

2017无纸化专用

全国会计专业技术资格考试辅导教材

绝密

中级会计资格

中级会计实务

考前密押最后八套卷

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著

内含：

六套考前密押试题

二套最终绝密押题（无纸化）

精选计算题及综合题

2014-2016考试真题



电子科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

考前密押最后八套卷. 中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试命题研究中心编著. —成都: 电子科技大学出版社, 2017. 5

ISBN 978-7-5647-4448-9

I. ①考… II. ①全… III. ①会计实务—资格考试—习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 089759 号

考前密押最后八套卷 中级会计实务

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著

出版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段 159 号电子信息产业大厦
邮编: 610051)

策划编辑: 谭炜麟

责任编辑: 谭炜麟

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 郑州曼联印刷有限公司

成品尺寸: 185mm×260mm 印张 13.5 字数 246 千字

版 次: 2017 年 5 月第 1 版

印 次: 2017 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5647-4448-9

定 价: 35.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

◆本社发行部电话: 028-83202463; 本社邮购电话: 028-83201495。

◆本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。

前 言

根据(会考〔2014〕27号), 2015 年度全国会计专业技术初级资格考试全面实行无纸化考试, 中级职称考试将在部分省(区、市)开展无纸化考试试点, 2016 年全国基本完全实现中级会计职称无纸化考试, 毋庸置疑 2017 年将会继续沿用这一考试形式。

考试制度的改革, 无疑是对考生的一个巨大考验, 为了使广大考生适应新的考试测试制度, 更好掌握新大纲的重点内容, 顺利通过考试, 我们编者精心编写了本套中级会计职称考试考前密押卷及精选练习题和真题。

本套试卷具有以下三个方面的特点:

1. 紧扣大纲, 知识点全面, 考点突出

本套试卷在认真分析 2017 年会计中级职称考试大纲的基础上精心编写而成, 实体涵盖新大纲的所有重要知识点, 与考试内容联系紧密, 并且考虑了作为中级会计人员所必备的专业技能, 是应试者在备考过程中更加熟练掌握知识点的一本必备参考书。所有试题均由编者在综合分析最新考试信息, 结合最新考试动态的基础上精心编写而成, 题目设置典型, 针对性强, 让考生在学习完知识点之后, 通过实战演练可以及时检测自己的学习效果、查漏补缺, 提高学习效率。

2. 难易结合, 解析精辟

本套试卷内容丰富, 共包括 8 套考前密押试卷、8 道考前精选题型和最近 3 年历年真题。本套试卷精心选取了大量代表性很强的常考知识点, 题目设置难易结合, 解析精准详尽。通过本套试卷系统训练, 考生的应试能力将在短时间之内有较大幅度的提升, 以求在考场上游刃有余, 立于不败之地。

3. 体现专业特色, 语言简练, 深入浅出

试卷充分考虑了在已具备初级职称资格的基础上, 尽可能使用专业语言将专业知识表达清楚, 使考生更加接近会计职称考试的临场状态。

由于编写时间仓促, 不足之处在所难免, 恳请同行及广大读者、考生批评指正, 以便再版时修正。

本套试卷适用于全国范围内的考生备考会计中级职称考试, 预祝广大考生顺利通过考试, 轻松取得证书!

欢迎广大考生加入【考呀呀中级会计交流群 532282795】, 权威获取中级备考技巧、干货、资讯。

编 者

2017 年 5 月

2017无纸化专用
全国会计专业技术资格考试辅导教材

中级会计资格

中级会计实务 考前密押最后八套卷

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著



扫码回复“中级备考”获取

- 1. 赠送《中级三科名师复习精华》
- 2. 赠送《中级精品题库免费体验90天》

电子科技大学出版社

目 录

第一部分 考前密押 6 套卷

考前密押 6 套卷(一)	1
考前密押 6 套卷(二)	13
考前密押 6 套卷(三)	25
考前密押 6 套卷(四)	37
考前密押 6 套卷(五)	49
考前密押 6 套卷(六)	61

第二部分 最后密押 2 套卷

最后密押 2 套卷(一)	73
最后密押 2 套卷(二)	85

第三部分 参考答案与标准解析

参考答案与标准解析	97
-----------	----

第四部分 考前精选计算分析题及综合题

考前精选计算分析题及综合题	149
---------------	-----

第五部分 历年真题及参考答案标准解析

2014 年全国会计专业技术资格考试《中级中级会计实务》真题	165
2015 年全国会计专业技术资格考试《中级中级会计实务》真题	181
2016 年全国会计专业技术资格考试《中级中级会计实务》真题	197

考前密押 6 套卷(一)

(满分 100 分 时间 180 分钟)

题 号	一	二	三	四	五	总 分	核分人
题 分	15	20	10	22	33	100	
得 分							

得分	评卷人

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。每小题所有答案选择
正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。
- A. 以经营租赁方式出租的房地产
- B. 筹建期间发生的开办费
- C. 委托加工物资
- D. 尚待加工的半成品
2. 下列各项与存货相关的支出中,不应计入存货成本的是()。
- A. 材料采购过程中发生的运输途中的合理损耗
- B. 材料入库前发生的挑选整理费
- C. 在生产过程中为达到下一生产阶段所必要的仓储费
- D. 非正常消耗的直接材料
3. A 企业 2016 年 11 月 1 日购入一项固定资产。该固定资产原价为 498 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 5 万元,按双倍余额递减法计提折旧,假定其未发生减值。A 企业该固定资产 2017 年应计提的折旧额是()万元。
- A. 98. 6
- B. 119. 52
- C. 185. 92
- D. 192. 56
4. 下列各项交易或事项中,属于股份支付的是()。
- A. 股份有限公司向其股东分派股票股利
- B. 股份有限公司向其高管授予股票期权
- C. 债务重组中债务人向债权人定向发行股票抵偿债务
- D. 企业合并中合并方向被合并方股东定向增发股票作为合并对价
5. 企业对资产负债表日后调整事项进行会计处理时,下列报告年度财务报表项目中,不应调整的是()。
- A. 损益类项目
- B. 应收账款项目
- C. 货币资金项目
- D. 所有者权益类项目

6. S 公司对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%,2015 年 10 月以 600 万元购入 W 上市公司的股票,作为短期投资,期末按成本法计价。S 公司从 2016 年 1 月 1 日起执行新准则,并按照新准则的规定将该项股权投资划分为交易性金融资产,期末按照公允价值计量,2015 年末该股票公允价值为 450 万元,则该会计政策变更对 S 公司 2016 年的期初留存收益的影响金额为()万元。
- A. -145
- B. -150
- C. -112. 5
- D. -108. 75
7. 2015 年 10 月 12 日,甲公司向其子公司乙公司销售一批商品,不含增值税的销售价格为 3 000 万元,增值税税额为 510 万元,款项尚未收到;该批商品成本为 2 200 万元,至当年 12 月 31 日,乙公司已将该批商品对外销售 80%,不考虑其他因素,甲公司在编制 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表时。“存货”项目应抵销的金额为()万元。
- A. 160
- B. 440
- C. 600
- D. 640
8. 甲公司一台生产设备和一项专利权与乙公司的一台机床进行非货币性资产交换。甲公司换出生产设备的账面原价为 1 000 万元,累计折旧为 250 万元,公允价值为 780 万元;换出专利权的账面原价为 120 万元,累计摊销为 24 万元,公允价值为 100 万元。乙公司换出机床的账面原价为 1 500 万元,累计折旧为 750 万元,固定资产减值准备为 32 万元,公允价值为 700 万元。甲公司另向乙公司收取银行存款 180 万元作为补价。假定该非货币性资产交换不具有商业实质,不考虑其他因素,甲公司换入乙公司机床的入账价值为()万元。
- A. 538
- B. 666
- C. 700
- D. 718
9. 某企业外购一项交易性金融资产,支付的价款为 180 万元,其中包含已到期但尚未领取的利息 5 万元,另支付交易费用 3 万元,则该项交易性金融资产的入账价值为()万元。
- A. 180
- B. 175
- C. 172
- D. 177
10. 自 2014 年起,甲公司一直持有乙公司 20%的股权,并采用权益法核算。因乙公司以前年度连续亏损,2016 年初甲公司备查账簿中显示,对于该项长期股权投资,甲公司尚有未确认的亏损分担额 60 万元。2016 年度,乙公司实现净利润 200 万元。不考虑其他因素,则 2016 年底,对于该项长期股权投资,甲公司应该确认的投资收益金额是()万元。
- A. 40
- B. -20
- C. 0
- D. 60
11. 下列关于非同一控制下企业合并形成长期股权投资时的各项处理中,不正确的是()。
- A. 购买方为取得对被购买方的控制权而放弃的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等均应按其购买日的公允价值计量
- B. 所支付的非货币性资产在购买日的公允价值与账面价值的差额,应计入当期损益
- C. 发生的相关审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入当期损益
- D. 为企业合并所发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应计入当期损益

12. A 公司为 B 公司的母公司, A 公司当期销售一批产品给 B 公司, 销售成本为 100 万元, 售价为 150 万元。截至当期期末, 子公司已对外销售该批存货的 60%, 期末留存存货的可变现净值为 45 万元。不考虑其他因素, 则 A 公司在当期期末编制合并报表时应抵销的存货跌价准备的金额为() 万元。
- A. 15 B. 20 C. 0 D. 50
13. 关于损失, 下列说法中正确的是()。
- A. 损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的经济利益的流出
- B. 损失只能计入所有者权益项目, 不能计入当期损益
- C. 损失会导致所有者权益增加
- D. 损失可能计入当期损益, 也可能计入所有者权益项目
14. 2015 年 12 月 31 日, 甲公司因交易性金融资产和可供出售金融资产的公允价值变动, 分别确认了 10 万元的递延所得税资产和 20 万元的递延所得税负债。甲公司当期应交所得税的金额为 150 万元。假定不考虑其他因素, 该公司 2015 年度利润表“所得税费用”项目应列示的金额为() 万元。
- A. 120 B. 140 C. 160 D. 180
15. 某工业企业的下列做法中, 不符合会计信息质量可比性要求的是()。
- A. 企业于 2014 年 1 月 1 日执行新企业会计准则
- B. 发出存货的计价方法一经确定, 不得随意变更, 如需变更需在财务报告附注中说明
- C. 因客户的财务状况好转, 将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%
- D. 鉴于本期经营亏损, 将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化

得分	评卷人

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。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列事项均发生于以前期间, 应作为前期差错更正的有()。
- A. 由于技术进步, 将电子设备的折旧方法由直线法变更为年数总和法
- B. 根据规定对资产计提减值准备, 考虑到利润指标超额完成太多, 多提了存货跌价准备
- C. 由于经营指标的变化, 缩短长期待摊费用的摊销年限
- D. 会计人员将财务费用 200 万元误算为 2 000 万元
2. 下列项目中, 应当作为营业外收入核算的有()。
- A. 出租固定资产的收入 B. 处置无形资产利得
- C. 债务重组利得 D. 罚没利得
3. 下列关于固定资产会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧
- B. 特定固定资产弃置费用的现值应计入该资产的成本
- C. 融资租入固定资产发生的费用化后续支出应计入当期损益
- D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应终止确认

4. 下列投资性房地产业务, 影响企业营业利润的有()。
- A. 租金收入
- B. 公允价值模式计量下的公允价值变动
- C. 成本模式计量下计提的折旧
- D. 非投资性房地产转换为投资性房地产, 转换日公允价值大于账面价值的差额
5. 企业在估计无形资产使用寿命时应考虑的因素有()。
- A. 无形资产相关技术的未来发展情况
- B. 使用无形资产产生的产品的寿命周期
- C. 使用无形资产生产的产品市场需求情况
- D. 现在或潜在的竞争者预期将采取的研发战略
6. 下列各项中, 应转入事业单位结余的有()。
- A. 上级补助收入 B. 财政补助收入
- C. 附属单位上缴收入 D. 其他收入中的非专项资金收入
7. 长江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保, 下列各项中, 长江公司不应确认预计负债的有()。
- A. 甲公司运营良好, 长江公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难, 长江公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难, 长江公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难, 长江公司基本确定承担还款责任
8. 甲公司于 2015 年 1 月 2 日以银行存款 3 060 万元购入面值为 3 000 万元、期限为 5 年、到期还本、每年年末付息的公司债券, 该公司债券票面年利率为 5%, 实际年利率为 4.28%, 甲企业管理层计划将其持有至到期。2016 年年末, 甲公司改变持有意图, 计划在 2017 年出售该金融资产, 该债券在 2016 年 12 月 31 日公允价值为 3 000 万元(不含利息), 不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理中正确的有()。
- A. 2015 年 1 月 2 日应将该债券投资分类为持有至到期投资
- B. 2015 年 1 月 2 日该债券投资的初始计量金额为 3 000 万元
- C. 该债券投资在 2016 年年末的摊余成本为 3 021.12 万元
- D. 以公允价值 3 000 万元作为转换日可供出售金融资产的入账价值, 并将公允价值与账面价值之间的差额 21.12 万元计入其他综合收益
9. 下列各项, 体现实质重于形式会计原则的有()。
- A. 商品售后租回不确认商品销售收入 B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 计提固定资产折旧 D. 材料按计划成本进行日常核算
10. 增值税一般纳税人发生的下列各项支出中, 应于发生时计入当期损益的有()。
- A. 培训活动支出
- B. 广告和营销活动支出
- C. 购入商标支付的增值税
- D. 无形资产达到预定用途以后发生的支出

得分	评卷人

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,用鼠标点击相应的选项。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。)

1. 可供出售外币非货币性金融资产持有期间产生的汇兑差额计入其他综合收益。()
2. 非同一控制下的吸收合并中,因资产、负债的入账价值与其计税基础不同产生的递延所得税
资产或递延所得税负债,其确认结果将影响购买日的所得税费用。()
3. 企业更新改造的固定资产,应将发生的可资本化后续支出计入固定资产成本,同时应当终止
确认被替换部分的账面原价。()
4. 以现金清偿债务的,债权人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。
()
5. 在对相关的资产组进行减值测试时,应当将归属于少数股东的商誉扣除,调整资产组的账面
价值,然后根据调整的资产组的账面价值和可收回金额进行比较以确定资产组是否发生了减
值。()
6. 企业持有交易性金融资产的时间超过一年后,应将其重分类为可供出售金融资产。()
7. 与收益相关的政府补助如不能合理确定其价值,应按名义金额计入当期损益。()
8. 在估计存货可变现净值时,如果涉及资产负债表日后事项,则一定是调整事项。()
9. 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期间相一致的
税率。()
10. 企业持有待售的固定资产,应按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。
()

得分	评卷人

四、计算分析题(本类题共 2 题,共 22 分,第 1 题 10 分,第 2 题 12 分。
凡要求计算的项目,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。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. 甲公司属于增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 17%。2015 年 10 月 20 日,甲
公司销售一批 A 产品给乙公司,价款为 800 万元(不含增值税),双方约定 1 个月内付款。
2015 年 11 月 20 日乙公司发生财务困难,尚未支付上述货款。甲公司对该项债权计提 50 万
元的坏账准备。2015 年 11 月 20 日甲公司与乙公司协商,双方达成债务重组协议如下:
(1) 乙公司当日以 100 万元银行存款偿还部分债务。
(2) 乙公司以一项无形资产(符合免税条件)和持有 B 公司的股权投资抵偿剩余债务。相关
手续于当日办理完毕。债务重组日,用于抵债无形资产的账面原价为 500 万元,累计摊销
100 万元,已计提减值准备 20 万元,当日的公允价值为 500 万元;乙公司持有 B 公司的股权
投资原作为交易性金融资产核算,重组日其账面价值为 120 万元(其中成本为 100 万元,公允
价值变动为 20 万元),当日的公允价值为 150 万元。
甲公司债务重组中取得的无形资产未改变用途,取得的对 B 公司的股权投资用于赚取差价仍
作为交易性金融资产核算。甲公司为取得对 B 公司的股权投资另支付相关手续费 2 万元。

2015 年 12 月 31 日,甲公司持有 B 公司股权投资的公允价值为 158 万元;2016 年 3 月 15 日,
甲公司收到 B 公司宣告并派发的现金股利 5 万元;2016 年 5 月 18 日,甲公司将该交易性金融
资产出售取得价款 172 万元,另支付相关税费 3 万元,扣除相关税费后出售交易性金融资产
取得净价款 169 万元。假定不考虑其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司的债务重组损失并编制甲公司与债务重组相关的会计分录。
- (2) 计算甲公司债务重组中取得交易性金融资产持有到处置期间累计应确认的投资收益,并
编制甲公司确认交易性金融资产公允价值变动、收到现金股利、处置交易性金融资产相关的
会计分录。

2. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)2014年至2017年与投资业务有关的资料如下:
- (1)2014年1月1日,甲公司与乙股份有限公司(以下简称“乙公司”)协议规定:甲公司收购乙公司持有的A公司30%股权,收购价款为230万元,收购价款于协议生效后以银行存款支付;该股权转让协议于2014年12月25日分别经甲公司和乙公司临时股东大会审议通过,并依法报经有关部门批准。该股权协议生效日为2014年12月31日。
- (2)2015年1月1日,A公司股东权益总额为800万元,其中股东为400万元,资本公积为100万元,未分配利润为300万元(假定均为2014年度实现的净利润)。
- (3)2015年1月1日,A公司董事会提出2014年度利润分配方案。该方案如下:按实现净利润的10%提取法定盈余公积,不分配现金股利。对该方案进行会计处理,A公司股东权益总额仍为800万元,其中股本为400万元,资本公积为100万元,盈余公积为30万元,未分配利润为270万元。假定2015年1月1日A公司可辨认净资产的公允价值与账面价值相等。
- (4)2015年1月1日,甲公司以银行存款支付收购股权价款230万元,并办理了相关的股权转让手续,甲公司对A公司能够施加重大影响。
- (5)2015年5月1日,A公司股东大会通过2014年度利润分配方案。该分配方案如下:按实现净利润的10%提取盈余公积,分配现金股利100万元。
- (6)2015年5月5日,甲公司收到A公司分配的现金股利。
- (7)2015年12月1日,甲公司向A公司销售一批商品,成本为80万元,未计提存货跌价准备,售价为100万元,至12月31日,A公司对外销售60%,剩余40%形成期末存货。
- (8)2015年12月31日,A公司因可供出售金融资产公允价值上升确认其他综合收益50万元。
- (9)2015年度,A公司实现净利润168万元。
- (10)2016年5月4日,A公司股东大会通过2015年度利润分配方案。该方案如下:按实现净利润的10%提取盈余公积,不分配现金股利。
- (11)2016年度,A公司发生净亏损208万元,其他综合收益减少50万元。至2016年12月31日,A公司将从甲公司购入的存货全部对外销售。
- (12)2016年12月31日,甲公司对A公司股权投资的预计可收回金额为190万元。不考虑其他因素。
- 要求:
- (1)确定甲公司收购A公司股权交易中的“股权转让日”。
- (2)编制甲公司与上述经济业务有关的会计分录。

得分	评卷人

五、综合题(本类题共 2 题,共 33 分,第 1 小题 15 分,第 2 小题 18 分。
凡要求计算的项目,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。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. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”),为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 17%,2014 年度发生的有关经济业务如下:
- (1)2014 年 1 月 2 日,甲公司与乙公司签订销售合同,合同约定采用收取手续费方式委托乙公司代销新款 A 产品 200 台,代销协议规定的销售价格为每台 5 万元,手续费为不含增值税的代销商品价款的 10%。新款 A 产品的成本为每台 3 万元。协议还规定,甲公司应收购乙公司在销售新款 A 产品时回收的旧款 A 产品,每台旧款 A 产品的收购价格为 0.08 万元。商品已经发出。31 日,甲公司收到乙公司转来的代销清单,注明新款 A 产品已销售 150 台,同日,甲公司向乙公司开具 150 台产品的增值税专用发票,并收到乙公司交来的旧款 A 产品 100 台,作为原材料已验收入库,同时将收到货款存入银行(已扣减旧款产品的收购价款和代销手续费)。假定不考虑收回旧款产品相关的税费。
- (2)2014 年 6 月 1 日,甲公司与丁公司签订销售合同,以 500 万元的价格向丁公司销售一批 B 产品;同时签订补充合同,约定 2014 年 7 月 31 日以 510 万元的价格将该批 B 产品购回。B 产品已经发出,款项已于当日收存银行。该批 B 产品的成本为 460 万元。
- (3)2014 年 11 月 1 日,甲公司与戊公司签订销售合同,合同规定,甲公司向戊公司销售生产线一条,总价款为 300 万元;甲公司负责该生产线的安装调试工作,且安装调试工作是销售合同的重要组成部分。12 月 5 日,甲公司向戊公司发出生产线;当日戊公司收到生产线并向甲公司支付 300 万元货款,该生产线的成本为 240 万元。12 月 20 日,甲公司向戊公司派出生产线安装工程技术人员,进行生产线的安装调试;至 12 月 31 日,该生产线尚未安装完成。
- (4)甲公司为推销 C 产品,承诺购买该新产品的客户均有 6 个月的试用期,如客户试用不满意,可无条件退货,2014 年 10 月 1 日,C 产品均已交付买方,售价为 400 万元,实际成本为 360 万元,未发生存货跌价准备。2014 年 12 月 31 日,货款尚未收到,纳税义务已经发生。
- 要求:
编制上述经济业务的会计处理。

2. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)为上市公司,为实现生产经营的互补,发生如下投资业务:

(1) 甲公司对乙股份有限公司(以下简称“乙公司”)公司投资资料如下:

①2016年1月1日,甲公司以当日向乙公司原股东发行的1 000万股普通股及一台生产用设备和银行存款19.2万元作为支付对价,取得乙公司80%的股权,能够控制乙公司的财务和经营决策。甲公司所发行普通股的每股面值为1元,每股市价为3元;该项固定资产是2009年购入的,账面原价为350万元,已提折旧150万元,未计提减值准备,投资日公允价值为240万元。在合并前,甲公司与乙公司不具有关联方关系。甲公司在合并过程为发行上述股票,向证券商支付佣金、手续费等共计100万元。

②2016年1月1日,乙公司所有者权益总额为3 500万元,其中股本为2 600万元,资本公积为100万元,盈余公积为80万元,未分配利润为720万元。经评估,乙公司除一项管理用固定资产和一批存货(A商品)外,其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。2016年1月1日,乙公司该项固定资产的账面价值为800万元,公允价值为900万元,预计尚可使用年限为10年,采用年限平均法计提折旧;该批存货的账面价值为200万元,公允价值为350万元。

③乙公司2016年度实现净利润580万元,提取盈余公积58万元;2016年因持有的可供出售金融资产公允价值变动增加其他综合收益的金额为30万元。

④乙公司2016年1月1日评估增值的A商品在2016年对外售出40%。

⑤甲公司与乙公司的内部交易资料如下:

乙公司2016年销售100件B产品给甲公司,每件售价5万元(不含增值税),每件成本3万元(未计提存货跌价准备),甲公司2016年对外销售B产品60件,每件售价6万元(不含增值税),款项已经支付。

乙公司2016年6月20日出售一件C产品给甲公司,产品售价为100万元(不含增值税),增值税为17万元,成本为60万元(未计提存货跌价准备),甲公司购入后作管理用固定资产入账,预计使用年限5年,预计净残值为零,按年限平均法计提折旧。甲公司尚未支付与该商品有关的款项,并且乙公司期末对该应收款项计提了坏账准备10万元。

(2) 其他有关资料如下:

①甲公司、乙公司购买和销售商品适用的增值税税率均为17%,不考虑增值税以外的其他相关税费。

②甲公司和乙公司均按净利润的10%提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积。

③不考虑现金流量表项目的抵销分录。

要求:

(1) 编制甲公司在2016年1月1日投资乙公司时的会计分录。

(2) 编制甲公司2016年12月31日合并财务报表的相关调整抵销分录。

考前密押 6 套卷(二)

(满分 100 分 时间 180 分钟)

题 号	一	二	三	四	五	总 分	核分人
题 分	15	20	10	22	33	100	
得 分							

得分	评卷人

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。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列各项中,说法不正确的是()。
- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产不可转换为成本模式计量
- C. 公允价值模式计量的投资性房地产,期末公允价值的变动计入资本公积
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产,符合条件时可转换为公允价值模式计量
2. 甲股份有限公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月结算汇兑损益。2015 年 3 月 20 日,该公司自银行购入 240 万美元,银行当日的美元卖出价为 1 美元=7.00 元人民币,当日市场汇率为 1 美元=6.95 元人民币。2015 年 3 月 31 日的市场汇率为 1 美元=6.96 元人民币。甲股份有限公司购入的该 240 万美元于 2015 年 3 月所产生的汇兑损失为()万元人民币。
- A. 9.60
- B. 12.00
- C. 7.20
- D. 14.40
3. 2012 年 1 月 1 日,甲事业单位采用融资租赁方式从乙单位租入专用设备一台用于本单位的事业活动。租赁期为 8 年,租金按年支付,每年租金 9 万元。租赁期满后,甲单位可以 1 万元的优惠价购买该设备。不考虑其他因素,该事项对 2012 年固定基金的影响额为()万元。
- A. 73
- B. 72
- C. 9
- D. 64
4. 未来公司因新产品生产需要,2016 年 10 月份对一生产设备进行改良,12 月底改良完成,改良时发生相关支出共计 41 万元,估计能使设备延长使用寿命 5 年。根据 2016 年 10 月末的账面记

录,该设备的原账面原价为 300 万元,已计提折旧 120 万元,已计提减值准备 45 万元。被替换部分的账面原值为 75 万元,则未来公司 2016 年 12 月份改良后固定资产价值为()万元。

- A. 142.25
- B. 101.25
- C. 101
- D. 142

5. A 公司以人民币为记账本位币,对外币交易采用交易日的即期汇率折算,按月计算汇兑损益。2016 年 6 月 1 日,将 100 万美元到银行兑换为人民币,银行当日的美元买入价为 1 美元=6.55 元人民币,中间价为 1 美元=6.60 元人民币,卖出价为 1 美元=6.65 元人民币。则计入当日财务费用的金额为()万元人民币。

- A. 5
- B. 10
- C. -5
- D. 8

6. 在 2×15 年 9 月 1 日,甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同,双方约定,2×16 年 2 月 14 日,甲公司应按每台 40 万元的价格向乙公司提供其生产的 W 型机器 30 台。2×15 年 12 月 31 日,甲公司 W 型机器的账面价值为 1 750 万元,数量为 50 台,单位成本为 35 万元/台。2×15 年 12 月 31 日,W 型机器的市场销售价格为 32 万元/台,预计销售每台 W 型机器的运杂费用为 0.2 万元;假设上述产品以前未计提过存货跌价准备。甲公司 2×15 年应为此批产品计提的存货跌价准备的金额为()万元。

- A. 0
- B. 60
- C. 64
- D. 160

7. 2015 年 1 月 1 日,甲公司将公允价值为 1 100 万元的办公楼以 900 万元的价格出售给乙公司,同时签订一份甲公司租回该办公楼的租赁合同,租期为 5 年,年租金为 120 万元,于每年年末支付,期满后乙公司收回办公楼。当日,该办公楼账面价值为 850 万元,预计尚可使用 30 年。若不考虑其他因素,上述业务对甲公司 2015 年度利润总额的影响金额为()万元。

- A. -130
- B. -70
- C. 50
- D. -120

8. S 公司对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%,2010 年 10 月以 600 万元购入 W 上市公司的股票,作为短期投资,期末按成本法计价。S 公司从 2011 年 1 月 1 日起将该项股权投资划分为交易性金融资产,期末按照公允价值计量,2010 年年末该股票公允价值为 450 万元,则该会计政策变更对 S 公司 2011 年的期初留存收益的影响金额为()万元。

- A. -145
- B. -150
- C. -112.5
- D. -108.75

9. 下列各项,属于会计政策变更并采用追溯调整法进行会计处理的是()。
- A. 无形资产预计使用年限发生变化从而改变摊销年限

- B. 低值易耗品摊销方法的改变
- C. 固定资产经济利益实现方式发生变化而改变折旧方法
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产改按公允价值模式计量
10. 事业单位以货币资金对外投资时,不会涉及到的科目是()。
- A. 对外投资 B. 事业收入
- C. 事业基金—一般基金 D. 事业基金—投资基金
11. 甲公司只有一个子公司乙公司,2016 年度,甲公司和乙公司个别现金流量表中“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目的金额分别为 2 000 万元和 3 000 万元,“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目的金额分别为 1 500 万元和 1 200 万元。2016 年,甲公司将一项固定资产(不动产)销售给乙公司,价款为 500 万元,相关款项已于当日收存银行。乙公司在对该项房地产进行装修的过程中,向丙公司支付装修费 40 万元,2016 年底,该项资产达到预定用途。不考虑其他因素,合并现金流量表中“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目金额为()万元。
- A. 5 000 B. 4 460
- C. 4 500 D. 4 540
12. 甲公司在年度财务报告批准报出日之前发现了报告年度的重大会计差错,需要做的会计处理是()。
- A. 按照资产负债表日后调整事项的处理原则做出相应调整
- B. 作为发现当期的会计差错更正
- C. 按照资产负债表日后非调整事项的处理原则做出说明
- D. 在发现当期报表附注中做出披露
13. 甲公司 2016 年 11 月发现 2014 年 10 月购入的专利权摊销金额错误。该专利权 2014 年应摊销的金额为 150 万元,2015 年应摊销的金额为 600 万元。2014 年、2015 年实际摊销的金额均为 600 万元。2014 年、2015 年的所得税申报表中已按照每年 600 万元扣除该项费用。该项无形资产税法上的摊销年限、摊销方法、预计净残值等与会计上一致。甲公司适用的所得税税率为 25%。甲公司按照净利润的 10%提取盈余公积。假定税法允许调整应交所得税。不考虑其他因素,对于该事项处理正确的是()。
- A. 甲公司应调增递延所得税负债 112.5 万元
- B. 甲公司应调减未分配利润 396 万元
- C. 甲公司应调减盈余公积 33.75 万元
- D. 甲公司应调增应交所得税 112.5 万元
14. 2015 年 12 月 31 日,甲公司拥有的一台机器设备出现减值迹象,对其进行减值测试时发现,该资产如果立即出售,则可以获得 1 920 万元的价款,发生的处置费用预计为 20 万元;如果

继续使用,则该资产可获得的未来现金流量现值为 1 950 万元。该资产计提减值前的账面价值是 2 000 万元,期末甲公司对该项设备应该计提的减值准备为()万元。

- A. 50 B. 100
- C. 80 D. 0
15. 企业对具有商业实质、且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换,在换出材料的公允价值能够确定且不考虑增值税的情况下,下列会计处理中,正确的是()。
- A. 按材料的账面价值确认其他业务收入
- B. 按材料的公允价值确认其他业务收入
- C. 按材料的公允价值高于账面价值的差额确认营业外收入
- D. 按材料的公允价值低于账面价值的差额确认资产减值损失

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

得分	评卷人

选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 按我国会计准则规定,下列项目中属于让渡资产使用权取得收入的有()。
- A. 利息收入 B. 包装物销售收入
- C. 无形资产使用费收入 D. 材料销售收入
2. 下列各项中,属于利得的有()。
- A. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- B. 采用权益法核算的长期股权投资,在持股比例不变的情况下,投资企业享有被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的份额
- C. 以现金清偿债务形成的债务重组收益
- D. 以交易性金融资产进行非货币性资产交换,换出资产的账面价值高于其公允价值的差额
3. 下列事项中,会引起事业单位“非流动资产基金”科目金额发生增减变化的有()。
- A. 购入固定资产 B. 对固定资产计提折旧
- C. 购入无形资产 D. 处置无形资产
4. 下列关于市场条件和非市场条件的说法中,不正确的有()。
- A. 企业在确定权益工具授予日的公允价值时,应考虑非市场条件的影响,而不考虑市场条件的影响
- B. 市场条件是否得到满足,不影响企业对预计可行权情况的估计
- C. 非市场条件是否得到满足,不影响企业对预计可行权情况的估计
- D. 企业在确定权益工具授予日的公允价值时,应考虑市场条件的影响,而不考虑非市场条件

万元,已计提存货跌价准备 25 万元;可供出售金融资产账面价值为 270 万元,其中,成本 220 万元,公允价值变动 50 万元;该项投资性房地产原采用公允价值模式计量,债务重组日的账面价值为 390 万元,其中,成本 310 万元,公允价值变动 80 万元。

甲公司对该项债权计提了 130 万元的坏账准备。甲公司取得相关资产未改变其用途,可供出售金融资产和投资性房地产后续仍然按照公允价值模式进行计量。

要求:

假定不考虑其他相关税费,编制甲公司和乙公司的相关会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2. 20×1 年 1 月 1 日,甲公司支付 800 万元取得非关联方乙公司 100%的股权。购买日乙公司可辨认净资产的公允价值为 600 万元。20×1 年 1 月 1 日至 20×2 年 12 月 31 日期间,乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 50 万元(未分配现金股利),持有可供出售金融资产的公允价值上升 20 万元,除上述外,乙公司无其他影响所有者权益变动的
事项。甲公司按净利润的 10%提取盈余公积。20×3 年 1 月 1 日,甲公司转让所持有乙公司 70%的股权,取得转让款 700 万元;甲公司持有乙公司剩余 30%股权的公允价值为 300 万元。转让后,甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑相关税费及其他因素。

要求:

编制甲公司处置股权个别财务报表及合并财务报表相关的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

得分	评卷人

五、综合题(本类题共 2 题,共 33 分,第 1 小题 15 分,第 2 小题 18 分。
凡要求计算的项目,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。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. 甲公司为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 17%,销售单价除标明为含税价格外,均为不含增值税价格。甲公司 2014 年 12 月发生如下业务:
- (1)12 月 1 日,与乙公司签订合同采用预收款方式销售 A 产品一台,A 产品每台成本为 80 万元,协议约定,销售价格为 150 万元,甲公司 2014 年 12 月 10 日收到乙公司付款 100 万元。
- (2)12 月 5 日,甲公司向丙公司销售 B 产品两台,销售价格为每台 200 万元,并开具增值税专用发票。为及早收回货款,双方合同约定的现金折扣条件为:5/15,n/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。甲公司 B 产品的单位成本为 120 万元,丙公司已于 12 月 15 日付款。
- (3)12 月 10 日,向丁公司销售 C 产品一批,以托收承付结算方式进行结算。该批商品的成本为 220 万元,增值税专用发票上注明售价为 340 万元。甲公司于当日发出商品并已办妥托收手续后,得知丁公司资金周转发生严重困难,很可能难以支付货款。
- (4)12 月 20 日,与戊公司签订协议,委托其代销 A 产品 200 台。根据代销协议,戊公司按代销商品实际售价的 10%收取手续费。该批商品的协议价为每台 180 万元,实际成本为每台 80 万元。产品已运往戊公司。12 月 31 日,甲公司收到戊公司开来的代销清单,列明已售出该批产品的 10%,款项尚未收到,甲公司收到戊公司开来的代销清单时开具了增值税专用发票。
- (5)12 月 31 日,甲公司采用分期收款方式向辛公司销售 D 产品一台,销售价格为 2 000 万元,合同约定发出 D 产品当日收取货款 500 万元及其增值税税额 85 万元,余款分 3 次于每年 12 月 1 日等额收取货款以及相应的增值税金额,该产品在现销方式下的公允价值为 1 836.5 万元。甲公司采用实际利率法摊销未实现融资收益,年实际利率为 6%。
- (6)12 月 31 日,收到丙公司退回的 12 月 5 日所购一台 B 产品。经查实,该台 B 产品存在严重质量问题,甲公司同意了丙公司的退货要求。当日,收到丙公司交来的税务机关开具的进货退回证明单,并开具了增值税红字专用发票。退货款项于当日支付给丙公司。
- 要求:
- 根据上述资料分别编制各项业务的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2. A 公司有关业务如下:(不考虑其他相关税费。)

(1)A 公司 2016 年 12 月 31 日库存配件 100 套,每套配件的账面成本为 12 万元,市场价格为 10 万元。该批配件可用于加工 100 件甲产品,将每件加工成甲产品尚需投入 17 万元。该甲产品已经签订一份不可撤销合同,约定于 2017 年 2 月 1 日以每件 28.7 万元向 B 公司销售甲产品,估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费 1.2 万元。如果逾期每 10 天(含 10 天)需要支付违约金 10 万元,如果撤销合同需要赔偿损失 200 万元(不再支付违约金 10 万元)。至 2016 年 12 月 31 日生产甲产品的生产线出现严重事故被迫停产,预计恢复生产后交付甲产品的时间将推迟 10 天。

(2)2016 年 12 月,A 公司与乙公司签订一份不可撤销合同,约定在 2017 年 2 月以每件 0.5 万元的价格向乙公司销售 1 000 件 C 产品;乙公司应预付定金 400 万元,若 A 公司违约,双倍返还定金。A 公司 2016 年将收到的乙公司定金 400 万元存入银行。2016 年 12 月 31 日,A 公司的库存中没有 C 产品及生产该产品所需原材料。因原材料价格大幅上涨,A 公司预计每件 C 产品的生产成本为 1 万元。

(3)2016 年 12 月,A 公司与丙公司签订一份 D 产品销售合同,约定在 2017 年 2 月底以每件 1.2 万元的价格向丙公司销售 3 000 件 D 产品,违约金为合同总价款的 20%。2016 年 12 月 31 日,A 公司库存 D 产品 3 000 件,每件成本为 1.6 万元,目前市场每件价格为 1.3 万元。假定 A 公司销售 D 产品不发生销售费用。

(4)2016 年 12 月,A 公司与丁公司签订一份 E 产品销售合同,约定在 2017 年 3 月底以每件 6 万元的价格向丁公司销售 1 000 件 E 产品,违约金为合同总价款的 20%。

2016 年 12 月 31 日,A 公司已生产 E 产品 1 000 件并验收入库,每件成本 8 万元。目前市场每件价格 7.8 万元。假定 A 公司销售 E 产品不发生销售费用。

(5)2016 年 8 月,A 公司与戊公司签订一份 F 产品销售合同,该合同为不可撤销合同,约定在 2017 年 2 月底以每件 0.45 万元的价格向戊公司销售 300 件 F 产品,如果 A 公司单方面违约,应支付违约金 27 万元。2016 年 12 月 31 日,A 公司库存 F 产品 300 件,每件成本 0.6 万元,按目前市场价格每件 1.5 万元。假定 A 公司销售 F 产品不发生销售费用。

(6)2016 年 11 月,A 公司与己公司签订一份 G 产品销售合同,约定在 2017 年 2 月末以每件 4 万元的价格向己公司销售 6 000 件 G 产品,如果延迟交货或不履行合同,延迟交货部分或未交货部分的违约金为每件 1 万元。至 2016 年 12 月 31 日,A 公司只生产了 G 产品 4 000 件,每件成本为 4.8 万元,其余 2 000 件产品因原材料原因停产,由于生产 G 产品所用原材料需从某国进口,而该国出现金融危机,所需 2 000 件原材料预计 2017 年 3 月末以后才能进口,恢复生产的日期很可能为 2017 年 4 月以后。

要求:

根据上述资料,计算 A 公司因各亏损合同发生的损失,并编制相关的会计分录。

10. 下列关于盘盈存货的入账价值说法中,正确的是()。
 - A. 历史成本
 - B. 公允价值
 - C. 重置成本
 - D. 现值
11. 企业编制现金流量表时代购代销业务收到的现金应在()项目反映。
 - A. 销售商品、提供劳务收到的现金
 - B. 收到的其他与经营活动有关的现金
 - C. 支付的其他与经营活动有关的现金
 - D. 购买商品、接受劳务支付的现金
12. 甲公司采用先进先出法核算存货的发出计价,2016 年初库存商品 M 的账面余额为 600 万元,已提存货跌价准备为 60 万元,本年购入 M 商品的入账成本为 430 万元,本年销售 M 商品结转成本 500 万元,年末结余存货的预计售价为 520 万元,预计销售税费为 70 万元,则当年末存货应提跌价准备为()万元。
 - A. 75
 - B. 71
 - C. 80
 - D. 70
13. 甲公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。2015 年 1 月 10 日,为建造生产线购入工程物资一批,收到的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元,增值税额为 34 万元,款项已通过银行转账支付;1 月 20 日,建造生产线领用工程物资 180 万元;6 月 30 日,建造生产线的工程人员职工薪酬合计为 115 万元;6 月 30 日,工程建设期间辅助生产车间为建造生产线提供的劳务支出合计为 35 万元;6 月 30 日,工程完工后对工程物资进行清查,发现工程物资减少 2 万元,经调查属保管员过失造成,根据企业管理规定,保管员应赔偿 5 000 元。剩余工程物资转用于甲公司正在建造的一栋职工宿舍;6 月 30 日,生产线工程达到预定可使用状态并交付使用。则甲公司生产线的入账成本为()元。
 - A. 330
 - B. 350
 - C. 364
 - D. 384
14. 2016 年 12 月 31 日,A 公司对一条存在减值迹象的生产线进行减值测试。该生产线由 X、Y、Z 三台设备组成,被认定为一个资产组;X、Y、Z 三台设备的账面价值分别为 180 万元、90 万元、30 万元。减值测试表明,X 设备的公允价值减去处置费用后的净额为 130 万元,Y 和 Z 设备无法合理估计其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;该生产线的可收回金额为 200 万元。不考虑其他因素,X 设备应分摊的减值损失为()万元。
 - A. 60
 - B. 50
 - C. 70
 - D. 0
15. 下列关于事业单位会计的表述中,不正确的是()。
 - A. 会计核算采用权责发生制
 - B. 事业单位会计核算目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算

执行等有关的会计信息

C. 各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本进行计量,除国家另有规定外,事业单位不得自行调整其账面价值

D. 事业单位会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出

得分	评卷人

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。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

- 下列各项中,属于会计差错的有()。
 - 固定资产盘盈
 - 固定资产盘亏
 - 进行会计处理时曲解事实
 - 财务舞弊
- 下列项目中,属于货币性项目的有()。
 - 预付款项
 - 银行存款
 - 应付账款
 - 预收款项
- 下列各项中,企业在判断存货成本与可变现净值孰低时,可作为存货成本确凿证据的有()。
 - 外来原始凭证
 - 生产成本资料
 - 生产预算资料
 - 生产成本账簿记录
- 下列有关职工薪酬的论断中,错误的是()。
 - 原生产工人的辞退福利计入生产成本
 - 婚假属于累积带薪缺勤
 - 设定受益计划属于其他长期职工福利
 - 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
- 下列有关公司债券的论断中,正确的是()。
 - 分次结息的债券在折价前提下,每年的实际利息费用均大于票面利息
 - 分次结息的债券在溢价前提下,每年的票面利息均大于实际利息费用
 - 到期一次还本付息的债券,每年的实际利息费用和票面利息均呈上升态势
 - 当市率小于面率时,分次付息债券的理论发行价为溢价
- 下列有关借款费用资本化的表述中,正确的有()。
 - 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
 - 固定资产建造中发生正常中断且连续超过3个月的,应暂停借款费用资本化
 - 固定资产建造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
 - 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
- 2017年7月1日甲公司自丁公司购买管理系统软件,合同价款为5 000万元,款项分五次支