

财经版

2016年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

中级会计实务 全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

Preface

前言

中级会计资格

中级会计实务全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

为了帮助考生准确理解 2016 年度会计实务科目的内容，顺利通过考试，中国财政经济出版社在财政部《全国会计专业技术资格考试大纲》的基础上，按照考试大纲和《财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试大纲》的要求，编写了财经版《2016 年度全国会计专业技术资格考试参考用书》。本书包括：

一、财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试大纲（中级资格）

二、《财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试大纲》（中级资格）

三、《财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试大纲》（中级资格）

四、《财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试大纲》（中级资格）

五、《财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试大纲》（中级资格）

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务全真模拟试题：中级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京：中国财政经济出版社，2016. 4

财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6677 - 0

I. ①中… II. ①全… 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 (2016) 第 050097 号

责任编辑：张若丹

版式设计：康普宝蓝

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100142

营销中心电话：010 - 88190406

天猫网店：中国财政经济出版社旗舰店

网址：<https://zgczzjebbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 8 印张 219 000 字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月北京第 1 次印刷

定价：18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6677 - 0/F · 5371

(图书出现印装问题，本社负责调换)

质量投诉电话：010 - 88190744

打击盗版举报热线：010 - 88190492, QQ: 634579818

Preface

前言

全国会计专业技术资格考试从1992年开考以来，每年全国报考人数均在100万人以上。实行会计专业技术资格考试，对于促进会计人员进一步系统学习专业知识，提高专业胜任能力，为社会选拔合格会计人才，有着非常重要的作用。一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。

经财政部、人力资源和社会保障部研究决定，2016年度全国会计专业技术中级资格考试在部分省（区、市）开展无纸化试点；未开展无纸化试点地区的中级资格考试采用纸笔方式。高级资格考试采用开卷纸笔方式。中级资格、高级资格考试定于2016年9月举行。

为了帮助考生准确理解2016年度全国会计专业技术资格考试大纲和教材的内容、顺利通过考试，中国财政经济出版社在多年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上，继续组织一批具有丰富教学和辅导经验的一线老师和专家，编写了财经版2016年度全国会计专业技术资格考试参考用书（中高级资格），并于2016年4月与教材同步发行。该套参考用书分为两大系列，具体包括：

一、财经版2016年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列丛书（中高级资格）

该套丛书按照考试科目共分为4本，具体包括：《中级会计实务学习指南》、《财务管理学习指南》、《经济法学习指南》及《高级会计实务辅导教材精讲与指南》。其中，中级类参考用书分章编写，每章的内容包括考情分析、本章基本内容框架、考点精讲及典型例题、同步强化练习题及相应的参考答案和解析，每本书还根据科目的特点介绍了考试的命题规律及应试技巧，并针对每个科目的重点编写了专门的综合练习题。高级类参考用书结合近几年来高级会计资格考试的特点编写，每章内容中均包括知识点详细解析、经典案例分析及练习题。

二、财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列丛书 (中高级资格)

该套丛书按照考试科目共分为 4 本,具体包括:《中级会计实务全真模拟试题》、《财务管理全真模拟试题》、《经济法全真模拟试题》以及《高级会计实务全真模拟试题》。其中,中级类参考用书每册包含 10 套试题,高级类参考用书包含 8 套试题。题型依照 2015 年度考试题型设计,每套试题均附有参考答案及解析,题量及难易程度均与 2015 年考试试题大体相当。

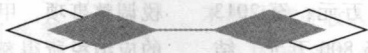
中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 将为购买上述图书的考生继续提供免费的后继支持服务,并将不定期聘请专家对考生在复习过程中遇到的疑难问题进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容,欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书,并预祝大家顺利通过考试!

目 录

2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题一	1
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	8
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题二	13
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	20
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题三	24
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	31
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题四	35
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	43
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题五	48
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	54
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题六	59
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	66
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题七	71
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	79
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题八	84
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	90
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题九	96
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题九参考答案及解析	103
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题十	109
2016 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题十参考答案及解析	116

2016 年度中级会计资格 《中级会计实务》全真模拟试题一



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 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 15 信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 2016 年 6 月 1 日，甲公司将其拥有的商标权对外出租，并适用营改增试点政策，增值税税率为 6%。该商标权的账面原成本为 360 万元，按照 10 年期采用直线法摊销（残值为 0）。按租约规定，6 月份包括增值税在内的租金数额为 53 000 元，甲公司通过其他业务收入核算。不考虑其他因素，则在 2016 年 6 月份，该租赁业务的相关利润（亏损用负数表示）为（ ）。

- A. 50 000 元 B. 26 180 元
C. 23 000 元 D. 20 000 元

2. 企业在 2012 年 1 月初取得某项专利技术时的历史成本为 1 600 万元，预计残值为 0，按 10 年采用直线法摊销。2013 年末，将其划为持有待售，当时的公允价值为 1 500 万元，不考虑处置费用。2014 年 7 月 1 日，企业停止将其划归为持有待售资产。经估算，该资产在决定停止出让时，其公允价值为 1 400 万元，未来现金流量现值为 1 320 万元。假设该资产从取得到现在没有发生过减值迹象。则在停止划为持有待售资产时，该项无形资产的账面价值应当调整为（ ）。

- A. 1 200 万元 B. 1 320 万元
C. 1 400 万元 D. 1 500 万元

3. 某企业 2012 年 6 月 28 日自行建造一条生产线并投入使用，该生产线建造成本为 370 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 10 万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2013 年该生

产线应计提的折旧额为（ ）。

- A. 96 万元 B. 108 万元
C. 111 万元 D. 99 万元

4. 2013 年 1 月 1 日公司按照 764 万元的折价购入乙公司 2012 年 1 月 1 日发行的公司债券作为持有至到期投资，债券面值 800 万元，票面利率 5%，期限 5 年，每年初付息一次。支付价款中包括佣金、手续费等相关费用 2 万元以及已到付息期而尚未支付的上年度利息。则该项投资的初始投资成本是（ ）。

- A. 760 万元 B. 800 万元
C. 722 万元 D. 724 万元

5. 2012 年 4 月 1 日，M 公司取得 3 年期专门借款 15 000 万元，用于建造一条生产线，年利率为 6%。工程于当日开工，2012 年度共发生建造支出 12 000 万元，2013 年 1 月 1 日，该公司又发行 3 年期公司债券取得资金 20 000 万元，年利率为 7%，该笔资金没有指定专门用途。2013 年 4 月 1 日发生建造支出 9 000 万元，假定上述支出动用的均为借入资金，无其他一般借款项目。A 公司的闲置专门借款资金均用于短期投资，月收益率为 0.4%。截止到 2013 年末，工程仍未达到预定可使用状态。则 2013 年借款费用的资本化金额为（ ）。

- A. 1 215 万元 B. 1 179 万元
C. 459 万元 D. 1 494 万元

6. 某企业是一般纳税人，适用增值税税率 17%。当期销售商品一批，其不含税价款 500 万元，付款条件定为“2/10，1/20，n/30”。现金折扣不涉及增值税。如客户在第 20 天付款，则企业收取款项时应（ ）。

- A. 冲减销售收入 5 万元

- B. 增加财务费用 5 万元
C. 贷记财务费用 5 万元
D. 既不调整销售收入也不调整财务费用
7. 2012 年 4 月 1 日, 甲公司与客户签订一项承担某工程建造任务的合同, 固定造价合同金额为 8 000 万元。预计工期为 2.5 年, 预计合同总成本为 7 200 万元。甲公司 2012 年实际发生建造成本 2 160 万元, 结算合同价款 1 800 万元; 至 2013 年 12 月 31 日止累计实际发生成本 6 800 万元, 结算合同价款 5 000 万元。考虑到劳务成本调整及材料价格上涨等原因, 2013 年年末预计合同总成本为 8 500 万元。建造合同结果能够可靠估计, 完工程度按照已发生成本占预计总成本的比重测算。不考虑其他因素, 则在 2013 年度该建造合同对甲公司的税前利润影响金额为()。
- A. 740 万元 B. 100 万元
C. 160 万元 D. 340 万元
8. 下列事项中, 属于会计估计变更的是()。
- A. 投资性房地产从成本模式改为采用公允价值模式进行后续计量
B. 商品流通企业进货费用由原来进入销售费用改为计入取得存货的成本
C. 发出存货计价从原来的月末一次加权平均法变为先进先出法
D. 固定资产折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
9. 假定母公司向子公司销售商品的毛利率为 30%。第一年, 子公司从母公司购入商品的价值 500 万元, 全部没有出手, 第一年末存货可变现净值为 360 万元; 在第二年上述存货售出 80%, 子公司又从母公司购入商品 200 万元并变成期末库存, 第二年末存货可变现净值为 290 万元。则第二年合并报表调整的资产减值损失为()。
- A. 贷方 150 万元 B. 借方 28 万元
C. 贷方 70 万元 D. 借方 18 万元
10. 公司于 2012 年初发行债券一批, 发行价格为 1 000 万元, 面值 1 250 万元, 票面利率 4.72%, 期限 5 年, 到期一次偿本付息。经计算债券实际利率为。则在 2013 年资产负债表日, 该债券的账面价值为()。
- A. 1 189.19 万元 B. 1 296.81 万元
C. 1 086 万元 D. 1 183.85 万元

11. 甲企业 2007 年 12 月购入管理用固定资产, 原值为 5 000 万元, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用直线法计提折旧, 均与税法保持一致。2011 年年末, 减值测试表明该固定资产可回收金额为 2 400 万元。2013 年年末, 又经减值测试, 其可回收金额为 1 700 万元。假定甲企业适用的所得税税率为 25%, 而且不存在其他纳税调整事项, 甲企业在转回暂时性差异时有足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异, 则甲企业 2013 年末“递延所得税资产”科目余额为()。

- A. 借方 50 万元 B. 借方 75 万元
C. 借方 100 万元 D. 借方 125 万元

12. 企业库存原材料 2 400 千克, 账面成本 28 800 元 (尚未计提跌价准备) 可以用来加工 2 000 件商品, 并需要追加加工成本 16 000 元, 资产负债表日, 因替代材料出现, 该材料价值下降, 其市场售价为 7 元/千克, 由其加工的商品的一般市场价格为 18 元/件。预计商品的单位销售税费为 2 元/件。则该原材料存货的跌价损失的确认金额为()。

- A. 12 800 元 B. 16 800 元
C. 16 000 元 D. 12 000 元

13. 2015 年 3 月 20 日, 甲公司向 B 公司定向增发 15% 的普通股份换取 B 公司的一项专门技术, 并作为无形资产核算, 该无形资产的公允价值不能可靠计量。甲公司所发行的股票面值为 6 000 万元, 公允市价为 9 000 万元, 另支付发行手续费 20 万元。则甲公司的无形资产的人账价值为()。

- A. 1 220 万元 B. 1 350 万元
C. 1 370 万元 D. 1 180 万元

14. 2011 年 7 月初, A 公司开发一项无形资产并达到预定用途, 入账价值为 1 600 万元, 采用直线法按 8 年期限逐月摊销, 不考虑残值。2012 年 12 月 31 日因存在减值迹象, 经测试, 其公允价值减去相关费用后为 1 202.5 万元, 预计持续使用所形成的现金流量的现值为 1 000 万元, 其他条件不变。则该项无形资产在 2013 年度的摊销额为()。

- A. 200 万元 B. 154 万元
C. 185 万元 D. 150 万元

15. 某非营利组织将前期所接受的捐款 (非限定性收入) 60 万元用于希望工程, 在会计上的处

理一般是()。

- A. 冲减受托代理负债 60 万元
- B. 转销捐赠收入 60 万元
- C. 增加管理费用 60 万元
- D. 增加业务活动成本 60 万元

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信息点。多选、选错、不选均不得分)

16. 根据非货币性资产交换准则, 对于交换涉及少量补价的, 补价一般应低于整个资产交换金额的 25%。这里所指的资产交换金额可以是()。

A. 支付补价的, 资产交换金额可能是换入资产公允价值或者换出资产公允价值与支付补价的和

B. 支付补价的, 资产交换金额可能是换出资产公允价值或者换入资产公允价值与支付补价的和

C. 收到补价的, 资产交换金额可能是换入资产公允价值或者换出资产公允价值与收取补价的和

D. 收到补价的, 资产交换金额可能是换出资产公允价值或者换入资产公允价值与收取补价的和

17. 下列有关投资性房地产的会计处理中, 说法错误的有()。

A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不应计提折旧或进行摊销, 且公允价值变动计入其他综合收益

B. 采用成本模式计量的投资性房地产转为公允价值模式, 采用未来适用法进行调整

C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转为成本模式计量时, 应作为会计政策变更处理

D. 存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 应当按照该项投资性房地产转换日的公允价值计量

18. 企业在资产负债表日, 提供的劳务交易结果不能可靠估计的, 下列账务处理中, 正确的有()。

A. 已经发生的劳务成本预计只能部分得到补

偿的, 应当按照能够补偿的劳务成本金额确认收入, 并按照已经发生的劳务成本金额结转成本

B. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 应当按照完工百分比法确认劳务收入, 并按照已经发生的劳务成本结转劳务成本

C. 已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的, 应当将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入

D. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 应当按照预计能够收取的金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本

19. 关于土地使用权, 下列会计处理方法符合新准则规定的有()。

A. 企业外购的房屋建筑物, 实际支付的价款中包括土地及建筑物的价值的, 实际支付价款一般全部计入固定资产核算

B. 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造商品房, 相关土地使用权计入所建造的商品房存货的成本

C. 非房地产开发企业取得土地使用权, 用于建造自用厂房的, 土地使用权账面价值不与地上建筑物合并计算其成本, 而仍作为无形资产核算

D. 企业外购的准备自用的土地使用权, 因经营环境变化, 企业临时改变原有的建造意图, 准备在建成之后出租, 则现在就应将该土地使用权转为投资性房地产

20. 对于企业收到的政府以无偿划拨非货币性长期资产的政府补助, 下列做法正确的有()。

A. 应当作为与资产相关的政府补助进行相应的会计处理

B. 受让的资产应当在实际取得资产并办妥受让手续时按照相关凭据上注明的金额入账

C. 受让资产应当按照能够可靠取得的公允价值进行确认与计量

D. 对于公允价值不能可靠取得的受让资产, 按照名义金额入账

21. 某上市公司 2012 年度财务报告的批准报出日为次年 3 月 30 日, 则下列交易或事项属于调整事项的有()。

A. 2013 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物, 该货物已确认为 2012 年度的销售收入与销售成本

B. 2013 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物, 该货物系 2011 年度销售, 并已经确认销售收入并

结转了相关成本

C. 2013年2月10日董事会拟定了2012年度的利润分配方案并报股东大会审议

D. 2013年3月10日股东大会审议通过了董事会2月10日拟定的现金股利分配方案

22. 某上市公司2012年财务会计报告批准报出日为2013年3月30日。则公司在2013年1月1日至3月30日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后非调整事项的是()。

A. 公司支付2012年度的所欠的购货款260万元

B. 因遭受水灾2012年购入的存货发生毁损350万元

C. 公司发行债券6000万元

D. 公司在历时5个月的诉讼中败诉,支付赔偿金600万元,上年末已确认预计负债550万元

23. 现行会计实务中,通过“以前年度损益调整”加以核算的事项包括()。

A. 资产负债表日后调整事项涉及损益的有关事项

B. 会计政策变更涉及以前年度损益的事项

C. 重大会计差错更正涉及以前年度损益的事项

D. 会计估计变更涉及损益的有关事项

24. 某事业单位购买了一条不需要安装的专用设备,设备价款为200万元,相关运杂费1.5万元,该事业单位以财政授权支付方式支付了价款和运杂费。则该事业单位所作的账务处理有()。

A. 借记“固定资产”201.5万元,贷记“银行存款”210.5万元

B. 借记“固定资产”201.5万元,贷记“零余额账户用款额度”210.5万元

C. 借记“固定资产”201.5万元,贷记“非流动资产基金——固定资产”210.5万元

D. 借记“事业支出”201.5万元,贷记“零余额账户用款额度”210.5万元

25. 民间非营利组织的财务会计报告至少应当包括()。

A. 资产负债表

B. 业务活动表

C. 现金流量表

D. 附注

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信息点。

认为表述正确的,填涂答题卡中信息点【√】;认为错误的,填涂答题卡中信息点【×】。每小题答题正确的得1分,答题错误的扣0.5分,不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

26. 根据现行企业会计准则,企业应当根据自身投资策略和风险管理要求,对原来作为交易性金融资产核算的证券投资适当转变为可供出售金融资产。()

27. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,其折旧或摊销应仿照固定资产或者无形资产进行处理。()

28. 企业取得一项债务工具投资,并有权要求发行方赎回,则该项投资不得作为持有至到期投资。()

29. 债务重组以修改其他债务条件进行的,债权人应当将修改其他债务条件后的债权的到期应收金额作为重组后债权的账面价值,重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额,计入当期损益。()

30. 在会计处理过程中存在的不确定性事项就是或有事项。

31. 递延所得税资产作为资产,会计上同样需要考虑其减值确认问题。()

32. 在外币财务报表折算中,资产负债表项目除了“未分配利润”外,应当采用资产负债表日的即期汇率折算。()

33. 母公司在当年编制合并报表时,如果报告期内处置了某个子公司,则不应将其纳入当期合并报表的合并范围,而且合并资产负债表的期初数也一并进行调整。()

34. 在财政授权支付方式下,事业单位当年收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时,会计上应借记“事业支出”等,贷记“财政应返还额度”。()

35. 民间非营利组织在会计核算中,根据情况变化,可以将“限定性净资产”转为“非限定性净资产”,但不得从“非限定性净资产”转为“限定性净资产”。()

四、计算分析题(本类题共2小题,第1小题

12分,第2小题10分,共22分。凡要求计算的题目,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. 甲公司从事某项投资业务，并作为可供出售金融资产核算，假定每半年末进行相关后续计量。有关信息如下：

(1) 2014 年 4 月 1 日，从二级市场购入 X 公司股票 20 万股，每股市价 15 元（包含已经宣告发放而尚未支取的现金股利 1.2 元/股），另支付手续费 1 万元。甲公司将其划分为可供出售金融资产。

(2) 2014 年 4 月 10 日，甲公司收到 X 公司分配的现金股利，存入银行。

(3) 2014 年 6 月 30 日，因股市行情波动，X 公司股票的公允市价为每股 14.6 元。

(4) 2014 年 12 月 31 日，X 公司股票因 X 业绩出现大幅度滑坡，导致其每股市价剧烈下调至每股 11 元，超出投资者正常预期。

(5) 2015 年 4 月 10 日，X 公司尽管业绩不够理想，但为了稳定股价，依然宣告每股分派现金股利 0.8 元。甲公司在 4 月 30 日收到自己应收的股利，存入银行。

(6) 2015 年 6 月 30 日，受市场行情正常波动的影响，该股票的公允市价为每股 12.7 元。

(7) 2015 年 7 月 12 日，趁一波利好行情的影响，甲公司每股以 13.6 元的价格将该股票全部出售。

要求：假定不考虑其他因素的影响。根据上述材料，按照时间顺序，依次编制相关交易或事项的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示，可供出售金融资产要求标明明细科目）

2. 甲公司是在中国境内上市的大中型制造企业，并属于增值税一般纳税人，其不动产租赁服务、出售不动产和转让土地使用权，适用营改增试点实施办法规定，增值税税率为 11%。除非特别说明，以下资料所指的价款或收费金额均不包含增值税在内，相关增值税按照适用税率额外计算收付。相关交易或事项如下：

(1) 2015 年 9 月 30 日，甲公司因下述某个事业部搬迁，其办公场所（固定资产）闲置，甲公司准备持有并增值后转让。按照准则规定，甲公司将其从固定资产转为投资性房地产，并采用公允价值进行后续计量。转换日，该场所原值为

3 000 万元，已提折旧 1 800 万元，转换日的公允价值为 6300 万元。

(2) 2015 年 12 月 31 日，该房地产的公允价值上升到 6 800 万元。

(3) 2016 年 6 月 30 日，该房地产因临时出租获取租金收入 30 万元，增值税另算。款项收讫并存入银行。

(4) 2016 年 7 月 10 日，甲公司将房地产出售，出售价款定为 7 000 万元，同时办妥有关产权转移手续，相关款项收讫并存入银行。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制固定资产转换为投资性房地产的相关会计分录。

(2) 根据资料 (2)，作出房地产增值时的相关会计处理。

(3) 根据资料 (3)，作出获取租赁收入时的相关会计处理。

(4) 根据资料 (4)，并结合资料 (1) ~ (3)，编制出售房地产时的相关会计处理。

五、综合题（本类题共 2 小题，第 1 小题 18 分，第 2 小题 15 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. 甲公司系一般纳税人，适用增值税税率为 17%，公司 2008 年至 2013 年发生下列交易或事项：

(1) 2008 年 12 月 20 日，甲公司应收乙公司账款 2100 万元到期，乙公司无力支付，甲公司已计提坏账准备 700 万元。双方达成债务重组协议如下：乙公司以一批产品和一台 X 设备偿还全部债务。乙公司用于偿债的产品成本为 460 万元，公允价值（计税价格）为 600 万元，未计提存货跌价准备，适用增值税税率为 17%，乙公司向甲公司开具增值税专用发票；用于偿债的 X 设备原价为 1 500 万元，已计提折旧 480 万元，已计提减值准备 180 万元，公允价值为 900 万元（假定甲公司并未取得增值税专用发票等合法扣税凭证）。甲公司取得对方产品作为周转材料使用，取得的 X 设备在当月投入基本生产使用，按 6 年折旧期，采用直线法计提折旧，预计净残值为零。

(2) 2010年12月31日,由于技术更新,X设备相对显得比较落后,致使其减值,经减值测试,其公允价值减去处置费用后的净额为310万元,预计未来现金流量的现值为400万元。减值后整个设备的折旧期与折旧方法等都保持不变。

(3) 2011年底,为了适应技术进步需要,提高产能,公司决定对X设备进行停产和改造。

(4) 2012年1月1日,甲公司从银行借入专门借款500万元,期限为3年,年利率为12%,每年1月1日付息,该笔资金专门用于X设备的更新改造。除专门借款外,公司还有一笔一般性借款600万元可供设备更新改造使用,该借款系2008年末取得的,期限为5年,年利率为8%,每季度末结算一次利息。专门借款中暂未支出部分全部存在银行,月利率为0.5%。假定全年按照360天计算,每月按照30天计算。

(5) 设备改造工作在2012年4月1日开始启动,预计工期15个月,属于符合资本化条件的资产。工程建设期间的支出情况如下(单位:万元):

日期	资产支出金额
2012年4月1日	200
2012年6月1日	100
2012年7月1日	320
2013年1月1日	160
2013年4月1日	50
2013年7月1日	60

(6) 2012年9月1日到12月31日,工程由于施工质量问题被勒令停工整顿。

(7) 2013年7月20日,由于该更新改造工程受到政府重视,公司因此取得政府财政拨款160万元,已收存银行。

(8) 工程于2013年9月30日达到预定可使用状态。假定除了上述支出以及符合资本化条件的利息之外,别无其他工程支出。

(9) 改造后的设备在2013年10月7日正式投产使用,估计后续可使用年限为8年,预计净残值为2万元,公司考虑到技术进步的影响,决定采用双倍余额递减法计提折旧。

要求:

(1) 根据资料(1),编制2008年12月20日甲公司进行债务重组的会计分录。

(2) 根据资料(1),编制甲公司2009年计提折旧的会计分录(假定年末一次性计提折旧)。

(3) 根据资料(2),作出甲公司2010年末提取减值准备的会计分录。

(4) 根据资料(1)和资料(2),编制甲公司2011年计提折旧的会计分录(假定年末一次性计提折旧)。

(5) 根据资料(3),作出将固定资产停产改造时的相关会计分录。

(6) 根据资料(3)~(6),计算2012年借款利息资本化金额。

(7) 根据资料(7),作出取得政府补助时的会计分录。

(8) 根据资料(3)~(8),计算2013年度借款利息资本化金额。

(9) 编制设备改造完成并达到可使用状态时的相关的会计分录。

(10) 根据资料(9),编制2013年末计提折旧(假定每年末计提一次折旧)的会计分录以及与政府补助(假定与资产相关的政府补助在每年末摊销)有关的会计分录。

2. 甲公司和乙公司都是一般工商业上市公司而非投资性主体。投资之前,双方并不存在关联方关系。2013~2015年发生如下与投资相关的交易与事项:

(1) 2013年1月1日,甲公司利用现金资产和专利权取得乙公司20%的股权,能够对乙公司施加重大影响。其中支付现金3000万元,投入的专利权的原历史成本为1800万元,累计摊销额为1000万元,公允价值为2000万元,投资当日,乙公司可辨认净资产账面价值为9000万元,公允价值为11000万元,系固定资产评估和存货评估增值所致,其中固定资产公允价值比账面价值高出1200万元(该固定资产采用直线法折旧,后续折旧期为6年),商品存货公允市价高出账面价值800万元。甲公司采用权益法核算对乙公司的投资。

(2) 2013年,乙公司账面实现净利润5760万元,当年乙公司上述评估增值的商品存货对外销售70%。

(3) 2014年1月30日,乙公司对外宣告分配现金股利,共计3000万元。

(4) 2014年全年,乙公司账面净利润为6440万元,乙公司上述评估增值的存货的剩余部分在当年也全部售出。在2014年度,乙公司可供出售

金融资产的公允价值上升了 500 万元,当年推出的权益结算的股票期权导致资本公积增加 1 600 万元。除此之外,乙公司账面所有者权益没有发生其他变动。

(5) 2015 年 3 月 1 日,甲公司向乙公司其他股东定向增发本公司普通股 6 000 万股(占本公司全部股权的 18%,每股面值 1 元,公允市价为 6 元),取得乙公司 60% 的股权,进而乙公司成为甲公司的子公司。购买日,乙公司可辨认净资产的公允价值为 42 000 万元,甲公司所持有的乙公司原股权的公允价值为 12 000 万元。

假定以上投资并不属于“一揽子交易”,而且相关交易或事项的处理均不考虑所得税等其他因素的影响。

要求(答案中的金额单位用万元表示):

(1) 根据资料(1),作出甲公司投资乙公司

的会计处理。

(2) 根据资料(2),计算甲公司应当确认多少投资收益,并作出相关会计处理。

(3) 根据资料(3),作出甲公司应收取股利的相关会计处理。

(4) 根据资料(4),计算甲公司投资账面价值应增加多少,并作出相关会计处理。

(5) 根据资料(5),作出甲公司追加投资的会计处理。

(6) 根据资料(1)~(5),在甲公司的个别报表上,全部投资的账面价值是多少?

(7) 根据资料(1)~(5),确定甲公司在购买日的合并成本与合并商誉分别是多少?在编制购买日的合并报表时,应当在个别报表基础上调整多少投资收益?

2016 年度中级会计资格

《中级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析



一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】其他业务收入为 $53\,000 / (1 + 6\%) = 50\,000$ (元)，无形资产月摊销额为 $3\,600\,000 / 120 = 30\,000$ (元)，所以相关利润为 $50\,000 - 30\,000 = 20\,000$ (元)。

2. 【答案】A

【解析】某资产决定停止划归为持有待售资产时，应当按照以下两项金额中的较低者计量：(1) 该资产在划为持有待售前的账面价值，按照假定没有划为持有待售的情形下原应确认的折旧、摊销、减值进行调整后的金额 (本题为 $1\,600 - 1\,600 \div 10 \times 2.5 = 1\,200$ 万元)；(2) 决定不再出售之日的可收回金额 (本题该资产为 $1\,400$ 万元和 $1\,320$ 万元中的较高者即 $1\,400$ 万元)。因此，答案应当为 $1\,200$ 万元。

3. 【答案】B

【解析】2013 年的折旧额跨折旧期的第一年与第二年的各 $1/2$ 期限，因此折旧额 = $(370 - 10) \times 5/15 \times 1/2 + (370 - 10) \times 4/15 \times 1/2 = 108$ (万元)。

4. 【答案】D

【解析】初始投资成本应包括相关手续费佣金等，但不包括已经到了付息期而尚未支付的利息，因此初始投资成本 = $764 - 800 \times 5\% = 724$ (万元)。

5. 【答案】B

【解析】2013 年专门借款利息资本化金额 = $15\,000 \times 6\% - (15\,000 - 12\,000) \times 0.4\% \times 3 = 864$ (万元)

一般借款利息资本化金额 = $(9\,000 - 3\,000) \times 7\% / 12 \times 9 = 315$ (万元)

二者相加，2013 年借款费用资本化金额 = $864 + 315 = 1\,179$ (万元)

6. 【答案】B

【解析】现金折扣在发生时计入财务费用，根据此题，给予客户的现金折扣为 $500 \times 1\% = 5$ (万元)，即计入财务费用 5 万元。

7. 【答案】A

【解析】2012 年度形成利润 $(8\,000 - 7\,200) \times (2\,160 / 7\,200) = 240$ (万元)，2013 年完工进度为 $6\,800 / 8\,500 = 0.8$ ，确认合同收入 $8\,000 \times 0.8 - 8\,000 \times 0.3 = 4\,000$ (万元)，结转合同成本 $8\,500 \times 0.8 - 7\,200 \times 0.3 = 4\,640$ (万元)，同时确认资产减值损失为 $(8\,500 - 8\,000) \times (1 - 0.8) = 100$ (万元)，因此 2013 年度利润影响额为 $(4\,000 - 4\,640) - 100 = 740$ (万元)。

8. 【答案】D

【解析】前三项都属于会计政策变更。

9. 【答案】D

【解析】第一年子公司计提准备 140 万元，第二年子公司计提准备 $10 - 140 \times 20\% = -18$ (万元) (借方)，即冲减了资产减值损失 18 万元 (贷方金额)，而站在集团角度，两年中都没有减值损失，所以应恢复上述损失。

10. 【答案】A

【解析】 $1\,250 + 1\,250 \times 9.05\% + (1\,250 + 1\,250 \times 9.05\%) \times 9.05\% = 1\,189.19$ (万元)

11. 【答案】C

【解析】固定资产前 4 年的年折旧为 500 万元，累计折旧为 2 000 万元，2011 年末账面价值为 3 000 万元，可收回金额为 2 400 万元，则固定资产在 2011 年末的账面价值调整为 2 400 万元，随后的 2012 年与 2013 年的年折旧额为 400 万元

(2 400/6), 于是 2013 年末账面价值为 $2\ 400 - 800 = 1\ 600$ (万元), 低于可收回金额, 因此保持 1 600 万元的账面价值不变, 而固定资产的计税基础为 $5\ 000 - 500 \times 6 = 2\ 000$ (万元), 账面价值小于计税基础的差额为 400 万元, 所以形成的“递延所得税资产”科目的借方余额为 $400 \times 0.25 = 100$ (万元)。

12. 【答案】A

【解析】材料可变现净值 = $2\ 000 \times (18 - 2) - 16\ 000 = 16\ 000$ (元), 材料成本为 28 800 元, 存货跌价损失为 12 800 元 ($28\ 800 - 16\ 000$)。

13. 【答案】B

【解析】甲公司吸收的无形资产投资按照合同协议确定的公允价值入账, 佣金手续费从股本溢价扣除, 所以无形资产入账价值为 $9\ 000 \times 15\% = 1\ 350$ (万元)。

14. 【答案】C

【解析】在 2012 年 12 月 31 日, 计提减值之前的无形资产账面价值 = $1\ 600 - 1\ 600/8 \times 1.5 = 1\ 300$ (万元), 可收回金额为 1 202.5 万元, 则无形资产在 2012 年末计提减值后的新账面价值为 1 202.5 万元, 因此 2013 年的摊销额 = $1\ 202.5/6.5 = 185$ (万元)。

15. 【答案】D

【解析】将捐赠收入用于捐赠活动, 属于非营利组织的正常业务活动, 相关支出计入业务活动成本。

二、多项选择题

16. 【答案】AD

【解析】支付补价方, 说明换入资产价值相当于换出资产和补价的和; 收取补价的, 说明换出资产公允价值相当于换入资产公允价值与补价的和。

17. 【答案】ABC

【解析】投资性房地产采用公允价值模式计量时, 其公允价值变动计入当期损益; 成本模式改为公允价值模式时, 属于会计政策变更, 一般应采用追溯调整法; 投资性房地产选用了公允价值模式进行后续计量, 以后不得转为成本模式计量。

18. 【答案】AC

【解析】劳务交易结构不能可靠估计的, 不能采用完工百分比法, 所以 B 项错; 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 应当按照已经发生

的劳务成本确认收入, 而不是按照预计能够收取的金额确认劳务收入, 所以 D 项错。

19. 【答案】BC

【解析】外购房屋建筑物, 实际支付款项包括土地与建筑物, 应分开核算, 确实无法分清的, 才计入固定资产。对于 D 选项, 只有已经出租的土地使用权才将其转为土地使用权。

20. 【答案】ACD

【解析】受让的资产应当在实际取得资产并办妥受让手续时按照其公允价值确认和计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额 (1 元) 入账。

21. 【答案】AB

【解析】选项 C、D 都是 2012 年度资产负债表日之后新发生的事项, 其中 C 项不作会计处理, 选项 D 作出利润分配方面的会计处理。

22. 【答案】BC

【解析】A 选项既不是调整事项也不是非调整事项, 即不属于日后事项范畴, D 选项属于调整事项。

23. 【答案】AC

【解析】会计政策变更涉及损益直接计入“利润分配”, 会计估计变更采用未来适用法, 因此不调整以前年度损益。

24. 【答案】CD

【解析】支用额度购买固定资产, 一方面要增加非流动资产基金, 另一方面减少零余额账户用款额度, 选项 C、D 一起表达出该层意思。

25. 【答案】ABCD

【解析】民间非营利组织的会计制度规定, 其基本报表至少应当包括资产负债表、业务活动表与现金流量表, 同时还要编制会计报表附注。

三、判断题

26. 【答案】×

【解析】根据现行会计准则, 企业取得金融资产被初始确认为交易性金融资产的, 不得转化为其他类型的金融资产。

27. 【答案】×

【解析】公允价值模式计量的投资性房地产, 后续期间不计提折旧或者摊销。

28. 【答案】√

【解析】该赎回权的存在一般意味着投资者没有明确意图将其持有至到期。

29. 【答案】×
 【解析】债务重组以修改其他债务条件进行的，债权人应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。

30. 【答案】×
 【解析】或有事项是不确定性事项，但不确定性事项未必是或有事项，比如对固定资产折旧期进行判断时，就带有一定的不确定性，但却不是或有事项。

31. 【答案】√
 【解析】与其他资产一样，资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，则说明地压缩的资产发生减值，只不过会计上不通过“资产减值损失”核算，而一般调整当期的所得税费用。

32. 【答案】×
 【解析】外币资产负债表中所有者权益项目除了“未分配利润”项目外，应采用发生时的即期汇率折算。

33. 【答案】×
 【解析】如果报告期内处置了某个子公司，则不应将其纳入当期合并报表的合并范围，但也不调整合并资产负债表的期初数。

34. 【答案】×
 【解析】借记“零余额账户用款额度”，贷记“财政应返还额度”。

35. 【答案】×
 【解析】如果限定条件发生变化，比如资源提供者或者国家法律法规规定对以前为设置限制的增加时间或用途限制，则也应将非限定性净资产转为限定性净资产。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 2014年4月1日：
 借：可供出售金融资产——成本 277
 应收股利 24
 贷：银行存款 301

(2) 2014年4月10日：
 借：银行存款 24

贷：应收股利 24
 (3) 2014年6月30日：
 借：可供出售金融资产——公允价值变动
 (14.6 × 20 - 277) 15
 贷：其他综合收益——公允价值变动 15

(4) 2014年12月31日：
 借：资产减值损失 57
 其他综合收益 15
 贷：可供出售金融资产——减值准备 72

(备注：根据教材，该明细科目为“减值准备”，尽管有争议，这里以指定教材为准)

(5) 2015年4月10日：
 借：应收股利 16
 贷：投资收益 16
 借：银行存款 16
 贷：应收股利 16

(6) 2015年6月30日，受市场行情正常波动的影响，该股票的公允市价为每股12.7元。
 借：可供出售金融资产——公允价值变动 34
 贷：其他综合收益——公允价值变动 34

(7) 2015年7月12日，趁一波利好行情，甲公司以每股13.6元的价格将该股票全部出售。
 借：银行存款 272
 可供出售金融资产——减值准备 72
 贷：可供出售金融资产——成本 277
 ——公允价值变动 49

投资收益 18
 借：其他综合收益——公允价值变动 34
 贷：投资收益 34

2. 【答案】

(1) 固定资产转换为投资性房地产的相关会计分录：
 借：投资性房地产——成本 63 000 000
 累计折旧 18 000 000
 贷：固定资产 30 000 000

借：其他综合收益 51 000 000

(2) 房地产增值时的相关会计处理如下：

借：投资性房地产——公允价值变动

5 000 000

贷：公允价值变动损益 5 000 000

(3) 获取租赁收入时：

借：银行存款 333 000

贷：其他业务收入 300 000

应交税费——应交增值税（销项税

额） 33 000

(4) 出售房地产时：

借：银行存款 77 700 000

贷：其他业务收入 70 000 000

应交税费——应交增值税（销项税

额） 7 700 000

借：其他业务成本 68 000 000

贷：投资性房地产——成本

63 000 000

投资性房地产——公允价值变动

5 000 000

借：其他综合收益 51 000 000

贷：其他业务成本 51 000 000

借：其他业务成本 5 000 000

贷：其他业务成本 5 000 000

五、综合题

1. 【答案】

(1) 借：周转材料 600

固定资产 900

应交税费——应交增值税（进项税
额） 102

坏账准备 700

贷：应收账款 2 100

资产减值损失 202

(2) 借：制造费用 150

贷：累计折旧 150

(3) 资产可收回金额为 400 万元，资产账面价值为 600 万元（900 - 150 - 150），计提减值损失 200 万元。

借：资产减值损失 200

贷：固定资产减值准备 200

(4) 借：制造费用（400/4）100

贷：累计折旧 100

(5) 借：在建工程 300

累计折旧 400

固定资产减值准备 200

贷：固定资产 900

(6) 2012 年专门借款利息资本化金额 = $500 \times 12\% / 12 \times 5 - [300 \times 0.5\% \times 2 + 200 \times 0.5\%] = 21$ （万元）

一般借款应予资本化的利息金额 = $(120 \times 2 / 12) \times 8\% = 1.6$ （万元）

2012 年利息资本化金额 = $21 + 1.6 = 22.6$ （万元）

(7) 借：银行存款 160

贷：递延收益 160

(8) 2013 年专门借款利息资本化金额 = $500 \times 12\% / 12 \times 9 = 45$ （万元）

一般借款利息资本化金额 = $(120 \times 9 / 12 + 160 \times 9 / 12 + 50 \times 6 / 12 + 60 \times 3 / 12) \times 8\% = 20$ （万元）

2013 年度利息资本化金额 = $45 + 20 = 65$ （万元）

(9) 借：固定资产

1 277.6 [300 + (200 + 100 + 320 +

160 + 50 + 60) + (22.6 + 65)]

贷：在建工程 1 277.6

(10) 2013 年折旧额 = $1 277.6 \times 2 / 8 \div 12 \times 3 = 79.85$ （万元）

2013 年递延收益分摊额 = $160 \div 8 \times 3 / 12 = 5$ （万元）

借：制造费用 79.85

贷：累计折旧 79.85

借：递延收益 5

贷：营业外收入 5

2. 【答案】

(1) 初始投资成本为 $3 000 + 2 000 = 5 000$ （万元），大于被投资方可辨认净资产的公允价值份额（2200 万元），所以投资入账价值为 5 000 万元，相关分录如下：

借：长期股权投资——成本 5 000

累计摊销 1 000

贷：银行存款 3 000

无形资产 1 800

营业外收入 1 200

(2) 调整折旧费用： $1 200 \div 6 = 200$ （万元）

调整营业成本： $800 \times 70\% = 560$ （万元）

调整后的乙公司净利润 = $5 760 - 200 - 560 = 5 000$ （万元）