

经科版 全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

2010年

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

郑庆华 赵耀 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2010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
郑庆华 赵 耀 编著

2009年应计提减值准备	144
电子附件：中财网：www.ccf.com.cn	2000
中国出版集团出版	200
820×1180 16开 1.25印张 20000字	675
2009年12月第1版 2009年12月第1次印刷	1125
ISBN 978-7-302-87877-9 定价：12.00元	0
(图书出版责任) 中国出版集团	200
经济科学出版社	2344

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务全真模拟试卷/郑庆华, 赵耀编著;

—北京: 经济科学出版社, 2009. 12

【经科版】2010 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8787 - 9

I. 中… II. ①郑…②赵… III. 会计 - 资格考核 -
习题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 204152 号

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

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

郑庆华 赵 耀 编著

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: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

中国铁道出版社印刷厂印装

850 × 1168 16 开 7.75 印张 200000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8787 - 9 定价: 15.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了配合 2010 年度全国会计专业技术资格考试，帮助广大考生更好地理解 and 掌握各科考试的内容，我们组织了长期从事会计专业技术资格考试的有关专家、教授，按照 2010 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的考试范围，结合会计专业技术资格考试的特点，编写了有效应对考试的【经科版】2010 年全国会计专业技术资格考试《应试指南》及《全真模拟试卷》系列辅导丛书。

1. 应试指南系列

该系列丛书严格按照 2010 年会计资格考试大纲的基本要求，对 2010 年教材进行系统、全面的介绍，尤其是针对考生难以理解和掌握的新增及变动内容，本着“全新设计、旧题新作、紧扣考点、重难点突出”的原则，设计大量有极高参考价值的试题，进行详尽解析，供考生参考学习。

2. 全真模拟试卷系列

该系列丛书，每科目含有 6 套试题。辅导丛书编委会荟萃多位全国著名的会计资格考试辅导教师，运用丰富的辅导经验，对历年考试试题进行分析归纳，设计了 6 套全真模拟试题。建议考生完全模拟考试时间及要求，进行实战演练，积累实战经验。

凡购买上述经科版正版图书的读者，均可获得北京东奥时代教育科技有限公司随书附赠的学习卡。“东奥随书附赠学习卡”能为读者带来：10 元面值学习卡 + 考前一周语音串讲（价值 100 元）+ 模考试题精讲班（视频，价值 90 元）+ 24 小时免费答疑。

由于时间有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请谅解并提出宝贵意见。

衷心祝愿所有考生顺利通过考试！

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2009 年 11 月

目 录

模拟试卷（一）及参考答案	1
模拟试卷（二）及参考答案	22
模拟试卷（三）及参考答案	42
模拟试卷（四）及参考答案	65
模拟试卷（五）及参考答案	83
模拟试卷（六）及参考答案	101

模拟试卷（一）及参考答案

客观试题部分

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. 计提安全生产费应记入的贷方科目是（ ）。
A. 预计负债 B. 资本公积 C. 其他应付款 D. 专项储备
2. 甲公司 2009 年 3 月 25 日购入乙公司股票 20 万股且划分为交易性金融资产核算，支付价款总额为 175.52 万元，其中包括支付的证券交易印花税 0.17 万元，支付手续费 0.35 万元。4 月 10 日，甲公司收到乙公司 3 月 19 日宣告派发的 2008 年度现金股利 4 万元。2009 年 6 月 30 日，乙公司股票收盘价为每股 6.25 元。2009 年 11 月 10 日，甲公司将乙公司股票全部对外出售，价格为每股 9.18 元，支付证券交易印花税 0.18 万元，支付手续费 0.36 万元。甲公司 2009 年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为（ ）万元。
A. 7.54 B. 11.54 C. 12.59 D. 12.60
3. 甲公司 2009 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 A 产品，将每套配件加工成 A 产品尚需投入 17 万元。A 产品 2009 年 12 月 31 日的市场价格为每件 28.7 万元，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。该配件此前未计提存货跌价准备，甲公司 2009 年 12 月 31 日该配件应计提的存货跌价准备为（ ）万元。
A. 0 B. 30 C. 150 D. 200
4. 甲公司 2009 年 1 月 1 日以 3000 万元的价格购入乙公司 30% 的股份，另支付相关费用 15 万元。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为 11000 万元（假定乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等）。乙公司 2009 年实现净利润 600 万元。甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，该投资对甲公司 2009 年度利润总额的影响为（ ）万元。
A. 165 B. 180 C. 465 D. 480
5. 下列各项资产减值准备中，在相应资产的持有期间内可以转回的是（ ）。
A. 固定资产减值准备 B. 持有至到期投资减值准备
C. 商誉减值准备 D. 长期股权投资减值准备
6. 甲公司 2009 年 1 月 1 日发行三年期可转换债券，每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的债券，面值总额为 10000 万元，实际收款 10200 万元，票面年利率为 4%，实际利率为 6%。债券包含的负债成份的公允价值为 9465.40 万元，2010 年 1 月 1 日，某债券持有人将其持有的 5000 万元（面值）本公司可转换债券转换为 100 万股普通股（每股面值 1 元）。甲公司按实际利率法确认利息费用。2010 年 1 月 1 日甲公司转换债券时应确认的“资本公积——股本溢价”的金额为（ ）万元。
A. 4983.96 B. 534.60 C. 4716.66 D. 5083.96
7. 下列关于股份支付在等待期内的每个资产负债表日的账务处理原则和方法的说法中，

不正确的是 ()。

- A. 等待期长度确定后, 业绩条件为非市场条件的, 如果后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的, 应对前期估计进行修改
- B. 在等待期内每个资产负债表日, 企业应将取得的职工提供的服务计入成本费用, 计入成本费用的金额应当按照权益工具的公允价值计量
- C. 在等待期内每个资产负债表日, 企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量不一定与实际可行权工具的数量一致
- D. 根据权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量, 计算截至当期累计应确认的成本费用金额, 再减去前期累计已确认金额, 作为当期应确认的成本费用金额

8. 下列事项中, C 公司必须纳入 A 公司合并范围的情况是 ()。

- A. A 公司拥有 B 公司 50% 的权益性资本, B 公司拥有 C 公司 60% 的权益性资本
- B. A 公司拥有 C 公司 48% 的权益性资本
- C. A 公司拥有 B 公司 60% 的权益性资本, B 公司拥有 C 公司 40% 的权益性资本
- D. A 公司拥有 B 公司 60% 的权益性资本, B 公司拥有 C 公司 40% 的权益性资本同时 A 公司拥有 C 公司 20% 的权益性资本

9. 2009 年 3 月, 甲公司以一设备换入乙公司一项商标权, 并向乙公司支付补价 30 万元。该设备原价 500 万元, 已提折旧 100 万元, 已计提固定资产减值准备 20 万元, 公允价值为 350 万元, 设备清理时另支付清理费用 10 万元, 乙公司商标权原值为 380 万元, 累计摊销 40 万元, 公允价值为 380 万元, 该交易使得甲乙双方未来现金流量与交易前产生明显不同, 且甲乙公司无关联关系。该项交易对甲公司损益的影响是 () 万元。

- A. 0
- B. -30
- C. -40
- D. -20

10. 甲、乙企业均为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。甲企业欠乙企业购货款 200 万元 (含增值税), 由于甲企业财务发生困难, 短期内不能支付货款。经协商, 甲企业以其持有的作为交易性金融资产的 B 公司股票抵偿债务, 该股票取得时成本 160 万元, 上期已经确认公允价值变动损益 20 万元 (收益), 中止确认该项金融资产当日公允价值 186 万元, 乙企业对该项应收账款计提坏账准备 20 万元。该重组业务对甲企业损益的影响是 () 万元。

- A. 14
- B. 6
- C. 20
- D. 40

11. 甲股份有限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。2010 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 = 6.60 元人民币, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.57 元人民币。2010 年 3 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.58 元人民币。甲股份有限公司购入的该 240 万美元于 2010 年 3 月所产生的汇兑损失为 () 万元人民币。

- A. 2.40
- B. 4.80
- C. 7.20
- D. 9.60

12. 甲公司 2009 年 12 月 3 日与乙公司签订产品销售合同。合同约定, 甲公司向乙公司销售 A 产品价款总额 260000 元 (不含增值税), 增值税税率为 17%; 乙公司应在甲公司发出产品后 1 个月内支付款项, 乙公司收到 A 产品后 3 个月内如发现质量问题有权退货。销售 A 产品成本总额为 200000 元。甲公司于 2009 年 12 月 10 日发出 A 产品, 并开具增值税专用发票。根据历史经验, 甲公司估计 A 产品的退货率为 30%, 至 2009 年 12 月 31 日止, 上述已销售的 A 产品尚未发生退回。按照税法规定, 销货方于收到购货方提供的《开具红字增值税专用发票申请单》时开具红字增值税专用发票, 并作减少当期应纳税所得额处理。甲公司适用的所得税税

率为 25%，预计未来期间不会变更；甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异。甲公司于 2009 年度财务报告批准对外报出前，A 产品尚未发生退回。甲公司因销售 A 产品于 2009 年度确认的递延所得税费用是（ ）元。

- A. -4500 B. 0 C. 4500 D. -15000

13. 甲公司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成本 7320 万元，人工成本 1200 万元，资本化的借款费用 1920 万元，安装费用 1140 万元，为达到正常运转发生测试费 600 万元，外聘专业人员服务费 360 万元，员工培训费 120 元。2009 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。A、B、C、D 各部件在达到预定可使用状态时的公允价值分别为 3360 万元、2880 万元、4800 万元、2160 万元，各部件的预计使用年限分别为 10 年、15 年、20 年和 12 年。甲公司该设备 2009 年度应计提的折旧额是（ ）万元。

- A. 744.33 B. 825.55 C. 900.60 D. 1149.50

14. 2009 年 7 月 1 日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款 5000 万元，借款期限为 2 年，年利率为 5%，借款利息按季支付。乙公司于 2009 年 10 月 1 日正式开工兴建厂房，预计工期 1 年 3 个月，工程采用出包方式。乙公司于开工日、2009 年 12 月 31 日、2010 年 5 月 1 日分别支付工程进度款 1200 万元、1000 万元、1500 万元。因可预见的气候原因，工程于 2010 年 1 月 15 日至 3 月 15 日暂停施工。厂房屋于 2010 年 12 月 31 日达到预定可使用状态，乙公司于当日支付剩余款项 800 万元。乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为 0.4%。乙公司于 2010 年度应予资本化的专门借款费用是（ ）万元。

- A. 121.93 B. 163.6 C. 205.2 D. 250

15. 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，下列资产中应当定期进行减值测试的是（ ）。

- A. 递延所得税资产
B. 使用寿命有限的无形资产
C. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产
D. 商誉

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）

- 下列有关可供出售金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。
 - 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益
 - 取得可供出售金融资产发生的交易费用应计入资产成本
 - 可供出售金融资产期末应采用摊余成本计量
 - 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利应冲减资产成本
- 根据现行企业会计准则的规定，下列各项中不应确认为投资损益的有（ ）。
 - 收到权益法核算的长期股权投资分配的股票股利
 - 权益法核算的长期股权投资，被投资单位确认实现净利润
 - 交易性金融资产公允价值变动
 - 成本法核算的长期股权投资，被投资单位实现净利润

3. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本
 - B. 使用寿命不确定的无形资产应每年进行减值测试
 - C. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
 - D. 内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产
4. 关于投资性房地产的转换, 下列说法中正确的有 ()。
 - A. 在成本模式下, 应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值
 - B. 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时, 应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值
 - C. 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时, 应当以其转换当日的账面价值作为自用房地产的账面价值
 - D. 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换当日的公允价值与原账面价值的差额计入当期损益
5. 下列交易或事项形成的资本公积中, 在处置相关资产时应转入当期损益的有 ()。
 - A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积
 - B. 长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积
 - C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积
 - D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成的资本公积
6. 甲公司经董事会和股东大会批准, 于2010年1月1日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更, 下列各项属于会计政策变更的有 ()。
 - A. 管理用固定资产的预计使用年限由10年改为8年
 - B. 发出存货成本的计量由先进先出法改为移动加权平均法
 - C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
 - D. 所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法
7. 下列有关收入确认的表述中, 符合现行会计准则规定的有 ()。
 - A. 订制软件收入应根据开发的完成程度确认
 - B. 与商品销售分开的安装费收入应根据安装完工程度确认
 - C. 属于提供后续服务的特许权费收入应在提供服务时确认
 - D. 包括在商品售价中但可以区分的服务费收入应在商品销售时确认
8. 下列项目中, 属于民间非营利组织会计要素的有 ()。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 净资产
 - D. 费用
9. 依据企业会计准则的规定, 下列有关暂时性差异的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 资产的账面价值大于其计税基础时, 形成应纳税暂时性差异
 - B. 负债的账面价值大于其计税基础时, 形成可抵扣暂时性差异
 - C. 资产的账面价值小于其计税基础时, 形成可抵扣暂时性差异
 - D. 资产的账面价值小于其计税基础时, 形成应纳税暂时性差异
10. 因非同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并财务报表时, 下列说法中正确的有 ()。
 - A. 编制合并利润表时, 应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表
 - B. 编制合并利润表时, 应当将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润

纳入合并利润表

- C. 编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数
- D. 编制合并资产负债表时，不应调整合并资产负债表的期初数

三、判断题（本题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题判断结果正确的得 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. 企业取得的土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值应与地上建筑物合并计算其成本，作为固定资产进行核算。（ ）
2. 事业单位以固定资产对外投资时，应按固定资产账面价值，借记“对外投资”科目，贷记“固定资产”科目。（ ）
3. 企业通过经营租赁方式租入的建筑物再出租的，也是属于投资性房地产的范围。（ ）
4. 因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。（ ）
5. 确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用未来适用法。（ ）
6. 资产负债表日后发生的非调整事项，应当在报表附注中披露每项资产负债表日后非调整事项的性质、内容，及其对财务状况和经营成果的影响；无法作出估计的，应当说明原因。（ ）
7. 企业发生的可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异，并应全部确认相关的递延所得税资产。（ ）
8. 协议规定价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额。（ ）
9. 某公司董事会决定关闭一个事业部，如果有关决定尚未传达到受影响的各方，也未采取任何措施实施该项决定，表明该公司没有承担重组义务，但应确认预计负债。（ ）
10. 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值计算相关的费用成本。（ ）

主观试题部分

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。凡要求编制会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

1. 高明股份有限公司（本题下称“高明公司”）为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。2009 年至 2011 年发生的相关交易或事项如下：

（1）2009 年 6 月 15 日，高明公司决定将自产产品与甲公司持有的乙公司 40% 股权相交换，并在 6 月 30 日办理完资产交接和股权转让手续。

换出产品的成本为 450 万元，没有计提存货跌价准备，公允价值（不含税）为 600 万元。高明公司换入乙公司股权后，准备长期持有，作为长期股权投资核算，因持股比例较大，能够派出管理人员参与乙公司生产经营决策。该股权的公允价值为 800 万元，高明公司支付给甲公

司补价 98 万元。

交易日乙公司可辨认资产的公允价值为 5000 万元，负债的公允价值为 2800 万元；假设高明公司取得股权时，乙公司资产、负债的账面价值与公允价值一致；乙公司执行的会计政策与高明公司的一致。

(2) 2009 年乙公司发生亏损 700 万元；其中 1~6 月亏损 500 万元，7~12 月亏损 200 万元；除此之外，没有发生其他所有者权益变动的事项。本年度，高明公司除投资于乙公司外，与乙公司之间没有发生其他交易或事项。

(3) 2010 年 12 月 8 日，乙公司将其成本为 300 万元的商品以 400 万元的价格出售给高明公司，高明公司将取得的商品作为存货。至 2010 年末，高明公司仍未对外出售该存货。

2010 年乙公司实现净利润 600 万元；2010 年乙公司由于有关业务使资本公积增加 150 万元。

(4) 2011 年 3 月 5 日，乙公司宣告发放现金股利 80 万元，高明公司尚未收到。

(5) 2011 年 3 月 15 日，由于高明公司欠丙公司货款 1500 万元无法偿还，丙公司上诉到法院，经法院判决，要求高明公司将持有的乙公司 40% 股份全部用以抵偿债务。高明公司于当日履行了股权转让手续，解除了债权债务关系。

债务重组日，该股权的公允价值为 1098 万元（不含应收股利），应收股利公允价值为 32 万元。

(6) 假定不考虑除增值税以外的相关税费影响。

【要求】

(1) 判断高明公司用存货换入股权是否属于非货币性资产交换，并对该交易进行账务处理（长期股权投资应写出明细科目）。

(2) 对 2009~2011 年高明公司长期股权投资作出账务处理。

(3) 计算高明公司债务重组利得和资产转让损益，并对高明公司债务重组作出账务处理。（答案金额用万元表示）

2. 三明股份有限公司（本题下称“三明公司”）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。三明公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生当日的即期汇率折算，按月计算汇兑差额。

(1) 三明公司有关外币账户 2009 年 11 月 30 日的余额如下：

项目	外币账户余额（万港元）	汇率	人民币账户余额（万元人民币）
银行存款	500	1	500
应收账款	400	1	400
应付账款	300	1	300
长期借款	2000	1	2000

(2) 三明公司 2009 年 12 月发生的有关外币交易或事项如下：

① 12 月 3 日，三明公司从香港购入 A 商品 1 万件，每件售价 500 港元，货款总额为 500 万港元。该商品已验收入库，货款尚未支付。当日即期汇率为 1 港元 = 0.99 元人民币。另外，以银行存款（人民币）支付该商品的进口关税税额 49.5 万元人民币，增值税税额 84.15 万元人民币。

至 12 月 31 日，该批商品尚未销售；国内市场还没有 A 商品供应，香港市场每件售价降为 480 港元。

② 12 月 8 日，三明公司从证券市场购入 H 股 10 万股，每股 8 港元，总计 80 万港元，作

为交易性金融资产。当日即期汇率为 1 港元 = 0.99 元人民币。12 月 31 日, 该股票市价为 82 万港元。

③ 12 月 18 日, 出口销售一批 B 商品, 销售价款为 100 万港元, 货款尚未收到。当日即期汇率为 1 港元 = 0.98 元人民币。假设不考虑相关税费。

④ 12 月 20 日, 收到外商投入资本 600 万港元, 当日即期汇率为 1 港元 = 0.98 元人民币。根据投资协议, 外商投入的资本占增资后注册资本 4000 万元的 10%。

⑤ 12 月 31 日, 计提长期借款 2009 年全年发生的利息。该长期借款系 2009 年 1 月 1 日从中国银行借入, 借款本金 2000 万港元, 借款期限 3 年, 年利率 6%, 利息每年支付 1 次, 在次年 5 日前支付; 该借款用于购建生产大型设备的生产线, 借入款项已于当日全部支付给施工方。借款日即期汇率为 1 港元 = 1.1 元人民币。

该生产线的土建工程已于 2009 年 1 月 1 日开工, 工期 1 年半, 预计在 2010 年 6 月未完工。该工程由于发生安全事故, 在 2009 年 8 月 9 日 ~ 10 月 2 日暂停施工; 达到安全施工标准后, 于 10 月 3 日复工, 至 2009 年 12 月 31 日, 该生产线尚处于建造过程中。

2009 年 12 月 31 日, 1 港元 = 0.96 人民币。

⑥ 12 月 31 日, 将 100 万港元兑换为人民币, 兑换取得的人民币已存入银行。当日即期汇率为 1 港元 = 0.96 元人民币, 当日银行买入价为 1 港元 = 0.95 元人民币。

【要求】

(1) 编制三明公司 2009 年 12 月份交易外币业务相关的会计分录。

(2) 计算三明公司 2009 年 12 月 31 日有关货币性和非货币性项目的汇兑差额, 并进行相应的账务处理。(单位金额以万元表示)

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, 只需写出一级科目)

1. 南京股份有限公司 (以下称为“南京公司”) 为上海证券交易所挂牌的上市公司, 系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%; 按净利润 10% 计提法定盈余公积。南京公司有关投资资料如下:

(1) 2009 年 1 月 1 日, 南京公司用自身普通股 1000 万股 (每股面值 1 元, 每股市价 5 元) 作为对价, 换取丙公司持有的甲公司 80% 的股份, 并于当日取得控制权。南京公司与甲公司之间不存在关联关系。

2009 年 1 月 1 日, 甲公司资产、负债的账面价值与公允价值相同, 甲公司所有者权益总额为 6000 万元, 其中股本 2000 万元、资本公积 1500 万元、盈余公积 500 万元、未分配利润 2000 万元。为了本次合并, 南京公司发生了评估费、审计费 50 万元。

(2) 甲公司 2009 年实现净利润 1200 万元, 按净利润 10% 计提盈余公积为 120 万元, 没有分配现金股利。2009 年甲公司由于经济业务事项增加资本公积 300 万元。

(3) 2009 年南京公司与甲公司发生了如下交易或事项:

① 2009 年 9 月 1 日, 南京公司出售一件产品给甲公司作为管理用固定资产。南京公司取得销售收入 800 万元, 成本 640 万元, 货款已经全部支付。甲公司购入固定资产后, 采用年限平均法计提折旧, 预计使用年限 4 年, 预计净残值为 0。假定税法规定的折旧年限、折旧方法及净残值与会计规定相同。

② 2009 年甲公司出售一批商品给南京公司, 取得收入 400 万元, 实际成本 320 万元, 至

年末尚有 200 万元货款未收回，甲公司计提了坏账准备 20 万元。

2009 年南京公司将该商品对外销售了 80%，年末结存的该商品成本为 80 万元。南京公司对该存货未计提存货跌价准备。

③ 6 月 30 日，南京公司以面值公开发行一次还本付息的企业债券 50000 万元，期限 3 年，年利率 10%；甲公司购入 1000 万元作为持有至到期投资核算。因实际利率与票面利率相差较小，甲公司采用票面利率计算确认利息收入。

假定南京公司将利息费用计入了财务费用；不考虑债券发行和购买中的相关交易费用。

(4) 南京公司除对甲公司投资外，2009 年 2 月 1 日，南京公司与 A 公司签订协议，受让 A 公司所持乙公司 40% 的股权，转让价格 500 万元，取得投资时乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为 800 万元。取得该项股权后，南京公司在乙公司董事会中派有 1 名成员，参与乙公司的财务和生产经营决策。

2009 年 12 月，乙公司将本公司生产的一批产品销售给南京公司，售价为 200 万元，成本为 150 万元。至 2010 年 12 月 31 日，该批产品仍未对外部独立第三方销售。乙公司 2009 年度实现净利润 400 万元。

(5) 2010 年南京公司、甲公司有关交易或事项情况如下：

① 南京公司从甲公司上年购入的商品在 2010 年出售了 50%，年末库存商品成本为 40 万元，其可变现净值为 34 万元，计提了减值准备 6 万元。

② 南京公司上年所欠甲公司货款 200 万元归还了 100 万元，尚欠 100 万元；甲公司年末又补提了坏账准备 5 万元，年末坏账准备余额为 25 万元。

③ 假设本年没有发生其他内部交易。

【要求】

(1) 分析判断南京公司合并甲公司属于何种合并类型（同一控制还是非同一控制），并指出合并日（购买日）。

(2) 计算南京公司长期股权投资的初始投资成本，并编制南京公司合并日（购买日）的会计分录。

(3) 编制南京公司 2009 年度合并财务报表时对甲公司长期股权投资等的调整分录；如有与联营企业、合营企业内部交易，也应作调整。

(4) 编制南京公司 2009 年度合并财务报表时所有有关的抵销分录（不考虑内部交易抵销对所得税的影响；不编制与合并现金流量表相关的抵销分录）。

(5) 编制南京公司 2010 年度合并财务报表时与存货内部交易有关的抵销分录（不考虑内部交易抵销对所得税的影响；不编制与合并现金流量表相关的抵销分录）。

2. 海南股份有限公司为上市公司（下称“海南公司”），主要从事机器设备的生产和销售。海南公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，所得税税率为 25%，有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

海南公司按照实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。海南公司 2009 年度所得税汇算清缴于 2010 年 3 月 5 日完成，2009 年度财务会计报告经董事会批准于 2010 年 3 月 15 日对外报出。

2010 年 2 月 1 日，注册会计师在对海南公司 2009 年年度报表审计中对下列事项提出疑问：

(1) 2009 年 12 月 31 日，海南公司采用分期收款方式向甲公司销售 A 产品一台，销售价格为 6000 万元，合同约定发出 A 产品当日收取增值税税款 1020 万元，货款 6000 万元分 3 次于每年 12 月 31 日等额收取，第一次收款时间为 2010 年 12 月 31 日。海南公司 A 产品的成本为 4300 万元。产品已于同日发出，并开具增值税专用发票，收取的 1020 万元价款已存入银

行。该产品在现销方式下的公允价值为 5400 万元。

海南公司在发出商品时确认了收入，确认收入金额为 6000 万元，同时将未收取的金额计入了长期应收款。海南公司的账务处理是：

借：长期应收款	6000
银行存款	1020
贷：主营业务收入	6000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1020
借：主营业务成本	4300
贷：库存商品	4300

假设税法规定缴纳所得税时点与会计确认收入相同。

（2）2009 年 12 月 1 日，海南公司与乙公司签订合同，向乙公司销售 B 产品一台，销售价格为 250 万元。同时双方又约定，海南公司应于 2010 年 6 月 1 日以 262 万元将所售 B 产品购回。海南公司 B 产品的成本为 200 万元。同日，海南公司发出 B 产品，开具增值税专用发票，并收到乙公司支付的款项。海南公司的账务处理是：

借：银行存款	292.5
贷：主营业务收入	250
应交税费——应交增值税（销项税额）	42.5
借：主营业务成本	200
贷：库存商品	200

假设税法规定，企业在发出商品时应缴纳所得税。

（3）2009 年 12 月 5 日，海南公司与丙公司签订合同，海南公司为丙公司提供设备安装劳务。该安装劳务的总收入为 200 万元，预计劳务成本为 140 万元。至 2009 年末，海南公司已经投入成本 30 万元，专业人员估计的完工进度为 20%。由于受金融危机的影响，丙公司财务状况恶化，海南公司不但尚未收到应收的合同进度款，而且预计无法收回所有合同款。海南公司按完工百分比法确认收入，账务处理如下：

借：应收账款	40
贷：主营业务收入（ $200 \times 20\%$ ）	40
借：主营业务成本（ $140 \times 20\%$ ）	28
贷：劳务成本	28

假设税法规定缴纳所得税与会计处理相同。

（4）2006 年 12 月购入的一台管理用电子设备，原价 400 万元，预计使用年限 8 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

经企业管理层批准，自 2009 年 1 月 1 日起，海南公司将该电子设备的使用年限由 8 年变更为 5 年；除此以外，净残值、折旧方法都不变。海南公司对该设备 2009 年计提折旧会计分录如下：

借：管理费用	80
贷：累计折旧（ $400 \div 5$ ）	80

海南公司按 80 万元费用作了税前抵扣。假设税法规定的折旧年限、净残值、折旧方法与会计估计变更之前会计的做法一致。

（5）2009 年 5 月，海南公司购入基金 500 万元，初始确认时分类为交易性金融资产，2009 年末该基金公允价值下降为 300 万元。2009 年末海南公司将该基金重分类为可供出售金

融资产，并将公允价值变动计入了资本公积。海南公司的账务处理是：

借：可供出售金融资产——成本	500
贷：交易性金融资产——成本	500
借：资本公积——其他资本公积	200
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	200

对于该笔业务企业没有进行所得税处理。假设税法规定，公允价值变动损益不缴纳所得税。

(6) 2009年12月31日，海南公司对其子公司的债务担保计提了600万元担保损失，但未确认补偿金额。海南公司的账务处理是：

借：营业外支出	600
贷：预计负债	600

资产负债表日后期间新的证据表明，该笔担保款项可以全额收回，海南公司未对此进行处理。税法规定，企业的债务担保损失不得在税前抵扣。

(7) 假设本题中不考虑除增值税、所得税外的其他相关税费；涉及以前年度损益调整的，均通过“以前年度损益调整”科目处理。

【要求】

根据上述资料，逐项分析、判断海南公司上述相关业务的会计处理是否正确（分别注明该业务及其序号），并简要说明理由；如不正确，编制有关会计差错更正的会计分录（涉及所得税影响的，就每笔事项进行处理；合并编制涉及“利润分配——未分配利润”的调整会计分录）。（答案中的金额单位用万元表示）

参 考 答 案

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】按照规定，计提安全生产费，借记“制造费用”等科目，贷记“专项储备——安全生产费”。

2. 【答案】B

【解析】乙公司股票投资应确认的投资收益为现金流量之差，即： $(9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36) - (175.52 - 4) = 11.54$ （万元）

会计处理：

2009年3月25日

借：交易性金融资产——成本	171
应收股利	4
投资收益	0.52
贷：银行存款	175.52

2009年4月10日

借：银行存款	4
贷：应收股利	4

2009 年 6 月 30 日

借：公允价值变动损益（ $171 - 6.25 \times 20$ ）	46
贷：交易性金融资产——公允价值变动	46

2009 年 11 月 10 日

借：银行存款（ $9.18 \times 20 - 0.54$ ）	183.06
交易性金融资产——公允价值变动	46
贷：交易性金融资产——成本	171
投资收益	58.06
借：投资收益	46
贷：公允价值变动损益	46

3. 【答案】C

【解析】A 产品可变现净值 = $100 \times 28.7 - 100 \times 1.2 = 2870 - 120 = 2750$ （万元）；A 产品成本 = $100 \times 12 + 100 \times 17 = 2900$ （万元），因可变现净值低于成本，配件应计提存货跌价准备。配件成本 = $100 \times 12 = 1200$ （万元）；配件可变现净值 = A 产品预计售价 2870 - 将配件加工成产品尚需投入的成本 1700 - A 产品预计销售费用及相关税金 120 = 1050（万元）；配件应计提存货跌价准备 = $1200 - 1050 = 150$ （万元）。

4. 【答案】C

【解析】2009 年 1 月 1 日取得长期股权投资时：

借：长期股权投资——成本	3015
贷：银行存款（ $3000 + 15$ ）	3015

取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额 = $11000 \times 30\% = 3300$ （万元），付出的成本小于取得的份额，应计入营业外收入：

借：长期股权投资——成本	285
贷：营业外收入（ $3300 - 3015$ ）	285

2009 年末确认投资收益

借：长期股权投资——损益调整	180
贷：投资收益（ $600 \times 30\%$ ）	180

对 2009 年利润总额的影响 = $285 + 180 = 465$ （万元）。

5. 【答案】B

【解析】持有至到期投资减值准备可以转回；固定资产减值准备、商誉减值准备、长期股权投资减值准备不得转回。

6. 【答案】D

【解析】甲公司转换债券时应确认的“资本公积——股本溢价”的金额 = 转销的“应付债券——可转换公司债券”余额 $4816.66 \{ [9465.40 + (9465.40 \times 6\% - 10000 \times 4\%)] / 2 \}$ + 转销的“资本公积——其他资本公积” $367.30 [(10200 - 9465.40) / 2]$ - 股本 100 = 5083.96（万元）。

7. 【答案】C

【解析】等待期长度确定后，业绩条件为非市场条件的，如果后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，应对前期估计进行修改。故 A 正确。在等待期内每个资产负债表日，企业应将取得的职工提供的服务计入成本费用，计入成本费用的金额应当按照权益工具的公允价值计量。故 B 正确。在等待期内每个资产负债表日，企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行

权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。故 C 不正确, 应入选。根据权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量, 计算截至当期累计应确认的成本费用金额, 再减去前期累计已确认金额, 作为当期应确认的成本费用金额。故 D 也正确。

8. 【答案】D

【解析】A 公司直接和间接合计拥有 C 公司 60% 的权益性资本, 所以纳入合并范围。

9. 【答案】C

【解析】判断该项交换具有商业实质, 对损益的影响 $= 350 - (500 - 100 - 20 + 10) = -40$ (万元)。甲公司会计处理:

借: 无形资产	380
营业外支出——处置非流动资产损益	40
贷: 固定资产清理 $(500 - 100 - 20 + 10)$	390
银行存款	30

10. 【答案】C

【解析】甲公司债务重组收益 $= 200 - 186 = 14$ (万元); 转让股票损益 $= 186 - 180 = 6$ (万元) (收益)。

甲企业会计处理:

借: 应付账款	200
贷: 交易性金融资产——成本	160
——公允价值变动损益	20
投资收益	6
营业外收入——债务重组利得	14
借: 公允价值变动损益	20
贷: 投资收益	20

11. 【答案】B

【解析】购入时:

借: 银行存款——美元户 (240×6.57)	1576.8
财务费用	7.2
贷: 银行存款——人民币户 (240×6.6)	1584

3 月 31 日, 计算外币银行存款的汇兑损益:

借: 银行存款——美元户 $[240 \times (6.58 - 6.57)]$	2.4
贷: 财务费用	2.4

2010 年 3 月所产生的汇兑损失 $= 7.2 - 2.4 = 4.8$ (万元人民币)。

12. 【答案】A

【解析】2009 年 12 月 31 日, 确认估计的销售退回, 会计分录为:

借: 主营业务收入 $(260000 \times 30\%)$	78000
贷: 主营业务成本 $(200000 \times 30\%)$	60000
其他应付款 $(60000 \times 30\%)$	18000

其他应付款的账面价值为 18000 元, 计税基础为 0, 产生可抵扣暂时性差异 18000 元, 应确认递延所得税资产 $18000 \times 25\% = 4500$ (元)。

13. 【答案】B

【解析】对于构成固定资产的各组成部分, 如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方