



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠

答疑

模考点评班

考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

 人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务全真模拟试卷：2014/中华会计网校 编著.
—北京：人民出版社，2014
(全国会计专业技术资格统一考试梦想成真系列辅导丛书)
ISBN 978-7-01-013251-8

I. ①中… II. ①中… 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(2014)第 042068 号

中级会计实务全真模拟试卷

ZHONGJI KUALIJI SHIWU QUANZHEN MONI SHIJUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：7.5

字数：191 千字 印数：50,000 册

ISBN 978-7-01-013251-8 定价：15.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

目 录

2014 年度全国会计专业技术资格统一考试《中级会计实务》全真模拟试题（一）	1
模拟试题（一）参考答案及详细解析	9
2014 年度全国会计专业技术资格统一考试《中级会计实务》全真模拟试题（二）	19
模拟试题（二）参考答案及详细解析	29
2014 年度全国会计专业技术资格统一考试《中级会计实务》全真模拟试题（三）	39
模拟试题（三）参考答案及详细解析	49
2014 年度全国会计专业技术资格统一考试《中级会计实务》全真模拟试题（四）	58
模拟试题（四）参考答案及详细解析	66
2014 年度全国会计专业技术资格统一考试《中级会计实务》全真模拟试题（五）	75
模拟试题（五）参考答案及详细解析	83
2014 年度全国会计专业技术资格统一考试《中级会计实务》全真模拟试题（六）	92
模拟试题（六）参考答案及详细解析	100

致读者：

在做本书试卷前，建议您先仔细阅读本书前面彩色的“本章主要内容导图”，清晰了解和全面把控本科目重要知识点及考点，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的，使您的做题效果事半功倍。

2014 年度全国会计专业技术资格统一考试

《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，只有一个是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。）

- 2012 年 6 月 30 日，A 公司的一项采用公允价值模式计量的投资性房地产租赁期届满，A 公司将其收回后作为办公楼供本企业行政部门使用，该房地产 2011 年 12 月 31 日的公允价值为 2000 万元，2012 年 6 月 30 日的公允价值为 1900 万元，2012 年上半年的租金收入为 60 万元。转换日预计尚可使用年限为 10 年，采用直线法计提折旧，无残值。不考虑其他因素，则该项房地产对 A 公司 2012 年度损益的影响金额为（ ）万元。
A. -95 B. 65 C. 160 D. -135
- 下列经济业务或事项处理的表述中，不正确的是（ ）。
A. 企业处置交易性金融资产、交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产实现的损益计入投资收益
B. 企业的持有至到期投资在持有期间取得的利息收入和处置时确认的处置损益计入投资收益
C. 长期股权投资采用权益法核算的，资产负债表日根据被投资单位调整后的净利润计算应享有的份额计入投资收益
D. 处置采用权益法核算的长期股权投资时，应将原记入“资本公积——其他资本公积”科目的金额转入其他业务收入
- 2012 年 1 月 1 日，A 公司取得 B 公司 20% 的股权，能够对 B 公司施加重大影响。取得投资时 B 公司一批存货的公允价值为 300 万元，账面价值为 200 万元。截至 2012 年底，该批存货已对外出售 40%。B 公司 2012 年度实现净利润 260 万元。不考虑所得税等因素，则 A 公司 2012 年底应该确认的投资收益为（ ）万元。
A. 60 B. 44 C. 52 D. 72
- 甲企业以一项专利权换入一批 A 材料，专利权的账面价值为 150000 元，公允价值为 105000 元，A 材料的公允价值为 110000 元，增值税税率为 17%，计税价格等于公允价值，甲企业向对方支付银行存款 23700 元。假定该项交换具有商业实质，不考虑除增值税外的其他税费，则 A 材料的入账价值为（ ）元。
A. 91300 B. 110000 C. 128700 D. 131300
- 下列事项中，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方的是（ ）。
A. 甲公司与乙公司签订标的物为一艘船舶的定制合同，价值 5000 万元，检验工作是合

- 同的重要组成部分，甲公司已按时完成该船舶的建造，并通过了乙公司的检验
- B. 甲公司向乙公司销售某产品，同时承诺：如果售出商品在 2 个月内出现质量问题，客户可以要求退货。由于该产品是新产品，甲公司无法可靠估计退货比例
- C. 甲公司以前收款方式向乙公司销售商品，已收到乙公司的预付款，相关商品尚未发出
- D. 甲公司向乙公司销售一批商品，同时约定甲公司将于 6 个月后按 100 万元的价格将该商品购回
6. 以将债务转为资本的方式进行债务重组的，债务人（股份有限公司）因债务重组而新发行股份的公允价值与股本之间的差额，应计入（ ）。
- A. 财务费用 B. 营业外收入 C. 资本公积 D. 投资收益
7. 甲公司于 2×12 年 1 月 1 日对乙公司投资 900 万元作为长期股权投资核算，占乙公司有表决权股份的 30%，2×13 年 6 月 15 日甲公司发现其对该长期股权投资误用成本法核算。乙公司 2×12 年实现净利润 1000 万元。甲公司 2×12 年度的财务会计报告已于 2×13 年 4 月 12 日批准报出。甲公司正确的做法是（ ）。
- A. 按重要差错处理，调整 2×12 年 12 月 31 日资产负债表的年初数和 2×12 年度利润表的上年数
- B. 按重要差错处理，调整 2×13 年 12 月 31 日资产负债表的年初数和 2×13 年度利润表的上年数
- C. 按重要差错处理，调整 2×13 年 12 月 31 日资产负债表的期末数和 2×13 年度利润表的本期数
- D. 按非重要差错处理，调整 2×13 年 12 月 31 日资产负债表的期末数和 2×13 年度利润表的本期数
8. 2×12 年 11 月，A 公司与 B 公司签订销售合同，约定于 2×13 年 2 月向 B 公司销售 100 件产品，合同价格为每件 50 万元。如 A 公司单方面撤销合同，应支付违约金 1600 万元。2×12 年年末已生产出该产品 100 件，产品成本为每件 55 万元。产品市场价格上升至每件 60 万元。假定不考虑销售税费，A 公司 2×12 年年末正确的会计处理方法是（ ）。
- A. 确认预计负债 500 万元 B. 确认预计负债 1600 万元
- C. 计提存货跌价准备 1000 万元 D. 计提存货跌价准备 500 万元
9. 下列关于企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 预计未来现金流量包括与所得税相关的现金流量
- B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础
- C. 预计未来现金流量不包括与筹资活动相关的现金流量
- D. 预计未来现金流量不包括与固定资产改良相关的现金流量
10. 按我国会计准则的规定，外币财务报表折算为人民币报表时，所有者权益变动表中的“未分配利润”项目应当（ ）。
- A. 按历史汇率折算
- B. 按即期汇率的近似汇率折算
- C. 根据折算后所有者权益变动表中的其他项目的数额计算确定
- D. 按即期汇率折算
11. A 公司 2×11 年 3 月 1 日支付价款 3075 万元（含已宣告但尚未发放的现金股利 65 万元）取得一项股权投资，另支付交易费用 10 万元，划分为可供出售金融资产。2×11 年 4 月 3

日, A 公司收到现金股利 65 万元。2×11 年 12 月 31 日, 该项股权投资的公允价值为 2900 万元。2×12 年 2 月 4 日, A 公司将该项股权投资对外出售, 售价为 3050 万元。假定不考虑其他因素, 则 A 公司因该项股权投资确认的投资收益为 () 万元。

A. 150 B. 30 C. 95 D. 40

12. 2012 年 1 月 1 日, A、B 公司决定采用共同控制资产的方式, 共同出资兴建一段航煤输油管线, 工程总投资为 9000 万元, A、B 公司各自出资 4500 万元。按照相关合同规定, 该输油管线建成后, A 公司按出资比例分享收入、分担费用。2012 年底, 该输油管线达到预定可使用状态, 预计使用寿命为 20 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。2013 年, 该管线共取得收入 960 万元, 发生管线维护费 200 万元。不考虑其他因素, 则该项资产对 A 公司 2013 年度损益的影响金额为 () 万元。

A. 960 B. 310 C. 0 D. 155

13. 甲公司属于高危行业, 依据产品产量按季提取安全生产费用, 提取标准为 1 元/件。2×10 年 1 月 1 日, 甲公司“专项储备——安全生产费”的余额为 200 万元。2×10 年 2 月 1 日, 甲公司购入一台安全防护设备, 价款为 150 万元, 增值税进项税额为 25.5 万元, 安装过程中支付人工费用 4 万元。2×10 年 3 月 2 日, 甲公司支付安全生产检查费 10 万元。2×10 年第 1 季度甲公司共生产 170 万件产品, 不考虑其他因素, 2×10 年 3 月 31 日, 甲公司“专项储备——安全生产费”的余额为 () 万元。

A. 231.5 B. 206 C. 216 D. 134

14. 甲公司为建造一条生产线, 于 20×9 年 1 月 1 日借入一笔长期借款, 本金为 6000 万元, 年利率为 8%, 期限为 3 年, 每年年末支付利息, 到期还本。工程采用出包方式, 于 20×9 年 1 月 1 日开工, 工程期为 3 年, 20×9 年相关资产支出如下: 1 月 1 日支付工程预付款 2400 万元; 7 月 1 日支付工程进度款 1300 万元; 8 月 1 日因非正常原因停工至 12 月 1 日, 12 月 1 日支付了工程进度款 500 万元。闲置资金因购买国债可取得 0.3% 的月收益。则 20×9 年专门借款利息资本化金额为 () 万元。

A. 320 B. 223.7 C. 236.6 D. 242.9

15. 下列关于受托代理业务的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 受托代理业务是指民间非营利组织从委托方收到受托资产, 并转赠给其他人的活动
- B. 受托代理业务是指民间非营利组织从委托方收到受托资产, 并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或个人的受托代理过程
- C. 民间非营利组织接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产即为受托代理资产
- D. 民间非营利组织因从事受托代理业务, 接受受托代理资产而产生的负债即为受托代理负债

二、多项选择题 (本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题各备选答案中, 有两个或两个以上是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、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列存货的盘亏或毁损损失, 报经批准后, 应转作管理费用的有 ()。

- A. 保管中发生的自然损耗
- B. 自然灾害所造成的毁损净损失
- C. 管理不善所造成的毁损净损失
- D. 收发差错所造成的短缺净损失

2. 下列计价方法中, 符合历史成本计量属性的有 ()。

- A. 发出存货计价所使用的先进先出法

- B. 可供出售金融资产期末采用公允价值计价
C. 固定资产计提折旧
D. 发出存货计价所使用的移动加权平均法
3. 关于与收益相关的政府补助的确认，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 用于补偿企业以后期间的费用或损失的，取得时确认为递延收益，然后在确认相关费用的期间，计入当期营业外收入
B. 用于补偿企业已发生的费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入
C. 用于补偿企业已发生的费用或损失的，取得时应当调整期初留存收益
D. 用于补偿企业以后期间的费用或损失的，应当计入当期营业外收入
4. 甲公司 2011 年初自行建造某项生产用大型设备，该设备由 A、B、C、D 四个部件组成。建造过程中发生外购设备和材料支出 7000 万元（假定不考虑增值税），人工成本 1000 万元，资本化的借款费用 200 万元，安装费用 100 万元，为达到正常运转发生测试费 50 万元，外聘专业人员服务费 30 万元，员工培训费 20 万元。2012 年 1 月，该设备达到预定可使用状态并投入使用。该设备整体预计使用年限为 15 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。各部件的预计使用年限分别为 15 年、10 年、20 年和 10 年。假定不考虑其他因素，下列说法不正确的有（ ）。
- A. 设备的成本为 8400 万元，按照 A、B、C、D 各部件的预计使用年限分别作为其折旧年限
B. 设备的成本为 8380 万元，按照整体预计使用年限 15 年作为其折旧年限
C. 设备的成本为 8400 万元，按照整体预计使用年限 15 年作为其折旧年限
D. 设备的成本为 8380 万元，按照 A、B、C、D 各部件的预计使用年限分别作为其折旧年限
5. 下列关于使用寿命不确定的无形资产的表述中，正确的有（ ）。
- A. 当有证据表明其使用寿命有限时，应作为前期差错更正处理
B. 至少应当于每年年度终了进行减值测试
C. 每个会计期间应对其使用寿命进行复核
D. 采用直线法进行摊销
6. 下列关于金融资产的表述中，正确的有（ ）。
- A. 因某项债券的发行方信用状况严重恶化，企业将该项持有至到期投资在到期前处置，此时企业不需将其他的持有至到期投资重分类
B. 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时，应该按该部分投资在重分类日的公允价值计入可供出售金融资产，同时将公允价值与账面价值的差额计入当期损益
C. 交易性金融资产不能重分类为其他类金融资产，其他类金融资产也不能重分类为交易性金融资产
D. 取得金融资产所发生的相关交易费用应当计入其初始确认金额
7. 对于债权人而言，下列有关以非现金资产清偿债务的债务重组处理正确的有（ ）。
- A. 未对重组债权计提减值准备的，应将重组债权的账面余额与受让的非现金资产公允价值之间的差额，确认为债务重组损失计入营业外支出
B. 已对重组债权计提减值准备的，应先将重组债权的账面余额与受让的非现金资产公允价值之间的差额冲减减值准备，冲减后尚有余额的，作为债务重组损失计入营业外支出，

冲减后减值准备仍有余额的，应予以转回并抵减当期资产减值损失

- C. 债权人收到存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等抵债资产的，应当以账面价值的相对比例分配确定其各自入账价值
- D. 债权人收到存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等抵债资产的，应当以其各自的公允价值为基础确定其入账价值
8. 下列关于收入的表述中，不正确的有（ ）。
- A. 需要经过安装和检验的商品销售，如果安装程序是销售商品的重要组成部分，企业通常在发出商品时确认收入
- B. 销售商品相关的经济利益可能流入企业并满足收入确认的其他条件时应该确认收入
- C. 在资产负债表日，已发生的合同成本预计全部不能收回时，公司应将已发生的成本确认为当期营业成本，不确认收入
- D. 在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，应采用完工百分比法确认合同收入和合同费用
9. 不考虑递延所得税对资本公积、商誉等特殊情况的影响，采用资产负债表债务法核算所得税的情况下，不能使所得税费用减少的因素有（ ）。
- A. 本期转回的暂时性差异所产生的递延所得税负债借方发生额
- B. 本期应交的所得税
- C. 本期由于暂时性差异所产生的递延所得税资产借方发生额
- D. 本期转回的暂时性差异所产生的递延所得税资产贷方发生额
10. 下列关于会计政策、会计估计及其变更的表述中，正确的有（ ）。
- A. 会计政策是企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法
- B. 会计估计以最近可利用的信息或资料为基础，不会削弱会计确认和计量的可靠性
- C. 企业应当在会计准则允许的范围内选择适合本企业情况的会计政策，但一经确定，不得随意变更
- D. 按照会计政策变更和会计估计变更划分原则难以对某项变更进行区分的，应将该变更作为会计估计变更处理

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请将判断结果用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；表述错误的，则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确得 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. 企业购入的不准备持有至到期的债券投资属于货币性资产。 ()
2. 通常情况下，企业应将经营租赁固定资产的租金在租赁期内各个期间，按照直线法计入相关资产成本或者当期损益。 ()
3. 当长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，应当将长期股权投资的账面价值减计至可收回金额，减计的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。 ()
4. 集团内涉及不同企业股份支付交易的处理时，接受服务企业无结算义务的，接受服务企业应将该股份支付交易作为现金结算的股份支付进行处理。 ()
5. 资产减值准则中的资产减值损失一经确认，在持有期间不可以转回，但是当企业相关资产处置或者用于债务重组偿债、非货币性资产交换等交易，同时符合资产终止确认条件的，

- 应当将其减值准备予以转销。 ()
6. 企业将自行建造的房地产达到预定可使用状态时开始自用,之后改为对外出租,应当在该房地产达到预定可使用状态时确认为投资性房地产。 ()
7. 融资租入固定资产时,应在租赁开始日按租赁资产的公允价值入账。 ()
8. 事业单位年末,应将“事业结余”科目余额和“经营结余”科目余额转入“非财政补助结余分配”,然后按照规定进行结余分配。 ()
9. 母公司在报告期内处置子公司,应将该子公司当期期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。 ()
10. 民间非营利组织如果因调整以前期间非限定性收入、费用项目而涉及调整非限定性净资产的,应当就需要调整的金额,借记或贷记有关科目,贷记或借记“以前年度损益调整”科目。 ()

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,均保留小数点后两位。)

1. A公司20×1年度、20×2年度实现的利润总额均为8000万元,所得税采用资产负债表债务法核算,适用的所得税税率为25%。A公司20×1年度、20×2年度与所得税有关的经济业务如下:

(1) A公司20×1年发生广告费支出1000万元,发生时已作为销售费用计入当期损益。

A公司20×1年实现销售收入5000万元。

20×2年发生广告费支出400万元,发生时已作为销售费用计入当期损益。A公司20×2年实现销售收入5000万元。

税法规定,该类支出不超过当年销售收入15%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

(2) A公司对其所销售产品均承诺提供3年的保修服务。A公司因产品保修承诺在20×1年度利润表中确认了200万元的销售费用,同时确认为预计负债。20×1年没有实际发生产品保修费用支出。

20×2年,A公司实际发生产品保修费用支出100万元,因产品保修承诺在20×2年度利润表中确认了250万元的销售费用,同时确认为预计负债。

税法规定,产品保修费用在实际发生时才允许税前扣除。

(3) A公司20×0年12月12日购入一项管理用设备,入账价值为400万元,会计上采用年限平均法计提折旧,使用年限为10年,预计净残值为零,企业在计税时采用5年计提折旧,折旧方法及预计净残值与会计相同。

20×2年末,因该项设备出现减值迹象,对该项设备进行减值测试,发现该项设备的可收回金额为300万元,使用年限与预计净残值没有变更。

(4) 20×1年购入一项交易性金融资产,取得成本500万元,20×1年末该项交易性金融资产公允价值为650万元,20×2年末该项交易性金融资产公允价值为570万元。

要求:

(1) 分析、判断20×1年各事项产生的暂时性差异及应确认的递延所得税,计算应交所得税以及利润表中确认的所得税费用,并编制当年与所得税相关的会计分录;

(2) 分析、判断20×2年各事项产生的暂时性差异及应确认的递延所得税,计算应交所得税以及利润表中确认的所得税费用,并编制当年与所得税相关的会计分录。(金额单位用

万元表示)

2. A 建筑公司签订了一项总额为 4000 万元的建造合同, 承建一座桥梁。合同完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。工程已于 2×10 年 7 月开工, 预计 2×12 年 9 月完工。最初, 预计工程总成本为 3600 万元, 到 2×11 年底, 由于材料价格上涨等因素调整了预计总成本, 预计工程总成本已为 4200 万元。该项工程于 2×12 年 6 月提前 3 个月完成了建造合同, 客户同意支付奖励款 600 万元。建造该项工程的其他有关资料如下:

单位: 万元

项 目	2×10 年	2×11 年	2×12 年
截至某期末累计已发生的成本	1260	3150	4160
完成合同尚需发生成本	2340	1050	—
应结算合同价款	1800	1800	1000
实际收到价款	1700	1720	1180

假定每期发生的成本中, 职工薪酬与原材料各占一半。

要求:

- (1) 根据上述资料, 编制 A 建筑公司 2×10 年确认实际发生的合同成本、应结算的工程价款、实际收到的合同价款以及确认当年合同收入和费用的会计分录;
- (2) 根据上述资料, 编制 A 建筑公司 2×11 年确认实际发生的合同成本、应结算的工程价款、实际收到的合同价款以及确认当年合同收入和费用的会计分录;
- (3) 根据上述资料, 编制 A 建筑公司 2×12 年确认实际发生的合同成本、应结算的工程价款、实际收到的合同价款以及确认当年合同收入和费用的会计分录。(金额单位用万元表示)

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, 均保留小数点后两位。)

1. 资料: 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%; 年末均按实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。假定产品销售价格均为不含增值税的公允价格。2×12 年度发生的有关交易或事项如下:

- (1) 1 月 1 日, 甲公司以 3200 万元取得乙公司有表决权股份的 60% 作为长期股权投资。当日, 乙公司可辨认净资产的账面价值和公允价值均为 5000 万元, 其中股本 2000 万元, 资本公积 1900 万元, 盈余公积 600 万元, 未分配利润 500 万元。在此之前, 甲公司和乙公司之间不存在关联方关系。
- (2) 4 月 12 日, 乙公司对外宣告发放上年度现金股利 300 万元; 4 月 20 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利 180 万元。
- (3) 6 月 30 日, 乙公司向甲公司销售一件 A 产品, 销售价格为 500 万元, 销售成本为 300 万元, 款项已于当日收存银行。甲公司购买的 A 产品作为管理用固定资产, 于当日投入使用, 预计可使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。
- (4) 7 月 1 日, 乙公司向甲公司销售 B 产品 200 件, 单位销售价格为 10 万元, 单位销售

成本为 9 万元，款项尚未收取。

甲公司将购入的 B 产品作为存货入库；至 2×12 年 12 月 31 日，甲公司已对外销售 B 产品 40 件，单位销售价格为 10.3 万元；2×12 年 12 月 31 日，对尚未销售的 B 产品每件计提存货跌价准备 1.2 万元。

(5) 12 月 31 日，乙公司尚未收到向甲公司销售 200 件 B 产品的款项；当日，对该笔应收账款计提了 20 万元的坏账准备。

(6) 乙公司 2×12 年度利润表列报的净利润为 400 万元。甲、乙之间的合并属于应税合并。要求：

(1) 编制甲公司 2×12 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整相关长期股权投资的会计分录；

(2) 编制甲公司 2×12 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表的各项相关抵销分录。(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录、与抵销内部交易相关的递延所得税抵销分录；答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲公司为国内生产企业，生产多种产品，部分内销，部分以自营出口方式外销，以人民币为记账本位币。

2×11 年，甲公司一条产品生产线出现减值迹象。甲公司于 2×11 年 12 月 31 日对该生产线进行减值测试，相关资料如下：

该生产线由 A、B、C 三项设备构成，初始成本分别为 800 万元人民币，1200 万元人民币和 2000 万元人民币。各项设备的使用年限均为 10 年，预计净残值均为零，均采用年限平均法计提折旧，至 2×11 年年末上述设备均已使用 5 年，预计尚可使用 5 年。甲公司拟继续经营使用该生产线直至报废。三项设备均无法单独产生现金流量，但整条生产线构成完整的产销单位，属于一个资产组。

该生产线所生产的产品均销往国外，相关现金流量均以美元结算，受宏观经济形势的影响较大，甲公司预计该生产线未来 5 年产生的净现金流量（假定使用寿命结束时处置该生产线产生的净现金流量为零，有关现金流量均发生在年末）如下表所示：

单位：万美元

年份	行情好时 (20%的可能性)	行情一般时 (60%的可能性)	行情差时 (20%的可能性)
第 1 年	100	80	40
第 2 年	96	72	30
第 3 年	90	70	24
第 4 年	96	76	30
第 5 年	96	80	36

甲公司无法可靠估计整条生产线的公允价值减去处置费用后的净额。但在 2×11 年末，甲公司能可靠估计 A 设备的公允价值减去处置费用后的净额为 380.34 万元人民币，B、C 设备的公允价值减去处置费用后的净额以及未来现金流量的现值均无法可靠估计。

在考虑了货币时间价值和该条生产线的特定风险后，甲公司确定 10%为人民币适用的折现率，确定 12%为美元的折现率，相关复利现值系数如下：

$(P/F, 10\%, 1) = 0.9091$; $(P/F, 12\%, 1) = 0.8929$

$(P/F, 10\%, 2) = 0.8264$; $(P/F, 12\%, 2) = 0.7972$

$(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$; $(P/F, 12\%, 3) = 0.7118$

$(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$; $(P/F, 12\%, 4) = 0.6355$

$(P/F, 10\%, 5) = 0.6209$; $(P/F, 12\%, 5) = 0.5674$

2×11年12月31日的汇率为1美元=6.85元人民币。甲公司预测以后各年末的美元汇率如下：第1年末为1美元=6.80元人民币；第2年末为1美元=6.75元人民币；第3年末为1美元=6.70元人民币；第4年末为1美元=6.65元人民币；第5年末为1美元=6.60元人民币。

要求：

(1) 请分析预计资产未来现金流量应当考虑的因素，并使用期望现金流量法计算该条生产线未来5年每年以美元计价的现金流量；

(2) 计算该条生产线按照记账本位币表示的未来5年现金流量的现值，并确定其可收回金额。

(3) 计算该资产组和该资产组中各项设备的减值损失，填写下表：

资产组减值测试表

单位：万元人民币

	设备 A	设备 B	设备 C	整条生产线 (资产组)
账面价值				
资产组可收回金额				
资产组减值损失				
减值损失分摊比例				
分摊减值损失				
分摊后的账面价值				
尚未分摊的减值损失				
二次分摊比例				
二次分摊的减值损失				
二次分摊后应确认减值损失总额				
二次分摊后的账面价值				

(4) 编制有关会计分录。

模拟试题（一）参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. D

【解析】2012年上半年的租金收入60万元：

借：银行存款

60

贷：其他业务收入

60

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：

借：固定资产	1900
公允价值变动损益	100
贷：投资性房地产	2000

转换日该项固定资产的账面价值为 1900 万元，2012 年应计提的折旧额 = $1900/10 \times (6/12)$ = 95（万元），计入管理费用。

借：管理费用	95
贷：累计折旧	95

该项房地产对 A 公司 2012 年度损益的影响金额 = $60 - 100 - 95 = -135$ （万元）。

2. D

【解析】处置采用权益法核算的长期股权投资时，应按处置长期股权投资的比例结转原记入“资本公积——其他资本公积”科目的金额，计入投资收益。

3. B

【解析】调整后 B 公司的净利润 = $260 - (300 - 200) \times 40\% = 220$ （万元），A 公司应确认的投资收益 = $220 \times 20\% = 44$ （万元）。

4. B

【解析】换入 A 材料的入账价值 = $105000 + (23700 - 110000 \times 17\%) = 110000$ （元）。

5. A

【解析】选项 B，退货期满确认商品包含的主要风险和报酬发生转移；选项 C，实物交付时才能判定商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；选项 D，属于融资性质的售后回购，商品所有权上的主要风险和报酬未转移给购买方。

6. C

【解析】以将债务转为资本的方式进行债务重组的，债务人（股份有限公司）应将债权人因放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本，股份的公允价值总额与股本之间的差额计入资本公积。

7. B

【解析】对于本期非日后期间发现的以前期间发生的重要差错，如影响损益，应将其对损益的影响调整发现当期的期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数也应一并调整。因此，选项 B 正确。

8. D

【解析】（1）如果执行合同，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失。可变现净值 = $100 \times 50 = 5000$ （万元）；产品成本 = $100 \times 55 = 5500$ （万元）；执行合同的损失为 500 万元。（2）如果不执行合同，支付违约金为 1600 万元，同时按照市场价格销售可获利 = $100 \times (60 - 55) = 500$ （万元）；不执行合同的损失为 1100 万元。所以应计提存货跌价准备 500 万元。

9. A

【解析】企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，因此选项 A 是错误的，符合题目要求。

10. C

【解析】所有者权益变动表中的“未分配利润”项目应当根据折算后所有者权益变动表中

的其他项目数额计算确定。

11. B

【解析】A 公司因该项股权投资确认的投资收益 = 现金流入 (3050 + 65) - 现金流出 (3075 + 10) = 30 (万元)。A 公司的有关分录为：

2×11 年 3 月 1 日

借：可供出售金融资产——成本	3020
应收股利	65
贷：银行存款	3085

2×11 年 4 月 3 日

借：银行存款	65
贷：应收股利	65

2×11 年 12 月 31 日

借：资本公积——其他资本公积	120
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	120

2×12 年 2 月 4 日

借：银行存款	3050
可供出售金融资产——公允价值变动	120
贷：可供出售金融资产——成本	3020
投资收益	150
借：投资收益	120
贷：资本公积——其他资本公积	120

12. D

【解析】A 公司应确认的固定资产入账价值为 4500 万元。2013 年的折旧额 = 4500/20 = 225 (万元)，应确认的收入 = 960 × 50% = 480 (万元)，应承担的费用 = 200 × 50% = 100 (万元)，因此该项资产对 A 公司 2013 年度损益的影响金额 = 480 - 225 - 100 = 155 (万元)。

13. B

【解析】2×10 年 3 月 31 日甲公司“专项储备——安全生产费”的余额 = 200 - (150 + 4) - 10 + 170 × 1 = 206 (万元)

14. D

【解析】①20×9 年 1~7 月和 12 月为资本化期间；

②20×9 年专门借款在工程期内产生的利息费用 = 6000 × 8% × 8/12 = 320 (万元)；

③20×9 年专门借款资本化期间因投资国债而创造的收益 = (6000 - 2400) × 0.3% × 6 + (6000 - 2400 - 1300) × 0.3% × 1 + (6000 - 2400 - 1300 - 500) × 0.3% × 1 = 77.1 (万元)；

④20×9 年专门借款利息费用资本化金额 = 320 - 77.1 = 242.9 (万元)。

15. A

【解析】受托代理业务是指民间非营利组织从委托方收到受托资产，并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或个人的受托代理过程。

二、多项选择题

1. ACD

【解析】选项 B 自然灾害中所造成的毁损净损失计入营业外支出。

2. ACD

3. AB

【解析】与收益相关的政府补助应当在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入当期损益，即：用于补偿企业以后期间费用或损失的，在取得时先确认为递延收益，然后在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

4. ABC

【解析】设备的成本 = 7000 + 1000 + 200 + 100 + 50 + 30 = 8380（万元），员工培训费与购建活动没有直接关系，不计入固定资产成本；由于各部件的预计使用年限不同，企业应将其各组成部分单独确认为单项固定资产，并根据各自使用寿命确定折旧年限。

5. BC

【解析】选项 A，应作为会计估计变更处理；选项 D，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

6. AC

【解析】将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时，应该将公允价值与账面价值的差额计入资本公积，选项 B 不正确；取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当计入投资收益，选项 D 不正确。

7. ABD

【解析】选项 C，债权人收到存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等抵债资产的，应当以各自的公允价值为基础确定入账价值。

8. AB

【解析】选项 A，应该是安装完成验收合格后确认收入；选项 B，应该是很可能流入企业才能确认收入。

9. BD

【解析】本期应交所得税和递延所得税资产贷方发生额会增加所得税费用，递延所得税负债借方发生额和递延所得税资产借方发生额会减少所得税费用。

10. ABCD

三、判断题

1. ×

【解析】准备持有至到期的债券投资属于货币性资产，不准备持有至到期的债券投资一般属于非货币性资产。

2. √

3. √

【解析】长期股权投资计提减值准备：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

4. ×

【解析】集团内涉及不同企业股份支付交易的处理时，接受服务的企业无结算义务的，接受服务企业应将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行处理。

5. ✓

6. ×

【解析】企业自行建造房地产达到预定可使用状态后一段时间才对外出租的，应当先将该房地产确认为固定资产，自租赁期开始日起，从固定资产转为投资性房地产。

7. ×

【解析】融资租入固定资产时，在租赁期开始日，固定资产应按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者孰低加上相关初始直接费用入账。

8. ×

【解析】事业单位会计“经营结余”科目期末如为借方余额，为经营亏损，不予结转。

9. ✓

10. ×

【解析】民间非营利组织如果因调整以前期间非限定性收入、费用项目而涉及调整非限定性净资产的，应当就需要调整的金额，借记或贷记有关科目，贷记或借记“非限定性净资产”科目。

四、计算分析题

1. **【答案】**(1) 20×1年

事项一，产生的可抵扣暂时性差异=1000-5000×15%=250（万元）

应确认的递延所得税资产=250×25%=62.5（万元）

事项二，预计负债的账面价值=200万元，计税基础=0；产生的可抵扣暂时性差异=200万元；应确认的递延所得税资产=200×25%=50（万元）

事项三，固定资产的账面价值=400-400/10=360（万元），计税基础=400-400/5=320（万元）；产生的应纳税暂时性差异=360-320=40（万元）；应确认的递延所得税负债=40×25%=10（万元）

事项四，交易性金融资产的账面价值=650万元，计税基础=500万元；产生的应纳税暂时性差异=650-500=150（万元）；应确认的递延所得税负债=150×25%=37.5（万元）

20×1年应纳税所得额=8000+（1000-5000×15%）+200-（400/5-400/10）-150=8260（万元）

应交所得税=8260×25%=2065（万元）

20×1年所得税费用=应交所得税+递延所得税=2065+（-62.5-50+10+37.5）=2000（万元）

相关的会计分录：

借：所得税费用	2000
递延所得税资产	112.5
贷：应交税费——应交所得税	2065
递延所得税负债	47.5

(2) 20×2年

事项一，20×2年实际发生广告费支出400万元，税前允许扣除限额=5000×15%=750（万元），差额为350万元，所以20×1年发生的当年尚未税前扣除的广告费支出250（1000-5000×15%）万元可以在20×2年全部税前扣除。

所以可抵扣暂时性差异余额=250-250=0