

经科版2016年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

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】2016 年全国

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, 2016. 4
(经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 6862 - 4

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 (2016) 第 076894 号

责任编辑: 黄双蓉 赵泽蓬
责任校对: 郑淑艳
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
天猫网店: 经济科学出版社旗舰店
网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>
北京季蜂印刷有限公司印装
787 × 1092 16 开 9 印张 210000 字
2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷
ISBN 978 - 7 - 5141 - 6862 - 4 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 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586
电子邮箱: dbts@esp.com.cn)

前 言

为了配合 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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,对历年考试的重点章节、命题特点等进行分析,对考点进行恰当讲解,并列举大量例题。回顾近年考试内容,并精选具有代表性和针对性的试题供考生练习,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

2016 年 3 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	10
中级会计实务全真模拟试卷二	21
中级会计实务全真模拟试卷二参考答案及解析	31
中级会计实务全真模拟试卷三	42
中级会计实务全真模拟试卷三参考答案及解析	53
中级会计实务全真模拟试卷四	67
中级会计实务全真模拟试卷四参考答案及解析	77
中级会计实务全真模拟试卷五	88
中级会计实务全真模拟试卷五参考答案及解析	99
中级会计实务全真模拟试卷六	112
中级会计实务全真模拟试卷六参考答案及解析	125

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。多选、错选、不选均不得分）

1. 对于离职后福利，企业应当将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入的会计科目是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 其他综合收益
- D. 资本公积

2. 甲公司计划出售一项固定资产，该固定资产于 2015 年 12 月 31 日被划分为持有待售固定资产，当日公允价值为 820 万元，预计处置费用为 5 万元。该固定资产购买于 2013 年 12 月 11 日，原值为 1 000 万元，预计净残值为 0，预计使用寿命为 10 年，采用年限平均法计提折旧，取得时已达到预定可使用状态。不考虑其他因素，该固定资产 2015 年 12 月 31 日应予列报的金额是（ ）万元。

- A. 800
- B. 820
- C. 845
- D. 850

3. 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的，转换日投资性房地产的公允价值低于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是（ ）。

- A. 资本公积
- B. 其他综合收益
- C. 未分配利润
- D. 公允价值变动损益

4. 甲公司于 2014 年度购入乙公司 30% 股权，能够对乙公司施加重大影响。2015 年度乙公司实现净利润 4 000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将账面价值为 300 万元的商品以 500 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用年限为 10 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，甲公司在其 2015 年度个别财务报表中应确认对乙公司的投资收益为（ ）万元。

- A. 1 050
- B. 1 140
- C. 1 143
- D. 1 200

5. 在不涉及补价的情况下，下列各项交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以应收票据换入投资性房地产
- B. 以应收账款换入一项土地使用权
- C. 以可供出售权益工具投资换入固定资产

- D. 以长期股权投资换入持有至到期投资
6. 下列各项中, 应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是 ()。
- A. 以低于市价向员工出售限制性股票的计划
- B. 授予高管人员低于市价购买公司股票的期权计划
- C. 公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划
- D. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划
7. 下列与可供出售金融资产相关的价值变动中, 应当直接计入发生当期损益的是 ()。
- A. 可供出售权益工具公允价值的增加
- B. 购买可供出售金融资产时发生的交易费用
- C. 可供出售债务工具减值准备在原减值损失范围内的转回
- D. 以外币计价的可供出售权益工具由于汇率变动引起的价值上升
8. 下列各项中, 不应计入相关资产初始确认金额的是 ()。
- A. 采购原材料过程中发生的装卸费
- B. 取得持有至到期投资时发生的交易费用
- C. 通过非同一控制下企业合并取得子公司过程中支付的印花税
- D. 融资租赁承租人签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的初始直接费用
9. 下列关于债务重组会计处理的表述中, 不正确的是 ()。
- 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
10. 2015 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同, 合同规定: 甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品, 合同价格 (不含增值税税额) 为 100 万元, 如甲公司违约, 将支付违约金 20 万元。至 2015 年年末, 甲公司为生产该产品已发生成本 4 万元, 因原材料价格上涨, 甲公司预计生产该产品的总成本为 116 万元。不考虑其他因素, 2015 年 12 月 31 日, 甲公司因该合同确认的预计负债为 () 万元。
- A. 4 B. 12 C. 16 D. 20
11. 甲企业于 2015 年 9 月接受一项产品安装任务, 安装期为 5 个月, 合同总收入 60 万元, 2015 年安装工作开始时收到预收款项 24 万元, 余款在安装完成时收回, 当年实际发生成本 30 万元, 预计还将发生成本 6 万元。经测算, 2015 年年末安装任务的完工程度为 60%。假定不考虑相关税费, 该项劳务影响 2015 年度利润总额的金额 () 万元。

- A. 0 B. 14.4 C. 30 D. 60
12. 企业享受的下列税收优惠中,属于《企业会计准则》规定的政府补助的是 ()。
- A. 增值税出口退税 B. 免征的企业所得税
C. 减征的企业所得税 D. 先征后返的企业所得税
13. 下列各事项中,将产生暂时性差异的是 ()。
- A. 预计的产品售后服务费形成的预计负债
B. 应收购买国债确认的利息收入
C. 应支付的违反税法规定的罚款
D. 向银行借入的短期借款
14. 下列有关借款费用资本化的表述中,不正确的是 ()。
- A. 所建造固定资产的支出基本不再发生,应停止借款费用资本化
B. 固定资产建造过程中发生非正常中断且连续超过3个月的,应暂停借款费用资本化
C. 固定资产建造过程中发生非正常中断且连续超过1个月的,应暂停借款费用资本化
D. 所建造固定资产基本达到设计要求,不影响正常使用,应停止借款费用资本化
15. 关于民间非营利组织对于捐赠承诺,下列说法中正确的是 ()。
- A. 应确认捐赠收入,并在会计报表附注中披露
B. 不应予以确认,但必须在会计报表附注中作相关披露
C. 不应予以确认,但可以在会计报表附注中作相关披露
D. 满足非货币交易收入的确认条件,应予以确认

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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列项目中,属于长期股权投资核算范围的有 ()。
- A. 投资方能够对被投资单位实施控制的权益性投资
B. 投资方能够对被投资单位实施共同控制的权益性投资
C. 投资方能够对被投资单位实施重大影响的权益性投资
D. 投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资
2. 下列项目中,应当计入存货成本的有 ()。
- A. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
B. 已验收入库后原材料发生的仓储费用
C. 验收入库前原材料发生的仓储费用
D. 为生产产品发生直接人工费用和制造费用

3. 下列关于公允价值层次的说法中, 正确的有 ()。
- A. 企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次
 - B. 最优先使用第一层次, 最后使用第三层次
 - C. 企业应当根据相关资产或负债的特征, 对第二层次输入值进行调整
 - D. 公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定
4. 下列项目中, 属于职工薪酬的有 ()。
- A. 职工工资、奖金、津贴和补贴
 - B. 职工福利费
 - C. 医疗保险费、工伤保险费
 - D. 已故员工遗属福利
5. 2015 年 1 月 1 日, 甲公司从乙公司购入一项无形资产, 由于资金周转紧张, 甲公司与乙公司协议以分期付款支付方式支付款项。协议约定: 该无形资产作价 2 000 万元, 甲公司每年年末付款 400 万元, 分 5 年付清。假定银行同期贷款利率为 5%, 5 年期 5% 利率的年金现值系数为 4. 3295。不考虑其他因素, 下列甲公司与该无形资产相关的会计处理中, 正确的有 ()。
- A. 2015 年财务费用增加 86. 59 万元
 - B. 2016 年财务费用增加 70. 92 万元
 - C. 2015 年 1 月 1 日确认无形资产 2 000 万元
 - D. 2015 年 12 月 31 日长期应付款列报为 2 000 万元
6. 下列关于企业以固定资产减值测试为目的, 预计未来现金流量的表述中, 正确的有 ()。
- A. 预计未来现金流量不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. 预计未来现金流量包括与筹资活动相关的现金流量
 - D. 预计未来现金流量包括与尚未作出承诺的重组事项相关的现金流量
7. 下列各项中, 不属于外币货币性项目的有 ()。
- A. 预付款项
 - B. 持有至到期投资
 - C. 长期应收款
 - D. 预收款项
8. 甲公司董事会决定的下列事项中, 属于会计估计变更的有 ()。
- A. 将自行开发无形资产的摊销年限由 8 年调整为 6 年
 - B. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
 - C. 将账龄在 1 年以内应收账款的坏账计提比例由 5% 提高至 8%
 - D. 将符合持有待售条件的固定资产由非流动资产重分类为流动资产列报
9. 下列各项资产负债表日后事项中, 属于调整事项的有 ()。
- A. 资本公积转增资本
 - B. 以前期间销售的商品发生退回
 - C. 发现的以前期间财务报表的重大差错

- D. 资产负债表日存在的诉讼案件结案对原预计负债金额的调整
10. 下列关于事业单位结转结余和结余分配核算的叙述正确的有 ()。
- 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. 财政补助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

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。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. 在进行控制分析时, 只有当投资方不仅拥有对被投资方的权力, 并且通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 投资方才控制被投资方。 ()
2. 合营企业是合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排; 而共同经营是合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 ()
3. 在成本法下, 子公司将未分配利润或盈余公积转增股本, 投资方应确认相关的投资收益。 ()
4. 工程完工前, “工程施工”账户的期末余额大于“工程结算”账户的期末余额, 其差额填列在资产负债表“固定资产”项目。 ()
5. 企业购入的土地使用权, 应先按实际支付的价款计入无形资产, 待土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时, 再将其账面价值转入相关在建工程。 ()
6. 财务报表项目应当以总额列报, 资产和负债、收入和费用的金额不能相互抵销, 但直接计入当期利润的利得项目和损失项目可以净额列报。 ()
7. 企业集团内的母公司直接向其子公司高管人员授予子公司股份的, 母公司应作为现金结算的股份支付进行会计处理。 ()
8. 在借款费用资本化期间内, 建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的, 发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额, 应当计入所建造资产成本。 ()
9. 以现金清偿债务的, 若债权人已对债权计提减值准备的, 债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额, 计入营业外收入。 ()
10. 甲公司发行了名义金额人民币 100 元的优先股, 合同条款规定甲公司在 3 年后将优先股强制转换为普通股, 转股价格为转股日前一工作日的该普通股市价。该金融工具应当划分为金融负债。 ()

四、计算题 (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，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. 考核长期股权投资权益法。

甲公司 2015 ~ 2017 年长期股权投资相关资料如下：

(1) 2015 年有关资料：

① 1 月 1 日，甲公司以银行存款 5 000 万元购入正阳公司 25% 有表决权股份，采用权益法核算。当日，正阳公司可辨认净资产的账面价值为 20 000 万元，公允价值为 20 840 万元；除下表所列行政办公楼外，正阳公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

资产项目	账面原价 (万元)	已提折旧 (万元)	公允价值 (万元)	预计使用年限 (年)	尚可使用年限 (年)
行政办公楼	3 000	900	2 940	20	14

甲公司与正阳公司会计年度及采用的会计政策相同。正阳公司房屋建筑采用年限平均法按 20 年计提折旧，预计净残值为 0。

② 4 月 25 日，正阳公司宣告分派现金股利 800 万元。

③ 5 月 15 日，甲公司收取现金股利。

④ 2015 年度正阳公司实现净利润 1 660 万元，未发生其他所有者权益变动。

(2) 2016 年有关资料：

① 4 月 28 日，正阳公司宣告分派现金股利 900 万元。

② 5 月 18 日，甲公司收取现金股利。

③ 9 月 30 日，正阳公司将其成本为 500 万元的某商品以 700 万元的价格出售给甲公司，甲公司将购入商品作为存货。至 2016 年资产负债表日，甲公司仍未出售该批存货。

④ 10 月 10 日，正阳公司以银行存款 900 万元取得乙上市公司 1.5% 的股权，对乙公司不具有重大影响，正阳公司将其划分为可供出售金融资产。2016 年资产负债表日，正阳公司持有乙上市公司股权的公允价值为 1 200 万元。

⑤ 2016 年度正阳公司实现净利润 1 700 万元；由于权益结算股份支付产生资本公积（其他资本公积）600 万元。

(3) 2017 年有关资料：

2017 年 3 月 6 日，甲公司将持有正阳公司股权的一半对外出售，收取价款 2 900 万元存入银行；剩余股权作为可供出售金融资产核算，其公允价值为 2 900 万元。

假定不考虑所得税的影响和其他因素。

要求：

(1) 对 2015 年甲公司投资于正阳公司进行账务处理。

(2) 对 2016 年甲公司长期股权投资进行账务处理。

(3) 编制 2017 年甲公司处置长期股权投资的有关会计分录。

2. 考核所得税。

甲公司为一在深圳证券交易所上市的非国有股份制企业，其适用所得税税率为 25%，2015 年甲公司发生如下业务：

(1) 2015 年 1 月 1 日甲公司将一栋自有办公楼对外经营性租赁，当日账面原价为 10 000 万元，已提折旧 3 000 万元（假定办公楼折旧年限 10 年，不考虑净残值），公允价值为 7 200 万元。甲公司将自有的房地产转化为投资性房地产，采用公允价值后续计量模式。2015 年 12 月 31 日办公楼公允价值为 7 700 万元。

(2) 2015 年 5 月 1 日，甲公司以 6 000 万元购入乙公司 60% 的股权，能够对乙公司实施控制。7 月 1 日，双方办妥股权转让相关手续。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 9 000 万元。合并前甲、乙公司无关联方关系，假定该合并按税法规定属于免税合并。

(3) 甲公司自行研发一项专利技术，于 2015 年 1 月 20 日研发完成，并达到预定可使用状态，已知开发阶段符合资本化条件的支出为 2 000 万元，甲公司采用直线法摊销，摊销期为 10 年，残值为 0。假定会计的摊销方法、摊销年限和残值与税法一致。

要求：

(1) 根据资料 (1)，分别做出投资性房地产转换日和 2015 年 12 月 31 日的会计分录。

(2) 根据资料 (1)，计算该项投资性房地产业务产生的暂时性差异和确认的递延所得税金额，并做有关的会计分录。

(3) 根据资料 (2)，做出合并日（购买日）投资的会计分录，计算并判断投资日是否产生暂时性差异，是否应确认递延所得税。

(4) 根据资料 (3)，做出有关会计分录，确定 2015 年 12 月 31 日所形成无形资产的计税基础，并判断是否确认递延所得税。

五、综合题（本类题共 2 小题，第 1 题 15 分，第 2 小题 18 分，共 33 分。凡要求计算的项目，除了特别说明外，均须列出计算过程；计算结果出现小数，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. 考核日后事项。

甲公司为上市公司，适用所得税税率为 25%，预计未来期间税率不变。2015 年的年度财务报告于 2016 年 3 月 15 日编制完成，注册会计师审计完成后，2016 年 4 月 5 日董事会批准对外公布。甲公司发生了下列业务：

(1) 2015 年 12 月 20 日甲公司与乙公司签订一项销售合同销售产品一批，12 月 28 日甲公司发出货物并向乙公司开出增值税专用发票。发票上注明的货款金额

300 万元, 增值税额 51 万元, 该批产品的成本为 180 万元, 乙公司尚未支付全部款项。2016 年 1 月 5 日乙公司收到货物后发现不符合合同要求, 经协商予以退货。1 月 12 日甲公司收到乙公司退回的货物和税务机关开具的退货证明。假定甲公司对应收账款(不含增值税额)采用余额百分比法计提坏账, 坏账损失率为 2%。

(2) 甲公司共有 1 000 名员工, 每名员工每年可享受 5 天带薪假, 该公司实行累积带薪缺勤制度, 未使用年休假只能顺延 1 年, 过期作废。首先使用当年享有的权利, 不足部分再从上年结转的带薪假扣除。2015 年, 每个员工当年未使用带薪假 2 天。预计 2016 年管理人员 30 人、销售人员 50 人、车间工人 150 人, 合计 230 名员工, 会使用 6 天带薪假。其他员工休假不超过 5 天。该公司平均每名职工每个工作日工资 300 元。

(3) 2015 年 8 月 20 日, 甲公司与丙公司签订一份货物代管合同, 按合同规定应收取代管费 30 万元。由于后期丙公司发生其他违约行为, 损害了甲公司的经济利益, 于是甲公司没有经过丙公司同意, 把丙公司货物出售给丁公司。丙公司于 12 月 5 日向法院提起诉讼, 要求甲公司赔偿其损失 1 000 万元, 截至 2015 年 12 月 31 日, 该诉讼尚未判决。甲公司代理律师估计未来甲公司很可能败诉, 若败诉, 就要退还丙公司货款 800 万元和增值税款 136 万元, 减去应收代管费 30 万元, 预计甲公司应支付给丙公司 906 万元。2016 年 3 月 8 日, 法院判决甲支付给丙公司 850 万元。甲公司和丙公司均不再上诉, 当日甲公司将款项全部支付给丙公司。

(4) 2016 年 4 月 15 日甲公司董事会决定分配现金股利, 每 10 股派发 2 元。已知甲公司发行在外的普通股 10 000 万股。

要求:

(1) 判断资料 (1) ~ (4) 是否属于资产负债表日后事项, 如果是, 请编制相应的调整分录。

(2) 根据资料 (2) 编制 2015 年 12 月 31 日会计分录。

(3) 根据资料 (4) 做出相关会计分录。

2. 考核合并报表编制 + 长期股权投资。

甲股份有限公司(下称“甲公司”)为 A 股上市公司, 属于增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%, 所得税税率为 25%。2015 年与投资和合并报表有关的事项如下:

(1) 2015 年 1 月 1 日, 甲公司将投资性房地产换取丙公司持有的乙公司 80% 有表决权股份(甲公司与乙公司、丙公司之间不存在关联关系)。该投资性房地产采用公允价值模式计量, 交换当日账面余额为 880 万元(其中: 成本 700 万元, 公允价值变动 180 万元), 含税公允价值为 900 万元, 增值税专用发票注明的价款为 810.81 万元, 增值税税额为 89.19 万元。甲公司取得乙公司 80% 股权后, 控制了乙公司的财务政策和经营政策, 作为长期股权投资核算。

当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 1 100 万元(与账面净资产相同), 其

中实收资本 500 万元，资本公积 200 万元，其他综合收益 50 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 250 万元。

(2) 2015 年甲公司与乙公司之间发生了如下交易：

① 8 月 8 日，乙公司将 A 产品出售给甲公司（逆流交易），取得收入 300 万元，增值税税额 51 万元，货款共 351 万元已收存银行，该批存货成本 200 万元。甲公司购入后作为存货管理，至 2015 年 12 月 31 日已对外销售 90%，该批存货年末未出现减值迹象。

② 12 月 1 日，乙公司从二级市场上购入甲公司股票 200 万元（收到普通发票），分类为可供出售金融资产，至年末其公允价值为 220 万元。

③ 10 月 10 日，甲公司将无形资产（土地使用权）转让给乙公司（顺流交易），不含税价款 400 万元，增值税税额 44 万元，转让款合计 444 万元到年末尚未收到，列示在其他应收款 444 万元，因未出现减值迹象，无需计提坏账准备。该无形资产账面原价 600 万元，按照 20 年摊销，每年摊销额为 30 万元，已累计摊销 300 万元，账面价值为 300 万元。乙公司取得土地使用权后用于建造办公楼，按剩余年限 10 年摊销，每年摊销额 40 万元。

(3) 2015 年，乙公司实现净利润 200 万元，实现其他综合收益税后净额 120 万元，资本公积（其他资本公积）增加 60 万元，除此之外，未发生其他所有者权益的变动。

(4) 2 月 1 日，甲公司支付 300 万元（取得普通发票）取得丁公司 10% 的股权，对丁公司不具有控制、共同控制和重大影响，甲公司将其分类为可供出售金融资产。10 月 1 日甲公司又支付 3 220 万元取得丁公司另外 70% 股权，持股比例增加到 80%，当日取得控制权，属于非同一控制下企业合并。同日，甲公司原持有 10% 股权的公允价值为 460 万元。

(5) 其他相关资料。

①甲、乙、丁公司均按净利润 10% 提取法定盈余公积，采用相同的会计政策。

②假设上述销售价格均不含增值税。

③假定不考虑除增值税、所得税之外的其他税费。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司投资性房地产换取乙公司股权的会计分录。

(2) 甲公司将乙公司纳入合并范围，需要编制 2015 年合并财务报表，根据资料 (2)，逐笔编制甲公司与乙公司内部交易的抵销分录。

(3) 根据资料 (3)，编制甲公司将乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(4) 根据资料 (2) 和资料 (3)，编制甲公司对乙公司内部股权抵销分录。

(5) 根据资料 (4)，编制甲公司投资于丁公司股权的会计分录。

(6) 根据资料 (4)，分别说明在甲公司编制的 2015 年度合并财务报表中应如

何列示丁公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和现金流量。

(答案中的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】C

【解析】企业应当将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但企业可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

2. 【答案】A

【解析】2015年12月31日，甲公司该项固定资产的账面价值 = $1\,000 - 1\,000 / 10 \times 2 = 1\,000 - 200 = 800$ (万元)，该项固定资产公允价值减去处置费用后的净额 = $820 - 5 = 815$ (万元)，根据孰低原则，该持有待售固定资产在资产负债表中列示金额应为800万元。

3. 【答案】C

【解析】投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额应调整期初留存收益（盈余公积和未分配利润），选项C正确。

4. 【答案】C

【解析】甲公司应确认对乙公司的投资收益 = $[4\,000 - (500 - 300) + (500 - 300) / 10 \times 6 / 12] \times 30\% = 1\,143$ (万元)。

5. 【答案】C

【解析】应收票据、应收账款与持有至到期投资属于货币性项目，所以选项A、B和D错误。

6. 【答案】D

【解析】选项A、B、C均应当作为以权益结算的股份支付进行处理。

7. 【答案】C

【解析】选项A，计入其他综合收益；选项B，计入可供出售金融资产初始入账金额；选项C，冲减资产减值损失，影响当期损益；选项D，计入其他综合收益。

8. 【答案】C

【解析】选项C，应计入当期损益（管理费用）。

9. 【答案】A

【解析】债务重组中，对债权人而言，若债务重组过程中涉及或有应收金额，不应当确认或有应收金额，实际发生时才计入当期损益；对债务人而言，如债务重组过程中涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债的确认条件的，债务人应将该或有应付金额确认为预计负债，日后没有发生时，转入当期损益（营业外收入）。

10. 【答案】B

【解析】甲公司继续执行合同发生的损失 = $116 - 100 = 16$ （万元），如违约将支付违约金 20 万元并可能承担已发生成本 4 万元的损失，甲公司应选择继续执行合同，执行合同将发生的成本 = $116 - 4 = 112$ （万元），应确认预计负债 = $112 - 100 = 12$ （万元）。

11. 【答案】B

【解析】2015 年应确认的合同收入 = $60 \times 60\% = 36$ （万元），2015 年应确认的合同费用 = $(30 + 6) \times 60\% = 21.6$ （万元），影响 2015 年利润总额金额 = $36 - 21.6 = 14.4$ （万元）。

12. 【答案】D

【解析】增值税出口退税实质上是政府归还企业事先垫付的资金，不属于政府补助，选项 A 不正确；不涉及资产直接转移的经济支持不属于政府补助准则规范的政府补助，选项 B 和 C 不正确。

13. 【答案】A

【解析】选项 A 不预计的产品售后服务费形成的预计负债的计税基础为零，与账面价值之间的差异产生暂时性差异；其余项目不产生暂时性差异。

14. 【答案】C

【解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

15. 【答案】C

【解析】民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项 D，投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资，应按照公允价值计量且其公允价值变动计入当期损益。

2. 【答案】CD

【解析】选项 AB，应计入当期损益，不得计入存货成本。

3. 【答案】ABC

【解析】公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输

入值所属的最低层次决定,选项D不正确。

4. 【答案】ABCD

【解析】职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

5. 【答案】AB

【解析】2015年1月1日,无形资产的人账价值 $=400 \times 4.3295 = 1\,731.8$ (万元),计入“未确认融资费用”的金额 $=2\,000 - 1\,731.8 = 268.2$ (万元);2015年确认的财务费用 $=(2\,000 - 268.2) \times 5\% = 86.59$ (万元);2016年财务费用 $=[(2\,000 - 400) - (268.2 - 86.59)] \times 5\% = 70.92$ (万元);2015年12月31日长期应付款列报金额 $=(2\,000 - 400) - (268.2 - 86.59) = 1\,418.39$ (万元)。选项C和D不正确。

6. 【答案】AB

【解析】预计资产未来现金流量时,应以资产的当前状况为基础,选项B正确;不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,选项D不正确;不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量,选项A正确,选项C不正确。

7. 【答案】AD

【解析】预收款项和预付款项不属于外币货币性项目。因为其通常是以企业对外出售资产或者取得资产的方式进行结算。不属于企业持有的货币或者将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。

8. 【答案】AC

【解析】选项A和C属于会计估计变更;选项B属于会计政策变更;选项D属于新的会计事项,不属于会计变更范畴。

9. 【答案】BCD

【解析】以资本公积转增资本属于资产负债表日后非调整事项,选项A不正确。

10. 【答案】ABC

【解析】年末,如“经营结余”科目为贷方余额,将余额结转入“非财政补助结余分配”科目,借记“经营结余”科目,贷记“非财政补助结余分配”科目;如为借方余额,为经营亏损,不予结转。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】只有当投资方不仅拥有对被投资方的权力、通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力来影响其回报的金额时,投资方才控制被投资方。