

财经版

2014年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

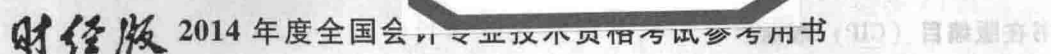
中级会计资格

中级会计实务 全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社



中级会计资格

本公司在 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 6 月 30 日不存在可转换公司债券。

全国会计从业资格考试用书编写组 编

全国会计专业资格统考参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

金華縣志卷之六

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务全真模拟试题: 中级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 4

财经版 2014 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5329 - 9

I. ①中… II. ①全… III. ①会计 - 资格考试 - 习题集 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 071702 号

责任编辑: 李 磊

封面设计: 耕 者

版式设计: 康普宝蓝

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 010 - 64033436、84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 8 印张 217 000 字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5329 - 9/F · 4306

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

Preface

前言

全国会计专业技术资格考试从1992年开考以来，每年全国报考人数均在100万人以上。实行会计专业技术资格考试，对于促进会计人员进一步系统学习专业知识，提高专业胜任能力，为社会选拔合格会计人才，起到了非常重要的作用。2013年度全国会计专业技术资格考试将于2014年9月20~24日（初级资格）、10月25~26日（中级资格、高级资格）举行。一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。

为了帮助考生准确理解2014年度考试大纲和教材的内容、顺利通过考试，中国财政经济出版社在多年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上，继续组织一批具有丰富教学和辅导经验的一线老师和专家，根据修订后的2014年考试教材内容，编写了财经版2014年度全国会计专业技术资格考试参考用书，并将于2014年5月与教材同步发行。该套参考用书按考试类别，分为初级会计资格、中级会计资格、高级会计资格三个大类两大系列丛书。具体包括：

一、2014年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

该套丛书完全按照2014年度修订的教材内容进行编写和修改，旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握新大纲及修订后教材中的各个考点，同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习，以提高考生的应试能力。该套丛书按照考试科目共分为6本，具体包括：《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》；《中级会计实务学习指南》、《财务管理学习指南》、《经济法学习指南》；《高级会计实务辅导教材精讲与指南》。

其中，初、中级类系分章编写，每章的内容包括考情分析、本章基本内容框架、考点精讲及典型例题解析、同步强化练习题及相应的参考答案和解析。除此之外，本书还根据科目的特点介绍了考试的命题规律及应试技巧，并针对每个科目的重点编写了专门的综合练习题；高级类系根据2014年度高级会计专业技术资格考试大纲和教材，结合近几年来高级会计师资格考试的特点编写。每章内容中均包括知识点详细解析、经典案例分析及练习题。

二、2014 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

该套丛书按照考试科目共分为 6 本，具体包括：《初级会计实务全真模拟试题》、《经济法基础全真模拟试题》；《中级会计实务全真模拟试题》、《财务管理全真模拟试题》、《经济法全真模拟试题》；《高级会计实务历年真题解析与全真模拟试题》。

其中，初、中级类每本书均有 10 套题，题型依照 2013 年度会计专业技术资格考试题型设计，每套题均附有参考答案及解析，题量及难易程度均与 2013 年考试试题大体相当；高级类系根据 2014 年度高级会计专业技术资格考试大纲和新教材的内容和要求编写。书中共包含 2010~2013 年 4 个年度的真题与 4 套全真模拟试题。

中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供免费的后继支持服务，并将不定期对考生在复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容，欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书，并预祝大家顺利通过考试！

2014 年度中级会计资格

《中级会计实务》全真模拟试题一

目 录

2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题一	1
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	8
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题二	14
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	21
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题三	26
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	32
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题四	37
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	44
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题五	49
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	55
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题六	60
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	67
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题七	72
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	78
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题八	83
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	89
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题九	95
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题九参考答案及解析	102
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题十	107
2014 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题十参考答案及解析	115

2014 年度中级会计资格 《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）

1. 甲公司以外币为记账本位币，对外币交易采用交易发生日的即期汇率折算，按季计算汇兑损益。2013 年 11 月 20 日，甲公司以外币 1 200 美元的价格从美国某供货商手中购入国际最新型号 H 商品 10 台，并于当日支付了相应货款（假定甲公司有美元存款）。2013 年 12 月 3 日，乙公司与甲公司签订不可撤销的商品购销合同，约定 2014 年 3 月 2 日按照人民币 10 000 元每台的价格购入 4 台 H 产品。2013 年年末国内市场仍无 H 商品供应，但 H 商品在国际市场上的价格已降至每台 1 170 美元。11 月 20 日的即期汇率是 1 美元 = 7.8 元人民币，12 月 31 日的汇率是 1 美元 = 7.9 元人民币。假定不考虑其他因素，甲公司 2013 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）元人民币。

- A. 1 422 B. 1 404
C. 0 D. 702

2. A 公司与 B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。A 公司委托 B 公司加工一批材料（属于应税消费品），收回后继续生产非应税消费品。A 公司发出原材料实际成本为 200 万元。加工完成后，A 公司支付加工费 70 万元（不含增值税），增值税为 11.9 万元，运输途中发生合理损耗 5%。不考虑其他因素，A 公司收回该批委托加工物资的入账价值为（ ）万元。

- A. 270 B. 281.9
C. 285 D. 300

3. 2013 年 4 月 7 日，甲公司外购一项投资性房地产，购买价款为 4 000 万元。甲公司对该项投资性房地产采用成本模式进行后续计量，预计其使用年限为 20 年，净残值为 100 万元，采用年限平均法计提折旧。2014 年 1 月 1 日，该项投资性房地产满足公允价值模式计量条件，转换为公允价值模式计量，当日其公允价值为 4 100 万元。2014 年 12 月 31 日，该项投资性房地产的公允价值为 4 230 万元。不考虑其他因素，甲公司 2014 年年初留存收益调整额为（ ）万元。

- A. 130 B. 246.25
C. 230 D. 295

4. 以下关于金融资产的处理，正确的是（ ）。

A. 可供出售金融资产按照摊余成本进行后续计量

B. 企业在股权分置改革过程中持有对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的股权，作为可供出售金融资产进行核算

C. 无控制、无共同控制且无重大影响，且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益性投资应确认为可供出售金融资产

D. 企业在持有交易性金融资产期间取得的利息或现金股利，应当冲减金融资产账面价值

5. 房地产开发企业单独购入用于在建办公楼的土地使用权，在资产负债表中应列示的项目为（ ）。

- A. 存货 B. 固定资产
C. 无形资产 D. 投资性房地产

6. 甲公司一台 A 设备换入乙公司一台 B

设备。A 设备的账面原价为 50 万元，已计提折旧 7 万元，已计提减值准备 4 万元，其公允价值为 40 万元。B 设备的账面原价为 60 万元，已计提折旧 10 万元，已计提减值准备 15 万元。假定甲公司和乙公司的该项交换不具有商业实质，不考虑增值税等相关税费的影响。甲公司换入 B 设备时影响利润总额的金额 of () 万元。

- A. 1 B. 0
C. 5 D. 4

7. 甲公司于 2013 年 10 月 11 日从证券市场上购入乙公司发行在外的股票 100 万股作为交易性金融资产核算，每股支付价款 7 元（含已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 元），另支付相关费用 31 万元，A 公司交易性金融资产取得时的入账价值为 () 万元。

- A. 650 B. 700
C. 681 D. 731

8. 2014 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场上购入乙公司分期付息、到期还本的债券 13 万张，以银行存款支付价款 1 376.54 万元，另支付相关交易费用 21 万元。该债券系乙公司于 2012 年 1 月 1 日发行，每张债券面值为 100 元，期限为 4 年，票面年利率为 5%，每年 1 月 5 日支付上年度利息。甲公司拟持有该债券至到期，故将其作为持有至到期投资核算，市场利率为 4%。则 2014 年 1 月 1 日，甲公司购入债券的初始入账价值为 () 万元。

- A. 1 376.54 B. 1 311.54
C. 1 332.54 D. 1 397.54

9. A 企业 2013 年收到政府的技术改造专项资金 80 万元，增值税出口退税 40 万元，贷款利息补贴 20 万元，资本性投入 10 万元，则 2013 年甲企业的政府补助是 () 元。

- A. 90 B. 120
C. 140 D. 100

10. 对于权益结算的股份支付，结算发生在等待期内的，结算时支付的款项应当作为回购该权益工具处理，结算支付的款项高于该权益工具在回购日内在价值的部分，计入 ()。

- A. 管理费用
B. 公允价值变动损益
C. 资本公积——股本溢价
D. 资本公积——其他资本公积

11. 甲公司应收乙公司货款 23.4 万元。由于乙公司财务困难，甲公司同意乙公司以部分 A 存货抵债，该部分存货的公允价值为 18 万元，成本为 15 万元。存货抵债时，乙公司开具增值税专用发票，税款为 3.06 万元。甲公司已经为该笔应收账款计提了 2 万元坏账准备。以下甲公司和乙公司的会计处理正确的是 ()。

- A. 甲公司债务重组损失 0.34 万元计入营业外支出
B. 甲公司在重组当期没有债务重组损失
C. 乙公司债务重组利得 5.34 万元计入营业外收入
D. 乙公司债务重组利得 2.34 万元计入资本公积

12. 甲公司于 2013 年 11 月 1 日接到银行通知，其向该银行的借款已逾期，银行已向法院起诉，要求归还本息 300 万元，另支付逾期罚息 35 万元。至 2013 年 12 月 31 日法院尚未作出判决。对于此诉讼，甲公司预计除需偿还全部本息外，有 70% 的可能性还需支付罚息 20~30 万元，有 95% 的可能性支付诉讼费 5 万元。据此，甲公司 2013 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额为 () 万元。

- A. 22.5 B. 30
C. 25 D. 40

13. 下列关于收入确认的表述中，不正确的是 ()。

- A. 收取手续费方式代销商品，委托方应于收到代销清单时确认销售收入
B. 以旧换新方式销售商品，回收的旧商品作为营业外收入处理
C. 销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入

D. 同一项销售的收入和成本应在同一会计期间确认；成本不能计量，收入也不能确认

14. 某企业当年发生的下列事项中，不可能产生可抵扣暂时性差异的有 ()。

- A. 预提产品质量保证费确认的预计负债
B. 年末当年取得交易性金融负债的公允价值小于其初始确认金额（计税基础）并按公允价值调整
C. 年初新投入使用一台设备，会计上采用年数总和法计提折旧，而税法上要求采用年限平均法计提折旧（假定除折旧方法外，折旧年限和净

残值会计与税法均相同)

D. 计提建造合同预计损失确认为存货跌价准备

15. 2013 年 6 月, 甲公司以其 1 500 万元的价格(不含增值税税额)将其生产的设备销售给其全资子公司乙公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为 1 000 万元。子公司于收到当日投入使用, 并采用年数总和法对该设备计提折旧, 该设备预计使用年限为 4 年, 预计净残值为零。假定甲、乙公司均采用资产负债表债务法核算其所得税, 适用的所得税税率均为 25%, 则编制 2013 年合并财务报表时, 因该设备相关的未实现内部销售利润的抵消而影响合并净利润的金额为() 万元。

A. 375

B. 300

C. 400

D. 328.13

二、多项选择题 (本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选项答案中, 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、选错、不选均不得分)

16. 下列各项中, 属于企业资产范围的有()。

A. 委托加工产品

B. 受托代销商品

C. 企业因安全或环保的要求购入的设备

D. 融资租赁方式租出的设备

17. 下列关于高危行业企业提取的安全生产费用的说法中, 正确的是()。

A. 使用安全生产费用于费用性支出的, 直接冲减专项储备

B. 用安全生产费建造的固定资产达到预定可使用状态时, 按形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧

C. 使用安全生产费建造的固定资产, 在达到预定可使用状态的下个月起在固定资产使用寿命内计提折旧

D. 高危行业企业提取的安全生产费, 应通过“专项储备”科目核算, 该科目属于所有者权益类科目

18. 下列关于长期股权投资采用权益法核算被投资单位发生超额亏损时的会计处理中, 表述正

确的有()。

A. 减记长期股权投资的账面价值

B. 在长期股权投资的账面价值减记至 0 的情况下, 如果有其他实质上构成对被投资单位的长期权益, 则以该权益的账面价值为限, 继续减记

C. 如果按照投资合同或协议约定, 投资企业需要承担额外损失的, 则需按预计将承担责任的金额确认相关的损失

D. 上述情况外, 仍有损失的, 继续减记留存收益

19. 企业计提的下列资产减值准备, 在持有期间不得转回的有()。

A. 持有至到期投资减值准备

B. 存货跌价准备

C. 无形资产减值准备

D. 投资性房地产减值准备

20. 关于以现金结算的股份支付, 下列说法中不正确的是()。

A. 以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金, 不包括其他资产的交易

B. 以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易

C. 初始确认时, 将其确认为所有者权益

D. 可行权日后相关负债的公允价值变动计入为获取服务相关的成本费用

21. 下列有关融资租赁处理的相关表述中, 正确的有()。

A. 履约成本影响最低租赁付款额金额

B. 租赁资产的入账价值应为租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者, 加上初始直接费用

C. 或有租金的金额不固定, 在实际发生的时候直接计入当期损益

D. 承租人对融资租入的资产采用公允价值作为入账价值, 分摊未确认融资费用所采用的分摊率为租赁合同中规定的利率

22. 下列各项关于或有事项的计量表述中, 正确的是()。

A. 所需支出不存在连续范围时, 最佳估计数按照最可能发生金额确定

B. 企业确认的预期可获得补偿的金额不应超

过相关预计负债的金额

C. 或有负债不包含或有事项产生的现时义务

D. 企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出的全部或部分款项预期由第三方或其他方补偿的,在该补偿很可能收到时,应确认为资产

23. 下列说法不正确的有()。

A. 初次发生的交易或事项采用新的会计政策属于会计政策变更

B. 无形资产摊销方法由生产总量法改为平均年限法属于会计估计变更

C. 企业对于会计估计变更根据不同情况应选择追溯调整法和未来适用法的一种

D. 企业对于会计政策变更根据不同情况应选择追溯调整法和未来适用法的一种

24. 下列有关资产负债表日后调整事项的表述中,不正确的是()。

A. 调整事项是对报告年度资产负债表日已经存在的情况提供了进一步证据的事项

B. 资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的重大仲裁属于资产负债表日后调整事项

C. 调整事项均应通过“以前年度损益调整”科目进行账务处理

D. 资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的因质量问题退回以前年度售出商品属于资产负债表日后调整事项

25. 以下关于民间非营利组织会计特点的表述中,错误的是()。

A. 民间非营利组织进行会计核算时,应当遵循客观性原则、相关性原则

B. 以收付实现制为会计核算基础

C. 其会计要素包含支出要素

D. 在采用历史成本计价的基础上,引入公允价值计量基础

三、判断题 (本类题共10小题,每小题1分,共10分。请判断每小題的表述是否正确,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【√】;认为错误的,填涂答题卡中信息点【×】。每小題答题正确的得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. 利润是指企业在一定会计期间的经营成

果,是收入减去费用后的净额。()

27. 采用公允价值模式计量的投资性房地产,符合条件时可转换为按成本模式计量。()

28. 企业不能将共同控制经营产生的收入中本企业享有的份额确认为投资收益。()

29. 采用权益法核算时,被投资方实现净利润,投资企业应按被投资企业实现的净利润计算应享有的份额确认投资收益。()

30. 以商业汇票购买原材料属于非货币性资产交换。()

31. 处置可供出售金融资产时,应按照取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额,与该金融资产账面价值之间的差额,确认为投资收益。()

32. 企业发行债券所发生的交易费用,计入财务费用或在建工程。()

33. 在混合重组方式下,债务人依次以支付的现金、转让的非现金的资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值。()

34. 资产负债表日,企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额也不应当转回。()

35. 在财政直接支付方式下,事业单位应在收到财政部门委托财政零余额账户代理银行转来的财政直接支付入账通知书时,确认财政补助收入。()

四、计算分析题 (本类题共2小题,第1小题12分,第2小题10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. 长江公司为一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2011年1月3日从A公司购入一生产设备作为固定资产使用,购货合同约定,该设备的价款为2000万元,增值税税额为340万元,当日支付货款800万元和增值税340万元,余款分3年于每年末平均支付。设备于3月31日安装完毕

达到预定可使用状态并交付使用,支付安装等相关费用 20.8 万元。已知设备预计净残值为 30 万元,预计使用年限为 5 年,采用年数总和法计提折旧。2013 年 12 月 25 日,长江公司与 B 公司达成协议,将该设备出售给 B 公司,价款为 600 万元,2013 年 12 月 31 日,长江公司与 B 公司办理完财产移交手续,开出增值税发票并收到价款,同时长江公司支付相关清理费用 5 万元。假定同期银行借款年利率为 6%。 $[(P/A, 6\%, 3) = 2.6730, (P/A, 6\%, 4) = 3.4651]$

要求:

(1) 计算长江公司该设备的入账价值及未确认融资费用。

(2) 编制长江公司 2010 年、2011 年与该设备相关的会计分录。

(3) 编制长江公司 2012 年处置该设备的相关会计分录。

2. 甲公司有关股份支付的资料如下:

(1) 2011 年 1 月 1 日,甲公司向其 100 名管理人员每人授予 30 万份股票期权,其可行权条件为:2011 年年末,公司当年净利润增长率达到 20%;2012 年年末,公司 2011~2012 年两年净利润平均增长率达到 18%;2013 年年末,公司 2011~2013 年三年净利润平均增长率达到 15%;2014 年年末,公司 2011~2014 年四年净利润平均增长率达到 13%。

(2) 该股票期权的行权价格为 10 元/股。每份期权在 2011 年 1 月 1 日的公允价值为 12 元。

(3) 2011 年 12 月 31 日,甲公司当年净利润增长了 18%,同时有 8 名管理人员离开,公司预计 2012 年将以同样速度增长,即 2011~2012 年两年净利润平均增长率能够达到 18%,因此预计 2012 年 12 月 31 日可行权。另外,预计第二年又将会有 20 名管理人员离开公司。

(4) 2012 年 12 月 31 日,公司净利润仅增长了 10%,但公司预计 2011~2013 年三年净利润平均增长率可达到 16%,因此预计 2013 年 12 月 31 日可行权。另外,2012 年实际有 11 名管理人员离开,预计第三年将有 16 名管理人员离开公司。

(5) 2013 年 12 月 31 日,公司净利润仅增长了 12%,三年平均增长率未达到 15%,但公司预计 2011~2014 年四年净利润平均增长率可达到 14%,因此预计 2014 年 12 月 31 日可行权。另

外,2014 年实际有 14 名管理人员离开,预计第四年将有 3 名管理人员离开公司。

(6) 2014 年 12 月 31 日,公司净利润增长了 16%,三年净利润平均增长率达到 14%,满足了可行权条件(即四年净利润平均增长率达到 13%)。当年有 8 名管理人员离开。剩余管理人员于 2014 年末全部行权。

要求:

(1) 计算甲公司在 2011~2014 年各年对该项股票期权应确认的成本费用,填入下表中。

单位:万元

年份	当期费用	累计费用
2010		
2011		
2012		
2013		

(2) 编制甲公司 2011~2014 年的有关会计分录。

五、综合题(本类题共 2 小题,第 1 小题 13 分,第 2 小题 20 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。凡要求编制会计分录的,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 甲公司 2013 年与投资有关的资料如下:

(1) 2013 年 1 月 1 日,甲公司将其持有乙公司 90% 股权投资的 1/3 对外出售,取得价款 7 500 万元,剩余 60% 股权仍能够对乙公司实施控制。出售投资当日,乙公司自甲公司取得其 90% 股权之日持续计算的应当纳入甲公司合并财务报表的可辨认净资产账面价值总额为 25 500 万元,乙公司个别财务报表中可辨认净资产账面价值为 25 000 万元。该股权投资系甲公司 2011 年 1 月 10 日取得,成本为 21 000 万元,购买日乙公司可辨认净资产公允价值总额为 22 000 万元。假定该项合并为非同一控制下的企业合并,且按照税法规定该项合并为应税合并。

(2) 甲公司原持有丙公司 60% 的股权,其账面余额为 6 000 万元,未计提减值准备。2013 年 12 月 31 日,甲公司将其持有的对丙公司长期股权投资中的 1/3 出售给某企业,出售取得价款 2 400

万元, 处置日剩余股权的公允价值为 4 800 万元。出售日, 丙公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值为 12 000 万元。在出售 20% 的股权后, 甲公司对丙公司的持股比例为 40%, 丧失了对丙公司的控制权。甲公司取得丙公司 60% 股权时, 丙公司可辨认净资产公允价值为 9 500 万元。从购买出售日, 丙公司因可供出售金融资产公允价值上升使资本公积增加 200 万元。

(3) 甲公司于 2012 年 1 月 1 日以银行存款 1 000 万元取得的丁公司 10% 的股权, 甲公司取得丁公司 10% 的股权作为可供出售金融资产核算。2012 年 12 月 31 日, 该可供出售金融资产的公允价值为 1 200 万元。2013 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 6 400 万元进一步取得丁公司 50% 的股权, 因此取得了控制权, 丁公司在该日的可辨认净资产的公允价值是 12 200 万元。原 10% 投资在该日的公允价值为 1 230 万元。甲公司和丁公司属于非同一控制下的两家公司。

(4) 其他资料: ①假定不考虑所得税和内部交易的影响。②甲公司有充足的资本公积(资本溢价)金额。

要求:

(1) 根据资料(1):

①计算甲公司 2013 年 1 月 1 日个别财务报表中因出售乙公司股权应确认的投资收益;

②计算甲公司合并财务报表中因出售乙公司股权应调整的资本公积;

③计算甲公司合并财务报表中因出售乙公司股权确认的投资收益;

④计算合并财务报表中应确认的商誉。

(2) 根据资料(2):

①计算甲公司个别财务报表中因处置长期股权投资确认的投资收益;

②计算合并财务报表中剩余长期股权投资列报的金额;

③计算合并财务报表中应确认的投资收益。

(3) 根据资料(3):

①计算甲公司 2013 年 1 月 1 日个别财务报表中长期股权投资的账面价值;

②计算合并财务报表中应确认的商誉。

2. A 股份有限公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。A 公司以人民币作为记账本位币, 对外币业务采用交易发生日的即期汇

率折算并按季计算汇兑损益。2013 年 10 月 1 日, 有关外币账户期初余额如下:

项目	外币(万美元) 金额	折算汇率	折合人民币 (万元) 金额
银行存款	1 000	6.25	6 250
应收账款	3 000	6.25	18 750
应付账款	2 000	6.25	12 500

A 公司 2013 年第四季度发生以下外币业务:

(1) 10 月 1 日, 收到某外商投入的外币资本 5 000 万美元, 投资合同约定的汇率为 1 美元 = 6.28 元人民币, 当日市场汇率为 1 美元 = 6.24 元人民币, 款项已存入银行。

(2) 10 月 1 日, 进口一批 B 设备 100 台(该设备在国内市场尚未供应), 用于对外销售, 总价款 500 万美元, 款项尚未支付, 当日市场汇率为 1 美元 = 6.24 元人民币。以人民币支付进口关税 500 万元人民币, 支付增值税 100 万元人民币。

(3) 10 月 2 日, 将 300 万美元兑换为人民币, 兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为 1 美元 = 6.21 元人民币, 银行卖出价为 1 美元 = 6.22 元人民币, 买入价为 1 美元 = 6.20 元人民币。

(4) 10 月 26 日, 对外销售产品一批, 价款共计 2 000 万美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 6.22 元人民币, 款项尚未收到(不考虑增值税等相关税费)。

(5) 11 月 8 日, 以外币存款偿还上季度发生的应付账款 1 000 万美元, 当日市场汇率为 1 美元 = 6.21 元人民币。

(6) 12 月 5 日, 以每股 4 美元的价格购入 C 公司股票 200 000 股, 划分为交易性金融资产核算, 当日市场汇率为 1 美元 = 6.25 元人民币。

(7) 12 月 20 日, 收到上季度的应收甲公司账款 3 000 万美元, 收到的美元存入银行。当日市场汇率为 1 美元 = 6.20 元人民币。

(8) 12 月 31 日, C 公司股票每股 5 美元, B 设备尚有 50 台未销售出去, 国内市场仍无该设备供应, 其在国际市场的价格已降至 3 万美元/台(假定不考虑相关销售税费)。当日市场汇率为 1 美元 = 6.20 元人民币。

(9) 12 月 31 日, 专门用于国际货运的货轮发生减值迹象, 进行减值测试。年末该货轮的账面价值为 5 120 万元人民币, 预计货轮未来 3 年产生

的净现金流量（假定使用寿命结束时处置货轮产生的净现金流量为零，有关现金流量均发生在年末）分别为 360 万美元、320 万美元和 280 万美元。在考虑了货币时间价值和货轮特定风险后，确定 10% 为人民币适用的折现率，确定 12% 为美元的折现率。预测以后各年末的美元汇率如下：第 1 年末为 1 美元 = 6.28 元人民币，第 2 年末为 1 美元 = 6.30 元人民币，第 3 年末为 1 美元 = 6.35 元人民币。A 公司无法可靠估计货轮公允价值减去处置费用后的净额。

(10) 其他资料：

(P/S, 10%, 1) = 0.9091; (P/S, 12%,

1) = 0.8929

(P/S, 10%, 2) = 0.8264; (P/S, 12%,

2) = 0.7972

(P/S, 10%, 3) = 0.7513; (P/S, 12%,

3) = 0.7118

(金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数)

要求：

(1) 编制上述业务的相关会计分录；

(2) 计算第四季度产生的汇兑损益并编制相关会计分录。

2014 年度中级会计资格

《中级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析



一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】对于已经签订不可撤销的 4 台 H 商品，由于其合同约定价格 10 000 元高于商品购进成本 $1\,200 \times 7.8 = 9\,360$ （元），因此不计提存货跌价准备。而未签订合同的 6 台 H 商品由于以市场价格为基础确定的可变现净值低于账面价值，因此需要计提存货跌价准备。甲公司 2013 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备 $= 1\,200 \times (10 - 4) \times 7.8 - 1\,170 \times (10 - 4) \times 7.9 = 702$ （元人民币）。

2. 【答案】D

【解析】增值税属于价外税，对于应税商品而言，任何时候均不计入其成本，而物资在运输过程中发生的合理损耗则应计入存货成本。对于委托加工物资收回后继续用于连续加工应税消费品的情况，收回的委托加工物资的入账价值 = 委托材料价款 + 加工费 + 代扣代缴消费税 $= 200 + 70 + (200 + 70) / (1 - 10\%) \times 10\% = 300$ （万元）。

3. 【答案】C

【解析】2013 年度该项投资性房地产应计提的折旧额 $= (4\,000 - 100) \div 20 \times 8/12 = 130$ （万元），转换日投资性房地产的账面价值 $= 4\,000 - 130 = 3\,870$ （万元），账面价值与公允价值的差额 230 万元 $(4\,100 - 3\,870)$ 调整 2014 年年初留存收益。

4. 【答案】B

【解析】选项 A，可供出售金融资产应当按照公允价值进行后续计量。选项 C，无控制、无共同控制且无重大影响，且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益性投资应确认为长

期股权投资；无重大影响，在活跃市场中有报价，公允价值能可靠计量的权益性投资才确认为可供出售金融资产。选项 D，企业在持有交易性金融资产期间取得的利息或现金股利，应当确认为投资收益。

5. 【答案】C

【解析】企业取得的土地使用权，应区分以下情况处理：（1）通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产；（2）但属于投资性房地产的土地使用权，应当按照投资性房地产进行会计处理；（3）房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权则应作为企业的存货核算。因此 C 选项正确。

6. 【答案】B

【解析】甲公司换入 B 设备的入账价值 $= 50 - 7 - 4 = 39$ （万元）。因为该非货币性资产交换不具有商业实质，甲公司应当按照换出资产的账面价值为基础确定换入资产的成本，无论是否支付补价，均不确认损益。所以，甲公司换入 B 设备时影响利润总额的金额为 0。

7. 【答案】A

【解析】交易性金融资产的交易费用直接计入投资收益，入账价值 $= 100 \times (7 - 0.5) = 650$ （万元）。

8. 【答案】C

【解析】该债券系乙公司于 2012 年 1 月 1 日发行且每年 1 月 5 日支付上年度利息的债券投资，故甲公司 2014 年 1 月 1 日支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的利息为 65 万元 $(13 \times 100 \times 5\%)$ 。则 2014 年 1 月 1 日甲公司购入债券的初始入账价值 $= 1\,376.54 - 65 + 21 = 1\,332.54$ （万元）。

9. 【答案】D

【解析】技术改造专项资金、贷款利息补贴属于政府补助，增值税出口退税、资本性投入不属于政府补助，因此 A 企业 2013 年政府补助 = $80 + 20 = 100$ （万元）。

10. 【答案】A

【解析】对于权益结算的股份支付，结算发生在等待期内的，企业应当将结算作为加速可行权处理，支付的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的款项高于该权益工具在回购日内在价值的部分，计入管理费用。

11. 【答案】A

【解析】乙公司债务重组利得 = $23.4 - 18 \times (1 + 17\%) = 2.34$ （万元），同时产生 18 万元的主营业务收入；甲公司债务重组损失 = $(23.4 - 2) - 18 \times (1 + 17\%) = 0.34$ （万元）。

12. 【答案】B

【解析】甲公司 2013 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额 = $(20 + 30) / 2 + 5 = 30$ （万元）。

13. 【答案】B

【解析】选项 B，以旧换新方式下销售商品，应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的旧商品作为购进商品处理。

14. 【答案】B

【解析】选项 B，交易性金融负债的账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异。

15. 【答案】B

【解析】因设备相关的未实现内部销售利润的抵消而影响 2012 年合并净利润的金额 = $[(1\ 500 - 1\ 000) - 500 \times 4/10 \times 6/12] \times (1 - 25\%) = 300$ （万元）。

二、多项选择题

16. 【答案】AC

【解析】资产的特征：（1）资产预期会为企业带来经济利益；（2）资产应为企业拥有或控制的资源；（3）资产是由企业过去的交易或事项形成的。选项 B 和 D 不满足条件（2）。选项 C 因安全或环保的要求购入的设备，虽不满足条件（1），但有助于企业从其他资产的使用获得更多的未来经济利益或减少未来经济利益的流出，因此企业应将这此设备确认为固定资产。

17. 【答案】ABD

【解析】高危行业企业按照国家规定提取的安

全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；使用提取的安全生产费形成固定资产的，应在安全项目完工达到预定可使用状态时，一次性计提折旧，冲减专项储备，在以后期间不再计提折旧。

18. 【答案】ABC

【解析】长期股权投资采用权益法核算被投资单位发生超额亏损时，先减记长期股权投资的账面价值，再减记其他实质上构成对被投资单位的长期权益（以该权益的账面价值为限），如果按照投资合同或协议约定，投资企业需要承担额外损失的，则需按预计将承担责任的金额确认相关的损失。如果上述减记完后还有损失的，则在账外做备查登记，不再予以确认。

19. 【答案】CD

【解析】一般情况下，企业计提坏账准备、存货跌价准备、持有至到期投资减值准备、贷款损失准备后，相关资产的价值又得以恢复，应当在原已计提的减值准备金额内转回。而投资性房地产、固定资产、无形资产的减值准备则不能转回。

20. 【答案】ACD

【解析】选项 C，以现金结算的股份支付，初始确认时，计入相关成本费用。选项 D，可行权日后相关负债的公允价值变动计入公允价值变动损益。

21. 【答案】BC

【解析】履约成本在实际发生时计入当期损益，不影响最低租赁付款额的金额，选项 A 错误。首先，企业要判断是不是融资租赁，需要用到出租人内含利率、贷款利率、合同约定利率等；其次，根据公允价值与最低租赁付款额的现值二者的较低者入账，若入账价值为现值，则折现率就是计算现值的利率，若入账价值为公允价值，则需要根据最低付款额现值（未来现金流出）= 公允价值，采用插值法计算折现率，因此选项 D 错误。

22. 【答案】AB

【解析】或有负债是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在需通过未来不确定事项的发生或者不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致

经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量,因此选项 C 错误。企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出的全部或部分款项预期由第三方或其他方补偿的,在该补偿基本确定能收到时,才能确认为资产,且金额不应超过相关预计负债的金额,因此选项 D 错误。

23. 【答案】AC

【解析】选项 A,初次发生的交易或事项采用新的会计政策不属于会计政策变更。选项 C,企业对于会计政策变更根据其是否能计算累积影响数来决定其是采用追溯调整法还是未来适用法;企业对于会计估计变更只能采用未来适用法进行会计处理。

24. 【答案】BC

【解析】选项 B 属于非调整事项。选项 C,调整事项涉及损益的事项,应通过“以前年度损益调整”科目进行账务处理。

25. 【答案】BC

【解析】选项 B,《民间非营利组织会计制度》明确规定,民间非营利组织会计核算采用权责发生制,而事业单位的会计核算一般采用的是收付实现制。选项 C,由于采用权责发生制作为会计核算基础,因此设置了费用要素,而没有使用行政、事业单位的支出要素。

三、判断题

26. 【答案】×

【解析】利润不仅包括收入减去费用后的净额,还包含了直接计入当期利润的利得和损失等。

27. 【答案】×

【解析】公允价值模式计量的投资性房地产不能再转为成本模式计量;而采用成本模式计量的符合一定的条件时可以转为公允价值模式计量。

28. 【答案】√

【解析】对于共同控制经营产生的收入中本企业享有的份额,一般应当计入主营业务收入、其他业务收入等。

29. 【答案】√

30. 【答案】×

【解析】该项交易为货币性交易。

31. 【答案】√

32. 【答案】×

【解析】企业发行债券,应按照实际收到的金

额,借记“银行存款”等科目,按照债券票面金额,贷记“应付债券——面值”科目,存在差额的,还应借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。

33. 【答案】√

34. 【答案】×

【解析】资产负债表日,企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额应当转回。

35. 【答案】√

【解析】事业单位应在收到财政部门委托财政零余额账户代理银行转来的财政直接支付入账通知书时,按照财政直接支付的金额确认财政补助收入。即,财政直接支付方式下,事业单位在实际使用了财政资金同时确认财政补助收入。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 计算总价款的现值 = $8\,000\,000 + 12\,000\,000/3 \times (P/A, 6\%, 3) = 8\,000\,000 + 4\,000\,000 \times 2.6730 = 18\,692\,000$ (元)

设备的入账价值 = $18\,692\,000 + 208\,000 = 18\,900\,000$ (元)

未确认融资费用 = $20\,000\,000 - 18\,692\,000 = 1\,308\,000$ (元)

(2) 编制会计分录:

①2011 年度:

借: 在建工程 18 692 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 3 400 000

 未确认融资费用 1 308 000

贷: 长期应付款 12 000 000

 银行存款 11 400 000

借: 在建工程 208 000

 贷: 银行存款 208 000

借: 固定资产 18 900 000

 贷: 在建工程 18 900 000

2011 年末付款时:

借: 长期应付款 4 000 000

 贷: 银行存款 4 000 000

应确认的融资费用 = $(12\ 000\ 000 - 1\ 308\ 000) \times 6\% = 641\ 520$ (元)

借: 财务费用 641 520

贷: 未确认融资费用 641 520

应计提的折旧 = $(18\ 900\ 000 - 300\ 000) \times 5 / 15 \times 9 / 12 = 4\ 650\ 000$ (元)

借: 制造费用 4 650 000

贷: 累计折旧 4 650 000

②2012 年末付款时:

借: 长期应付款 4 000 000

贷: 银行存款 4 000 000

应确认的融资费用 = $[12\ 000\ 000 - 1\ 308\ 000 - (4\ 000\ 000 - 641\ 520)] \times 6\% = 440\ 011.2$ (元)

借: 财务费用 440 011.2

贷: 未确认融资费用 440 011.2

2011 年应计提的折旧 = $(18\ 900\ 000 - 300\ 000) \times 5 / 15 \times 3 / 12 + (18\ 900\ 000 - 300\ 000) \times 4 / 15 \times 9 / 12 = 5\ 270\ 000$ (元)

借: 制造费用 5 270 000

贷: 累计折旧 5 270 000

(3) 编制 2013 年处置该设备的相关会计分录:

2012 年末计提折旧 = $(18\ 900\ 000 - 300\ 000) \times 4 / 15 \times 3 / 12 + (18\ 900\ 000 - 300\ 000) \times 3 / 15 \times 9 / 12 = 1\ 240\ 000 + 2\ 790\ 000 = 4\ 030\ 000$ (元)

累计已计提折旧 = $4\ 650\ 000 + 5\ 270\ 000 + 4\ 030\ 000 = 13\ 950\ 000$ (元)

借: 固定资产清理 4 950 000

累计折旧 13 950 000

贷: 固定资产 18 900 000

借: 银行存款 7 020 000

贷: 固定资产清理 6 000 000

应交税费——应交增值税(销项税

额) $0 \times 1\ 020\ 000$

借: 固定资产清理 50 000

贷: 银行存款 50 000

借: 固定资产清理 1 000 000

贷: 营业外收入 1 000 000

2. 【答案】

(1) 计算甲公司在 2011 年至 2014 年各年对该项股票期权应确认的成本费用

单位: 万元

年份	当期费用	累计费用
2011	12 960	12 960
2012	2 640	15 600
2013	1 680	17 280
2014	3 960	21 240

注: 2011 年应确认的费用 = $(100 - 8 - 20) \times 30 \times 12 \times 1 / 2 = 12\ 960$ (万元)

2012 年应确认的费用 = $(100 - 8 - 11 - 16) \times 30 \times 12 \times 2 / 3 - 12\ 960 = 15\ 600 - 12\ 960 = 2\ 640$ (万元)

2013 年应确认的费用 = $(100 - 8 - 11 - 14 - 3) \times 30 \times 12 \times 3 / 4 - 15\ 600 = 17\ 280 - 15\ 600 = 1\ 680$ (万元)

2014 年应确认的费用 = $(100 - 8 - 11 - 14 - 8) \times 30 \times 12 - 17\ 280 = 21\ 240 - 17\ 280 = 3\ 960$ (万元)

(2) 编制甲公司 2011 ~ 2014 年的有关会计分录 (单位: 万元):

(1) 2011 年 1 月 1 日

授予日不作处理。

(2) 2011 年 12 月 31 日

借: 管理费用 12 960

贷: 资本公积——其他资本公积

12 960

(3) 2012 年 12 月 31 日

借: 管理费用 2 640

贷: 资本公积——其他资本公积

2 640

(4) 2013 年 12 月 31 日

借: 管理费用 1 680

贷: 资本公积——其他资本公积

1 680

(5) 2014 年 12 月 31 日

借: 管理费用 3 960

贷: 资本公积——其他资本公积

3 960

借: 银行存款

$[(100 - 8 - 11 - 14 - 8) \times 30 \times 10] 17\ 700$

资本公积——其他资本公积

21 240

贷: 股本

$[(100 - 8 - 11 - 14 - 8) \times 30] 1\ 770$