 万元价格

(不含增值税,下同)向甲公司销售一批产品;同时约定于7月31日以105万元的价格将该批产品购回。该批产品已发出,产品成本为80万元,款项已于当日收存银行。7月31日,香山公司从甲公司购回该批产品,同时支付有关款项。相关会计处理为:

① 3月1日

借:银行存款	117	
贷:主营业务收入		100
应交税费——应交增值税(销项税额)		17
借:主营业务成本	80	
贷:库存商品		80

② 7月31日

借:库存商品	105	
应交税费——应交增值税(进项税额)	17.85	
贷:银行存款		122.85

(2) 2011年12月31日,香山公司与乙公司签订协议销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为500万元,增值税税额为85万元,收到货款585万元。该协议规定,该批商品销售价格的10%属于商品售出后5年内提供修理服务的服务费。该批商品的实际成本为300万元。相关会计处理为:

借:银行存款	585	
贷:主营业务收入		500
应交税费——应交增值税(销项税额)		85
借:主营业务成本	300	
贷:库存商品		300

(3) 2011年12月31日,香山公司采用分期收款方式向丙公司销售电器一批,销售价格为600万元,分三次于每年12月31日等额收取。该商品的现销价格为540万元,成本为400万元。香山公司已经发出货物。按照税法规定,在收取价款时计算缴纳增值税。香山公司拟在收取货款时确认收入,相关会计处理如下:

借:发出商品	400	
贷:库存商品		400

(4) 2011年12月1日,香山公司与丁公司签订一项为期3个月的安装合同,合同总收入为60万元,合同款在劳务完成时支付。香山公司预计合同总成本为50万元,至12月31日已发生劳务成本15万元。相关会计处理为:

借:劳务成本	15	
贷:应付职工薪酬等		15

经了解,香山公司认为合同款在劳务完成时收取,应在劳务完成时确认收入。该项劳务交易的结果能够可靠计量。

(5) 2012 年 1 月 18 日, 香山公司收到戊公司退回一批电器产品, 以及税务机关开具的进货退出相关证明。该批产品于 2011 年 11 月 30 日售出, 销售价格为 200 万元, 销售成本为 120 万元, 销售时发生现金折扣 2 万元, 实际收到货款 232 万元。收到退货当日, 香山公司向戊公司开具红字增值税专用发票, 并退回货款 232 万元。

(6) 2011 年 12 月 15 日, 香山公司因专利权纠纷被 A 公司告上法庭, 因香山公司侵犯 A 公司专利权要求赔偿损失 150 万元, 至 12 月 31 日法院尚未宣判。香山公司法律顾问认为, 该诉讼败诉的可能性很小, 香山公司未确认诉讼损失, 只在附注中披露了该或有事项。

2012 年 2 月 15 日, 经法院判决, 香山公司应赔偿 A 公司专利侵权损失 120 万元, 并支付诉讼费 5 万元。香山公司和 A 公司均不再上诉, 香山公司支付了相关款项。

要求:

(1) 根据上述资料, 逐笔分析、判断 (1) ~ (4) 笔经济业务中各项会计处理是否正确, 并说明理由; 如不正确, 请编制差错更正的会计分录 (不考虑所得税影响, 不编制利润分配的会计分录)。

(2) 编制 (5) 和 (6) 笔经济业务的会计分录 (不考虑所得税影响, 不编制利润分配的会计分录)。

(答案中金额单位用万元表示)

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】A

【解析】企业取得与资产相关的政府补助, 不能直接确认为当期损益, 应当确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时起, 在该资产使用寿命内平均分配, 分次计入以后各期的损益 (营业外收入)。

2. 【答案】A

【解析】产成品的成本 = $100 + 95 = 195$ (万元), 产成品的可变现净值 = $20 \times 10 - 20 \times 1 = 180$ (万元); 期末该原材料的可变现净值 = $20 \times 10 - 95 - 20 \times 1 = 85$ (万元), 应计提存货跌价准备 = $100 - 85 = 15$ (万元); 原材料成本为 100 万元, 已计提存货跌价准备 15 万元, 原材料的账面价值为 85 万元。

3. 【答案】B

【解析】2011 年 12 月 31 日长期应付款期末账面价值 = 长期应付款期初摊余成