



2016年版全国会计专业技术资格考试

中级

中级会计实务

历年真题详解

索晓辉 编著

7套真题

2009—2015年7年真题，研究真题，明确重点，把握规律，一击而中

7套解析

7年真题全部详解，以点带面，重点、难点、常考点，一网打尽

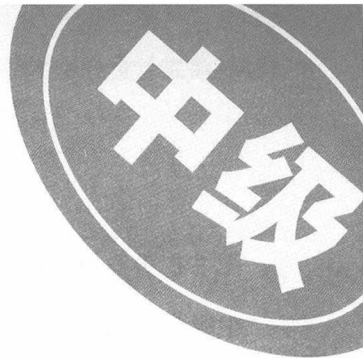
对比辨析

针对考纲变动，对真题中新旧知识的变更进行对比辨析

中国宇航出版社



2016年版全国会计专业技术资格考试



中级会计实务

历年真题详解

索晓辉◎编著

中国宇航出版社

·北京·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务历年真题详解 / 索晓辉编著. -- 北京 :
中国宇航出版社, 2016. 1

2016 年版全国会计专业技术资格考试

ISBN 978 - 7 - 5159 - 1014 - 7

I. ①中… II. ①索… III. ①会计实务 - 资格考试 -
题解 IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 284635 号

策划编辑 董琳

责任校对 陈晓敏

责任编辑 董琳

封面设计 宇星文化

出版 中国宇航出版社
发行

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010)60286808 (010)68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)60286888 (010)68371900
(010)60286887 (010)60286804(传真)

零售店 读者服务部
(010)68371105

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2016 年 1 月第 1 版
2016 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 1092

开本 1/16

印张 9

字数 197 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 1014 - 7

定价 25.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

前

言

学习贵在脚踏实地、一丝不苟，考前的复习同样如此。然而每种考试都有其考查的侧重点、命题的思路，有“巧”可取。如果说准备会计专业技术资格考试有什么捷径可走的话，那就是下功夫研究真题。通过对真题的了解，考生能够把握考试的难易程度、理清命题的思路，得到事半功倍的效果。

了解考试难度，拿捏学习深度

考试的难度直接决定了复习的广度和深度。考查细致，需要考生广泛阅读，不得遗漏知识点，特别是平时接触较少的知识；考查深入，则需要考生抓重点和难点，对重点知识和章节详细地研究，多做练习，提高熟练程度。了解考试难度能够帮助考生将宝贵的复习时间用在关键处。

把握考查重点，切中考试要害

对考查重点的把握是考试复习的关键所在，抓住重点、攻克难点，考生才能在考场上游刃有余。考试重点从何而知？历年真题答疑解惑。

掌握命题思路，提高解题能力

每道考题都是经过命题专家精心研究、细心甄选而来，都有其命题思路和解题技巧。如何得到准确的答案，如何组织表述的语言，决定了复习的效果。我们为每道真题都配备了详细的解析，使考生有章可循，通过做题逐步提高解题能力。

熟悉题型题量，合理安排时间

常常有考生出考场后抱怨没有安排好考试时间，很多会做的题没来得及做。如果提前接触历年真题，进行考前模拟，科学合理地安排考试时间，这样的情况完全可以避免。

感受试题变化，捕捉考情信息

如何把握住考情的变化，成为许多考生复习时的难题。近几年的真题能直接地反映考情变化，大量的、深入细致的真题演练，可以使我们切身感受考试命题的规律。

本书正是为了满足参加 2016 年全国会计专业技术资格考试的广大考生朋友的需要而编写。为此我们收录了 2009—2015 年七年的真题，并给予了详尽的解答与分析，供广大考生朋友复习备考之用。

理想与您同在，我们与您同行。我们真诚预祝各位考生在 2016 年全国会计专业技术资格考试的道路上一帆风顺，同时祝福我们的读者前程似锦。由于时间有限，本书难免存在不足之处，殷切期待广大读者对本书提出宝贵意见。若有任何问题可加入交流 QQ 群 431229917，我们将竭诚为您解答。

编者

2016 年 1 月

目

录

◎◎ 中级会计实务

2015 年《中级会计实务》试题 / 1

答案速查与精讲解析 / 10

2014 年《中级会计实务》试题 / 22

答案速查与精讲解析 / 30

2013 年《中级会计实务》试题 / 44

答案速查与精讲解析 / 52

2012 年《中级会计实务》试题 / 62

答案速查与精讲解析 / 71

2011 年《中级会计实务》试题 / 81

答案速查与精讲解析 / 90

2010 年《中级会计实务》试题 / 99

答案速查与精讲解析 / 109

2009 年《中级会计实务》试题 / 119

答案速查与精讲解析 / 128

2015 年《中级会计实务》试题

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 铅笔填涂答题卡中相应信息点,多选、错选、不选均不得分)

1. 甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料,另支付加工费 6 万元(不含增值税),委托乙公司加工成一批适用消费税税费为 10% 的应税消费品,加工完成收回后,全部用于连续生产应税消费品,乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 17%。不考虑其他因素,甲公司收回该批应税消费品的实际成本为()万元。
A. 36 B. 39.6 C. 40 D. 42.12
2. 甲公司系增值税一般纳税人,2015 年 8 月 31 日,以不含增值税的价格 100 万元售出 2009 年购入的一台生产用机床,增值税销项税额为 17 万元,该机床原价为 200 万元(不含增值税),已计提折旧 120 万元,已计提减值准备 30 万元。不考虑其他因素,甲公司处置该机床的利得为()万元。
A. 3 B. 20 C. 33 D. 50
3. 下列各项资产减值准备中,在以后会计期间符合转回条件予以转回时,应直接计入所有者权益类科目的是()。
A. 坏账准备 B. 持有至到期投资减值准备
C. 可供出售权益工具减值准备 D. 可供出售债务工具减值准备
4. 2014 年 12 月 31 日,甲公司某项无形资产的原价为 120 万元,已摊销 42 万元,未计提减值准备。当日,甲公司对该无形资产进行减值测试,预计公允价值减去处置费用后的净额为 55 万元,未来现金流量的现值为 60 万元。2014 年 12 月 31 日,甲公司应为该无形资产计提的减值准备为()万元。
A. 18 B. 23 C. 60 D. 65
5. 2014 年 2 月 3 日,甲公司 with 银行存款 2 003 万元,从二级市场购入乙公司股票 100 万股(其中含相关交易费用 3 万元),作为交易性金融资产核算。2014 年 7 月 10 日,甲公司收到乙公司于当年 5 月 25 日宣告分派的现金股利 40 万元。2014 年 12 月 31 日,上述股票的公允价值为 2 800 万元。不考虑其他因素,该项投资使甲公司 2014 年营业利润增加的金额为()万元。
A. 797 B. 800 C. 837 D. 840

6. 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
7. 企业向职工提供的非货币性福利,应选择的计量属性是()。
- A. 现值 B. 历史成本 C. 重置成本 D. 公允价值
8. 甲公司以 950 万元发行面值为 1 000 万元的可转换公司债券,其中负债成分的公允价值为 890 万元。不考虑其他因素,甲公司发行该债券应计入所有者权益的金额为()万元。
- A. 0 B. 50 C. 60 D. 110
9. 2015 年 1 月 1 日,甲公司从乙公司融资租入一台生产设备,该设备公允价值为 800 万元,最低租赁付款额的现值为 750 万元,甲公司担保的资产余值为 100 万元。不考虑其他因素,甲公司该设备的入账价值为()万元。
- A. 650 B. 750 C. 800 D. 850
10. 甲公司于 2014 年 1 月 1 日成立,承诺产品售后 3 年内向消费者提供维修服务,预计保修期内将发生的保修费在销售收入的 3% 至 5% 之间,且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为 1 000 万元,实际发生的保修费为 15 万元。不考虑其他因素,甲公司 2014 年 12 月 31 日资产负债表预计负债项目的期末余额为()万元。
- A. 15 B. 25 C. 35 D. 40
11. 2015 年 1 月 10 日,甲公司收到专项财政拨款 60 万元,用以购买研发部门使用的某特种仪器。2015 年 6 月 20 日,甲公司购入该仪器后立即投入使用。该仪器预计使用年限为 10 年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素,2015 年度甲公司应确认的营业外收入为()万元。
- A. 3 B. 3.5 C. 5.5 D. 6
12. 2014 年 12 月 1 日,甲公司以 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股,作为可供出售金融资产核算。2014 年 12 月 31 日,上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司以人民币作为记账本位币,假定 2014 年 12 月 1 日和 31 日 1 港元即期汇率分别为 0.83 人民币和 0.81 人民币。不考虑其他因素,2014 年 12 月 31 日,甲公司因该资产计入所有者权益的金额为()万元。
- A. 34.5 B. 40.5 C. 41 D. 41.5
13. 企业对该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
14. 2014 年 1 月 1 日,甲公司以 1 800 万元自非关联方购入乙公司 100% 有表决权的股份,取得对乙公司的控制权;乙公司当日可辨认净资产的账面价值和公允价值均为 1 500

万元。2014 年度,乙公司以当年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为基础实现的净利润为 125 万元,未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。2015 年 1 月 1 日,甲公司 2 000 万元转让上述股份的 80%,剩余股份的公允价值为 500 万元。转让后,甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素,甲公司因转让该股份计入 2015 年度合并财务报表中投资收益项目的金额为()万元。

- A. 560 B. 575 C. 700 D. 875

15. 下列各项中,属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是()。

- A. 外币财务报表折算差额
B. 现金流量套期的有效部分
C. 可供出售金融资产公允价值变动损益
D. 重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动额

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、少选、错选、不选均不得分)

16. 企业为外购存货发生的下列各项支出中,应计入存货成本的有()。

- A. 入库前的挑选整理费 B. 运输途中的合理损耗
C. 不能抵扣的增值税进项税额 D. 运输途中因自然灾害发生的损失

17. 企业在固定资产发生资本化后续支出并达到预定可使用状态时进行的下列各项会计处理中,正确的有()。

- A. 重新预算净残值 B. 重新确定折旧方法
C. 重新确定入账价值 D. 重新预计使用寿命

18. 下列各项中,应作为投资性房地产核算的有()。

- A. 已出租的土地使用权
B. 以经营租赁方式租入再转租的建筑物
C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

19. 企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时,应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有()。

- A. 固定资产 B. 应付账款 C. 营业收入 D. 未分配利润

20. 下列各项中,属于非货币性资产的有()。

- A. 应收账款 B. 无形资产 C. 在建工程 D. 长期股权投资

21. 下列各项中,属于设定受益计划中计划资产回报的有()。

- A. 计划资产产生的股利 B. 计划资产产生的利息
C. 计划资产已实现的利得 D. 计划资产未实现的损失

22. 2015 年 7 月 1 日,甲公司因财务困难,以其生产的一批产品偿付了应付乙公司账款 1 200 万元,该批产品的实际成本为 700 万元,未计提存货跌价准备,公允价值为 1 000 万元,增值税销项税额 170 万元由甲公司承担。不考虑其它因素,甲公司进行

的下列会计处理中,正确的有()。

- A. 确认债务重组利得 200 万元
- B. 确认主营业务成本 700 万元
- C. 确认主营业务收入 1 000 万元
- D. 终止确认应付乙公司账款 1 200 万元

23. 下列各项中,投资方在确定合并财务报表合并范围时应该考虑的因素有()。

- A. 被投资方的设立目的
- B. 投资方是否拥有对被投资方的权力
- C. 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- D. 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

24. 母公司在编制合并财务报表前,对子公司所采用会计政策与其不一致的情形进行的下列会计处理中,正确的有()。

- A. 按照子公司的会计政策另行编报母公司的财务报表
- B. 要求子公司按照母公司的会计政策另行编报子公司的财务报表
- C. 按照母公司自身的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整
- D. 按照子公司的会计政策对母公司自身财务报表进行必要的调整

25. 某事业单位 2015 年度收到财政部门批复的 2014 年年末未下达零余额账户用款额度 300 万元,下列会计处理中,正确的有()。

- A. 贷记“财政补助收入”300 万元
- B. 借记“财政补助结转”300 万元
- C. 贷记“财政应返还额度”300 万元
- D. 借记“零余额账户用款额度”300 万元

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[√];认为表述错误的,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. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。()

27. 企业为执行销售合同而持有的存货,其可变现净值应以合同价格为基础计算。()

28. 企业将土地使用权用于自行开发建造自用厂房的,该土地使用权与厂房应分别进行摊销和提取折旧。()

29. 母公司在编制合并现金流量表时,应将其直接以现金对于公司进行长期股权投资形成的现金流量,与子公司筹资活动形成的与之对应的现金流量相互抵销。()

30. 非货币性资产交换不具有商业实质的,支付补价方应以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为换入资产的成本,不确认损益。()

31. 企业发行的原归类为权益工具的永续债,现因经济环境的改变需要重新分类为金融负债的,在重分类日应按账面价值计量。()

32. 在企业不提供资金的情况下,境外经营活动产生的现金流量难以偿还其现有债务和正常情况下可预期债务的,境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。()

33. 总承包商在采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定总体工程的完工进度时, 应将分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的工程款项计入累计实际发生的合同成本。()
34. 企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更的, 应将其作为会计政策变更处理。()
35. 民间非营利组织应当采用收付实现制作为会计核算基础。()

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, 均需列出计算过程; 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)

36. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税生产率为 17%。有关资料如下:

资料一: 2014 年 8 月 1 日, 甲公司从乙公司购入 1 台不需安装的 A 生产设备并投入使用, 已收到增值税专用发票, 价款 1 000 万元, 增值税税额为 170 万元, 付款期为 3 个月。

资料二: 2014 年 11 月 1 日, 应付乙公司款项到期, 甲公司虽有付款能力, 但因该设备在使用过程中出现过故障, 与乙公司协商未果, 未按时支付。2014 年 12 月 1 日, 乙公司向人民法院提起诉讼, 至当年 12 月 31 日, 人民法院尚未判决。甲公司法律顾问认为败诉的可能性为 70%, 预计支付诉讼费 5 万元, 逾期利息在 20 万元至 30 万元之间, 且这个区间内每个金额发生的可能性相同。

资料三: 2015 年 5 月 8 日, 人民法院判决甲公司败诉, 承担诉讼费 5 万元, 并在 10 日内向乙公司支付欠款 1 170 万元和逾期利息 50 万元。甲公司和乙公司均服从判决, 甲公司于 2015 年 5 月 16 日以银行存款支付上述所有款项。

资料四: 甲公司 2014 年度财务报告已于 2015 年 4 月 20 日报出; 不考虑其他因素。

要求:

(1) 编制甲公司购进固定资产的相关会计分录。

(2) 判断说明甲公司 2014 年年末就该未决诉讼案件是否应当确认预计负债及其理由; 如果应当确认预计负债, 编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司服从判决支付款项的相关会计分录。

37. 甲公司 2014 年年初递延所得税负债的余额为零, 递延所得税资产的余额为 30 万元(系 2013 年年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生)。甲公司 2014 年度有关交易和事项的会计处理中, 与税法规定存在差异的有:

资料一: 2014 年 1 月 1 日, 购入一项非专利技术并立即用于生产 A 产品, 成本为 200 万元, 因无法合理预计其带来经济利益的期限, 作为使用寿命不确定的无形资产核算。2014 年 12 月 31 日, 对该项无形资产按照 10 年的期限摊销, 有关摊销额允许税前扣除。

资料二：2014 年 1 月 1 日，按面值购入当日发行的三年期国债 1 000 万元，作为持有至到期投资核算。该债券票面利率为 5%，每年年末付息一次，到期偿还面值。2014 年 12 月 31 日，甲公司确认了 50 万元的利息收入。根据税法规定，国债利息收入免征企业所得税。

资料三：2014 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 10 000 万元，减值测试前坏账准备的余额为 200 万元，减值测试后补提坏账准备 100 万元。根据税法规定，提取的坏账准备不允许税前扣除。

资料四：2014 年度，甲公司实现的利润总额为 10 070 万元，适用的所得税税率为 15%；预计从 2015 年开始适用的所得税税率为 25%，且未来期间保持不变。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

要求：

(1) 分别计算甲公司 2014 年度应纳税所得额和应交所得税的金额。

(2) 分别计算甲公司 2014 年年末资产负债表“递延所得税资产”“递延所得税负债”项目“期末余额”栏应列示的金额。

(3) 计算确定甲公司 2014 年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。

(4) 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录。

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，均需列出计算过程；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，除题中的特殊要求外，只需写出一级科目)

38. 甲公司 2013 年至 2015 年对乙公司股票投资的有关资料如下：

资料一：2013 年 1 月 1 日，甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为 4.5 元的普通股 1 000 万股作为对价取得乙公司 30% 有表决权的股份。交易前，甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份。交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得投资日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 16 000 万元，除行政管理用 W 固定资产外，其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元，原预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，已计提折旧 100 万元；当日，该固定资产公允价值为 480 万元，预计尚可使用 4 年，与原预计剩余年限相一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。

资料二：2013 年 8 月 20 日，乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1 200 万元出售给甲公司。至 2013 年 12 月 31 日，甲公司向非关联方累计售出该商品 50%，剩余 50% 作为存货，未发生减值。

资料三：2013 年度，乙公司实现的净利润为 6 000 万元，因可供出售金融资产公允价值变动增加其他综合收益 200 万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交

易或事项。

资料四：2014 年 1 月 1 日，甲公司将对乙公司股权投资的 80% 出售给非关联方，取得价款 5 600 万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1 400 万元，出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为可供出售金融资产。

资料五：2014 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1 300 万元，预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六：2014 年 7 月起，乙公司股票价格持续下跌，至 2014 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元，甲公司判断该股权投资已发生减值，并计提减值准备。

资料七：2015 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

资料八：甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

要求：

(1) 判断说明甲公司 2013 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 2013 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额，并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2014 年 1 月 1 日处置部分股权投资交易对公司营业利润的影响额，并编制相关会计分录。

(4) 分别编制甲公司 2014 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。

(5) 编制甲公司 2015 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。

(“长期股权投资”“可供出售金融资产”科目应写出必要的明细科目)

39. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%；适用的所得税税率为 25%，预计在未来期间保持不变。甲公司已按 2014 年度实现的利润总额 6 000 万元计算确认了当年的所得税费用和应交所得税，金额均为 1 500 万元，按净利润的 10% 提取了法定盈余公积。甲公司 2014 年度财务报告批准报出日为 2015 年 4 月 25 日；2014 年度的企业所得税汇算清缴在 2015 年 4 月 20 日完成。2015 年 1 月 28 日，甲公司对与 2014 年度财务报告有重大影响的经济业务及其会计处理进行检查，有关资料如下：

资料一：2014 年 12 月 1 日，甲公司委托乙公司销售 A 商品 1 000 件，商品已全部移交乙公司，每件成本为 500 元。合同约定，乙公司应按每件不含增值税的固定价格 600 元对外销售，甲公司按每件 30 元向乙公司支付代销售出商品的手续费；代销售期限为 6 个月，代销售期限结束时，乙公司将尚未售出的 A 商品退回甲公司；每月月末，乙公司向甲公司提交代销清单。2014 年 12 月 31 日，甲公司收到乙

公司开具的代销清单,注明已售出 A 商品 400 件,乙公司对外开具的增值税专用发票上注明的销售价格为 24 万元,增值税税额为 4.08 万元。当日,甲公司向乙公司开具了一张相同金额的增值税专用发票,按扣除手续费 1.2 万元后的净额 26.88 万元与乙公司进行了货款结算,乙公司已将款项收存银行。根据税法规定,甲公司增值税纳税义务在收到代销清单时产生。甲公司 2014 年对上述业务进行了如下会计处理。(单位:万元)

借:应收账款	60	
贷:主营业务收入		60
借:主营业务成本	50	
贷:库存商品		50
借:银行存款	26.88	
销售费用	1.20	
贷:应收账款		24.00
应交税费——应交增值税(销项税额)		4.08

资料二:2014 年 12 月 2 日,甲公司接受丙公司委托,与丙公司签订了一项总金额为 500 万元的软件开发合同,合同规定的开发期为 12 个月。至 2014 年 12 月 31 日,甲公司已收到丙公司支付的首期合同款 40 万元,已发生软件开发成本 50 万元(均为开发人员薪酬),该合同的结果能够可靠估计,预计还将发生 350 万元的成本。2014 年 12 月 31 日,甲公司根据软件开发特点决定通过对已完工作的测量确定完工进度,经专业测量师测定,该软件的完工进度为 10%。根据税法规定,甲公司此项业务免征增值税。甲公司 2014 年对上述业务进行了如下会计处理。(单位:万元)

借:银行存款	40	
贷:主营业务收入		40
借:劳务成本	50	
贷:应付职工薪酬		50
借:主营业务成本	50	
贷:劳务成本		50

资料三:2014 年 6 月 5 日,甲公司申请一项用于制造导航芯片技术的国家级研发补贴。申请书中的相关内容如下:甲公司拟于 2014 年 7 月 1 日起开始对导航芯片制造技术进行研发,期限 24 个月,预计研发支出为 1 200 万元(其中计划自筹 600 万元,申请财政补贴 600 万元);科研成果的所有权归属于甲公司。2014 年 6 月 15 日,有关主管部门批准了甲公司的申请,同意给予补贴款 600 万元,但不得挪作他用。2014 年 7 月 1 日,甲公司收到上述款项后开始研发,至 2014 年 12 月 31 日该项目还处于研发过程中,预计能如期完成。甲公司对该项补贴难以区分与资产相关的部分和与收益相关的部分。根据税法规定,该财政补贴款属于不征税收入。甲公司 2014 年 7 月 1 日对上述财政补贴业务进行了如下会计处理。(单位:万元)

借：银行存款	600
贷：营业外收入	600

要求：

(1) 判断甲公司对委托代销业务的会计处理是否正确，并判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项；如果属于调整事项，编制相关的调整分录。

(2) 判断甲公司对软件开发业务的会计处理是否正确，并判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项；如果属于调整事项，编制相关的调整分录。

(3) 判断甲公司对财政补贴业务的会计处理是否正确，并判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项；如果属于调整事项，编制相关的调整分录。

答案速查与精讲解析

答案速查

一、单项选择题

1. A 2. D 3. C 4. A 5. C 6. B 7. D 8. C 9. B 10. B
11. A 12. A 13. C 14. B 15. D

二、多项选择题

16. ABC 17. ABCD 18. AC 19. AB 20. BCD 21. ABCD 22. BCD
23. ABCD 24. BC 25. CD

三、判断题

26. ✓ 27. ✓ 28. ✓ 29. ✓ 30. ✓ 31. × 32. ✓ 33. ×
34. × 35. ×

四、计算分析题

略

五、综合题

略

精 讲 解 析

一、单项选择题

1. A 委托加工物资收回后存货成本的确定: ① 发出材料的实际成本或实耗成本; ② 加工费用; ③ 一般纳税人对方要按照加工费用收取 17% 的增值税, 对于受托方来讲是销项税, 而对于委托方来讲是进项税, 一般纳税人的增值税不计入委托加工物资成本, 如果是小规模纳税人发生的增值税就要计入收回的委托加工物资的成本; ④ 受托方代收代缴的消费税: 如果收回后继续用于生产应税消费品, 消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方, 待以后环节抵扣; 如果收回后直接用于对外销售, 消费税就应该记入存货成本。

所以本题答案是 $30 + 6 = 36$ (万元)。

2. D 企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损, 应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

处置固定资产利得 $= 100 - (200 - 120 - 30) = 50$ (万元)。

3. C 企业计提的应收款项减值以后价值回升了可以转回, 会计分录为:

借: 坏账准备

贷: 资产减值损失——计提的坏账准备

已计提减值准备的持有至到期投资减值以后又得以恢复, 应在原已计提的减值准备金额内转回, 会计分录为:

借: 持有至到期投资减值准备

贷: 资产减值损失

可供出售金融资产的减值准备是可以转回的, 但需要区分两种情况:

① 如果是持有的债券工具投资, 则应在原来计提减值准备的范围内通过损益转回, 会计分录为:

借: 可供出售金融资产——减值准备

贷: 资产减值损失

② 如果持有的是权益工具投资(如股票), 则不能通过损益转回, 而是通过权益转回, 会计分录为:

借: 可供出售金融资产——减值准备

贷: 资本公积——其他资本公积

因此, 可供出售权益工具减值恢复时, 通过所有者权益科目“其他综合收益”转回。

4. A 《企业会计制度》规定, 如果无形资产的账面价值超过其可收回金额, 则应按超过部分计提无形资产减值准备。无形资产的可收回金额指以下两项金额中的较大者:

① 无形资产的销售净价(即: 该无形资产的销售价格减去因出售该无形资产所发生的律师