




中财传媒版
2018年度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 全真模拟试题

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

- 把握趋势
- 密集训练
- 冲刺提升

 中国财经出版传媒集团
经济科学出版社



扫二维码 享增值服务

中财传媒版 2018 年度全国会计专业
技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务全真模拟试题

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编



中国财经出版传媒集团
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题/财政部中财传媒, 全国会计资格考试
辅导用书编写组编. —北京: 经济科学出版社, 2018. 3

(中财传媒版 2018 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9096 - 0

I. ①中… II. ①财…②全… 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 (2018) 第 041998 号

责任校对: 王肖楠

责任印制: 刘 军 邱 天

中级会计实务全真模拟试题

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 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: <http://www.cfeac.com>

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcs.tmall.com>

北京鑫海金澳胶印有限公司印装

787 × 1092 16 开 10.5 印张 230000 字

2018 年 3 月第 1 版 2018 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9096 - 0 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(打击盗版举报热线: 010 - 88191661, QQ: 2242791300)

前 言

2018 年度全国会计专业技术中级资格考试报名工作已经开始。为了帮助考生准确理解和全面掌握相关内容、顺利通过考试,中国财经出版传媒集团本着对广大考生负责的态度,严格按照新大纲和新教材内容,组织编写了中财传媒版 2018 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书。

该系列丛书包括“名师点拨”“备战演练”“考前练兵”三个系列,共四套图书,具有重点把握精准、难点分析到位、题型题量贴切、模拟演练逼真等特点。

1. 名师点拨系列——精析重点难点,助力学习记忆

本系列图书中的名师点拨①包括《中级会计实务精讲精练》、《财务管理精讲精练》和《经济法精讲精练》;名师点拨②包括《中级会计实务要点随身记》、《财务管理要点随身记》和《经济法要点随身记》。其中名师点拨①《精讲精练》突出对教材变化及知识点的讲解,对教材中重难点内容进行精讲,配以历年试题解析并精选典型习题供考生练习;名师点拨②《要点随身记》以携带方便为特点,进一步将教材中重要、易考、难以记忆的知识点进行归纳总结,以图表形式展现,帮助考生随时随地加深记忆。

2. 备战演练系列——强化实战训练,侧重大量练习

本系列图书包括《中级会计实务通关题库》、《财务管理通关题库》和《经济法通关题库》,突出对教材知识点的练习,针对教材的重难点内容配以大量的练习题进行演练,帮助考生巩固所学知识。该系列根据教材的内容按章编写,内容包括考情分析、基本内容框架、通关重难点例题、通关演练及参考答案解析。

3. 考前练兵系列——系统模拟测试,全面涵盖考点

本系列图书包括《中级会计实务全真模拟试题》、《财务管理全真模拟试题》和《经济法全真模拟试题》,每本书包括 8 套试题,其题型、题量及难易程度均依照 2017 年度全国会计专业技术中级资格考试真题设计,每套试题附有参考答案及解析,帮助考生提高应考冲刺能力。

中国财经出版传媒集团旗下“智会学院”为购买上述图书的考生提供

网上后续服务，并将定期就考生所提出的具有代表性的问题进行汇总、解答。

当前，伴随着经济发展新常态和会计改革的不断深入，会计资格考试制度和考试方式不断革新，教材体系和内容也与时俱进、不断完善，这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，结合本丛书准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，书中难免存在疏漏，敬请批评指正。

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组

2018年3月

目 录

2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（一）	（ 1 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（二）	（ 11 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（三）	（ 22 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（四）	（ 32 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（五）	（ 41 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（六）	（ 53 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（七）	（ 63 ）
2018 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题（八）	（ 73 ）
2018 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	（ 83 ）
2018 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	（ 91 ）
2018 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	（ 103 ）
2018 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	（ 112 ）
2018 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	（ 123 ）
2018 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	（ 132 ）

中级会计实务全真模拟试题

2018 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 (143)

2018 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 (153)

2018 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。多选、错选、不选均不得分）

- 下列计价方法中，不符合历史成本计量属性的是（ ）。
 - 发出存货计价采用加权平均法
 - 可供出售金融资产后续计量
 - 固定资产计提折旧
 - 持有至到期投资采用摊余成本进行后续计量
- 下列各项关于资产的确认，表述不正确的有（ ）。
 - 企业由于安全或环保需要要求购入的设备等，不能直接给企业带来未来经济利益，因此不应作为固定资产进行管理和核算
 - 固定资产各组成部分以不同的方式为企业提供经济利益的应当分别将各个组成部分确认为单项固定资产
 - 企业取得的土地使用权，通常应确认为无形资产，但属于投资性房地产的土地使用权，应按投资性房地产进行会计处理
 - 房地产开发公司建造完成的准备销售的商品房应作为企业存货核算
- 非同一控制下的企业合并取得长期股权投资发生的下列项目中，应计入初始投资成本的是（ ）。
 - 作为合并对价发行的权益性证券的公允价值
 - 企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用
 - 为进行企业合并而支付的审计费用
 - 为进行企业合并而支付的评估费用
- 下列关于投资性房地产初始计量的说法中，不正确的是（ ）。
 - 企业外购的房地产，自用一段时间后再改为出租或用于资本增值的，应当先将房地产确认为固定资产或无形资产
 - 企业外购的房地产，只有在购入的同时开始对外出租或用于资本增值，才能

确认为投资性房地产

- C. 企业将自行建造的房地产在达到预定可使用状态时开始自用，之后改为对外出租，应当在该房地产达到预定可使用状态时确认为投资性房地产
- D. 企业购入的房地产，部分用于出租或资本增值、部分自用，且均能够单独计量和出售，用于出租或资本增值的部分应确认为投资性房地产

5. 甲公司以一项无形资产与乙公司的一项投资性房地产进行资产置换，甲公司另向乙公司支付银行存款 45 万元。资料如下：①甲公司换出：无形资产——土地使用权，账面原值为 450 万元，已计提摊销额 50 万元，公允价值为 405 万元；②乙公司换出：投资性房地产，其中“成本”为 310 万元，“公允价值变动”为 90 万元（借方余额），公允价值为 450 万元。在具有商业实质的情况下，甲公司和乙公司的会计处理（假定不考虑相关税费）正确的是（ ）。

- A. 甲公司换入投资性房地产入账价值为 337.5 万元
 - B. 甲公司确认处置损益为 112.5 万元
 - C. 乙公司换入无形资产入账价值为 405 万元
 - D. 乙公司确认处置损益为 10 万元
6. 下列各项表述中，不正确的是（ ）。
- A. 企业持有的不具有控制、共同控制、重大影响、在活跃市场上有报价且公允价值能可靠计量的权益性投资且持有目的是为了短期内赚取差价的，应确认为交易性金融资产
 - B. 持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，企业有明显意图和能力持有至到期的衍生金融资产
 - C. 如果没有可利用的财务资源持续地为金融资产提供资金支持，表明企业没有能力将金融资产持有至到期
 - D. 持有至到期投资可以重分类为可供出售金融资产

7. 甲公司于 2017 年 2 月 1 日从股票二级市场上购入乙企业的股票 200 万股，实际支付价款 500 万元，同时支付相关交易费用 5 万元，甲公司将其作为可供出售金融资产核算，2017 年末该股票的公允价值为 510 万元，2018 年末该股票的公允价值为 400 万元，预计会继续下跌，甲公司应确认的资产减值损失金额为（ ）万元。

- A. 105
- B. 0
- C. 100
- D. 95

8. 2017 年 4 月 20 日，甲公司以当月 1 日自银行取得的专门借款支付了建造办公楼的首期工程物资款，6 月 10 日开始施工，6 月 20 日因发现文物需要发掘保护而暂停施工，8 月 15 日复工兴建。甲公司该笔借款费用开始资本化的时点为（ ）。

- A. 2017 年 4 月 1 日
- B. 2017 年 4 月 20 日
- C. 2017 年 6 月 10 日
- D. 2017 年 8 月 15 日

9. 由于 A 公司发生财务困难，甲公司就到期应收 A 公司账款 500 万元与 A 公司进行债务重组。甲公司同意免除 A 公司 100 万元债务，剩余部分延期至两年后偿还，延期期间按年利率 4% 计息；同时约定，如果 A 公司债务重组后第一年有盈利，则延长期

间内每年按 7% 计息。A 公司预计第一年很可能盈利。A 公司就该项债务重组业务应确认的债务重组利得为 () 万元。

- A. 100 B. 36 C. 76 D. 60

10. 甲公司于 2016 年制订了一项业务重组计划, 拟从 2017 年 1 月 1 日起关闭某生产线, 辞退员工 200 人, 甲公司将一次性给予被辞退员工补偿。上述重组计划已于 2016 年 12 月 2 日经批准对外公告。2016 年 12 月 31 日, 上述重组计划尚未实施。为实施上述业务重组计划, 甲公司预计将发生以下支出或损失: 因辞退员工将支付补偿款 800 万元; 因撤销厂房租赁合同将支付违约金 25 万元; 因将固定资产等转移至仓库将发生运输费 3 万元; 因对留用员工进行培训将发生支出 1 万元; 因推广新产品将发生广告费用 2500 万元; 因处置停用生产线的固定资产将发生减值损失 150 万元。则甲公司 2016 年末应确认的负债为 () 万元。

- A. 843 B. 800 C. 825 D. 3329

11. 2015 年 1 月 1 日, A 公司为建造一项环保工程向银行贷款 500 万元, 期限 2 年, 年利率 6%。当年 12 月 31 日, A 公司向当地政府申请财政贴息。经审核, 当地政府按照实际贷款额给予 A 公司年利率 3% 的财政贴息, 共计 30 万元, 分两次支付。2016 年 1 月 10 日, 第一笔资金 13 万元到账。2016 年 7 月 31 日工程完工, 第二笔资金 17 万元到账, 该工程预计使用寿命为 10 年。假定 A 公司采用总额法核算政府补助, 则 2016 年因该项政府补助确认的其他收益为 () 元。

- A. 15000 B. 12500 C. 300000 D. 30000

12. 甲公司对外币交易采用交易发生时的即期汇率折算, 按季计算汇兑损益。2018 年 4 月 12 日, 甲公司收到一张期限为 2 个月的不带息外币应收票据, 票面金额为 200 万美元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.85 元人民币。2018 年 6 月 12 日, 该公司收到票据款 200 万美元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.80 元人民币。2018 年 6 月 30 日, 即期汇率为 1 美元 = 6.78 元人民币。甲公司因该外币应收票据在 2018 年第二季度产生的汇兑损失为 () 万元人民币。

- A. 14 B. 10 C. 4 D. 8

13. 下列各项中, 不属于会计政策变更的是 ()。

- A. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
B. 因执行新会计准则将建造合同收入确认方法由完成合同法改为完工百分比法
C. 原来无法确定使用寿命的无形资产在本期已能合理确定使用寿命, 从本期开始摊销
D. 因执行新会计准则对子公司的长期股权投资由权益法改为成本法核算

14. 甲公司 2017 年 7 月 1 日自母公司 (丁公司) 取得乙公司 80% 股权, 当日乙公司个别财务报表中净资产账面价值为 3000 万元。该股权系丁公司于 2015 年 6 月自公开市场购入, 丁公司在购入乙公司 80% 股权时确认了 600 万元商誉。2017 年 7 月 1 日, 按丁公司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产账面价值为 5000 万元。为进行该项交易, 甲公司支付有关审计等中介机构费用

100 万元。不考虑其他因素，甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 2400 B. 4600 C. 4000 D. 3000

15. 事业单位取得的下列收入中，期末不转入“事业结余”科目的是（ ）。

- A. 事业收入 B. 上级补助收入 C. 其他收入 D. 财政补助收入

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. 下列税金中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 一般纳税人购入存货时允许抵扣的增值税
B. 进口商品应支付的关税
C. 收回后用于直接对外销售（售价不高于受托方计税价格）的委托加工消费品支付的消费税
D. 购入存货签订购货合同支付的印花税

2. 下列有关固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 固定资产盘亏产生的损失计入营业外支出
B. 一般纳税企业购入的生产设备支付的增值税不计入固定资产成本
C. 债务重组中取得的固定资产按其账面价值及相关税费之和入账
D. 计提减值准备后的固定资产以扣除减值准备后的账面价值为基础计提折旧

3. 下列各项中，应计入外购无形资产成本的有（ ）。

- A. 购买价款、相关税费
B. 使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用等
C. 引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用
D. 在无形资产已经达到预定用途以后发生的费用

4. 下列关于总部资产减值测试的说法中不正确的有（ ）。

- A. 总部资产一般难以脱离其他资产或资产组产生独立的现金流入
B. 对总部资产进行减值测试，必须将总部资产的账面价值全部分摊至相关的资产组
C. 只要是该企业的资产，任意两个或两个以上的资产都可以组成企业的资产组
D. 分摊资产组减值损失时，首先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值

5. 关于金融资产的后续计量，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 资产负债表日，企业应将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益
B. 持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益
C. 资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，公允价值变动一定

计入其他综合收益

- D. 资产负债表日, 持有至到期投资应当以公允价值计量, 且其公允价值变动计入当期损益
6. 下列关于可转换公司债券的说法中, 不正确的有 ()。
- A. 可转换公司债券由负债成分和权益成分两部分组成
- B. 发行可转换公司债券时, 发生的发行费用应在权益成分和负债成分之间进行分摊
- C. 发行可转换公司债券时, 发生的发行费用全部由负债成分承担, 记入“应付债券——可转换公司债券(利息调整)”科目
- D. 发行可转换公司债券时, 权益成分的公允价值应记入“资本公积——股本溢价”科目核算
7. 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
8. 甲公司的记账本位币为人民币, 其外币交易采用交易发生日的即期汇率计算。2018年2月1日, 甲公司以银行存款500万美元购入乙公司股票100万股, 另以人民币支付相关交易费用55万元人民币, 甲公司拟将其作为交易性金融资产核算, 当日的即期汇率为1美元=6.56元人民币, 款项已支付。2018年12月31日, 该交易性金融资产的公允价值为530万美元, 当日的即期汇率为1美元=6.35元人民币。2019年3月5日, 甲公司该交易性金融资产对外出售, 处置价款为550万美元, 当日的即期汇率为1美元=6.45元人民币。不考虑其他因素, 则下列关于甲公司的处理中, 正确的有 ()。
- A. 甲公司该项交易性金融资产的人账价值为3335万元人民币
- B. 甲公司2018年末应确认的公允价值变动损益为85.5万元人民币
- C. 甲公司2018年因该项交易性金融资产影响的当期利润总额为30.5万元人民币
- D. 甲公司2019年因该项交易性金融资产影响的当期利润总额为182万元人民币
9. 下列各事项中, 需进行追溯调整或追溯重述的有 ()。
- A. 投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式
- B. 固定资产经济利益实现方式发生变化从而改变折旧方法
- C. 因减少投资使得长期股权投资由成本法改为权益法核算
- D. 本期发现前期重要差错
10. 关于国库集中支付业务的核算程序, 下列说法正确的有 ()。
- A. 财政直接支付方式下, 年度终了, 事业单位依据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支付数的差额, 确认财政补助收入并增计财政应返还额度

- B. 财政直接支付方式下, 下年度恢复财政直接支付额度后, 行政事业单位在发生实际支出时, 作冲减财政应返还额度的会计处理
- C. 财政授权支付方式下, 年度终了, 事业单位依据代理银行提供的对账单注销额度时, 增记财政应返还额度, 并冲减零余额账户用款额度
- D. 财政授权支付方式下, 下年度恢复额度或下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度时, 作冲减财政应返还额度的会计处理

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. 存货跌价准备一经计提, 在持有期间不得转回。 ()
- 2. 通过单独主体达成的合营安排, 应划分为共同经营。 ()
- 3. 在非货币性资产交换中, 如果按换出资产账面价值为基础计量换入资产成本的, 无论是否收付补价, 对换出资产公允价值与账面价值的差额均不确认损益。 ()
- 4. 企业持有交易性金融资产的时间超过一年的, 应将其重分类为可供出售金融资产。 ()
- 5. 企业以外购的商品向职工提供非货币性福利的, 应当按照其公允价值确认职工薪酬的金额。 ()
- 6. 企业与重组义务有关的直接支出包括辞退职工的补偿、留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等。 ()
- 7. 申请入会费和会员费只允许取得会籍, 所有其他服务或商品都要另行收费的, 在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。 ()
- 8. 以成本和可变现净值孰低计量的存货, 如果其可变现净值是以外币确定的, 在计算其可变现净值时, 应采用交易发生日的即期汇率折算。 ()
- 9. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发现的属于资产负债表期间或以前期间存在的财务报表舞弊或差错, 应当作为资产负债表日后调整事项, 调整报告年度财务报表相关项目。 ()
- 10. 如果民间非营利组织限定性净资产的限制已经解除, 应当对净资产进行重新分类, 将限定性净资产转为非限定性净资产。 ()

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, 均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示)

1. 甲股份有限公司 (下称“甲公司”) 为一般纳税人, 以人民币作为记账本位币, 外币业务采用交易发生日即期汇率进行折算, 按月核算汇兑损益。2016 年 12 月 31 日有关外币账户余额如下:

项目	外币金额 (万美元)	折算汇率	折合人民币金额
银行存款 (借方)	300	6.30	1890
应收账款 (借方)	200	6.30	1260
长期应收款 (借方)	300	6.30	1890
应付账款 (贷方)	80	6.30	504

2017 年 1 月, 甲公司发生如下外币业务 (假定不考虑除增值税以外的相关税费):

(1) 1 月 8 日, 甲公司将 100 万美元兑换为人民币, 兑换取得的人民币已存入银行。当日银行买入价为 1 美元 = 6.28 元人民币, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.32 元人民币。

(2) 1 月 10 日, 甲公司以前每股 2 美元的价格购入丙公司 B 股股票 50 万股, 支付价款 100 万美元, 另支付交易费用 1 万美元。甲公司将购入的上述股票作为交易性金融资产核算, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.34 元人民币。

(3) 1 月 15 日, 进口商品一批, 购买价款 300 万美元款项未付, 以银行存款支付增值税 320 万元人民币, 支付关税 150 万元人民币。当日即期汇率为 1 美元 = 6.32 元人民币。

(4) 1 月 20 日, 出口销售一批商品 (免税商品), 销售价款为 600 万美元, 货款尚未收到。当日市场汇率为 1 美元 = 6.35 元人民币。

(5) 1 月 25 日, 收到应收账款 100 万美元, 当日存入银行。当日市场汇率为 1 美元 = 6.34 元人民币。该应收账款系 2016 年 12 月出口销售发生的。

(6) 1 月 31 日, 丙公司 B 股股票的市价为每股 4.5 美元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.36 元人民币。

(7) 甲公司拥有乙公司 90% 的股权, 乙公司在美国注册, 记账本位币为美元。2016 年 12 月 31 日, 甲公司应收乙公司款项 300 万美元 (长期应收款), 该应收款项实质上构成对乙公司净投资的一部分 (金额单位为万元)。

要求:

(1) 编制 2017 年 1 月外币业务 (1) ~ 业务 (6) 的会计分录。

(2) 计算 2017 年 1 月 31 日与银行存款、应收账款、长期应收款、应付账款等有关的汇兑差额, 并编制相关的会计分录。

(3) 指出在甲公司将乙公司纳入合并范围编制合并财务报表时, 该长期应收款产生的汇兑差额应如何处理。

2. 甲公司 2016 ~ 2017 年与长期股权投资有关的资料如下:

(1) 2016 年度:

① 1 月 1 日, 以银行存款 3200 万元购入乙公司 40% 股权, 对乙公司具有重大影响。取得投资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 9000 万元, 除下表所列项目外, 乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。

单位：万元

项目	账面原价	已提折旧或摊销	公允价值	乙公司预计使用年限	甲公司取得投资后剩余使用年限
存货	500		900		
固定资产	2700	1080	2340	10	6
无形资产	800	160	960	10	8

②2016年7月，乙公司将本公司生产的一批产品销售给甲公司，售价为200万元，成本为160万元，未计提存货跌价准备。至2016年12月31日，甲公司该批产品仍未对外部独立第三方销售。

③12月31日，乙公司因本期购入的可供出售金融资产公允价值上升确认其他综合收益800万元。

④乙公司2016年度实现净利润1500万元，计提盈余公积150万元。乙公司年初持有的存货在本年全部实现对外销售。除上述事项外，乙公司2016年度未发生其他影响所有者权益变动的交易和事项。

(2) 2017年度：

①2017年1月，甲公司将乙公司2016年7月销售给本公司的产品全部实现对外部独立第三方销售。

②1月1日至12月31日，乙公司实现净利润2920万元。除实现净损益外，乙公司未发生其他影响所有者权益变动的交易和事项。

(3) 其他有关资料如下：

①乙公司固定资产采用年限平均法计提折旧，无形资产采用直线法摊销，预计净残值均为零。

②假定不考虑所得税等其他因素的影响。

要求：

(1) 计算2016年1月1日投资时对甲公司损益的影响金额，并编制相关的会计分录。

(2) 计算甲公司2016年应确认的投资收益，并编制2016年年末甲公司调整对乙公司长期股权投资账面价值的相关会计分录。

(3) 计算甲公司2017年应确认的投资收益，并编制2017年年末甲公司调整对乙公司长期股权投资账面价值的相关会计分录。

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，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。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。答案中的金额单位用万元表示）

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2016年12月31日，

甲公司财务人员之间就 2016 年部分销售业务的会计处理产生争议:

(1) 2016 年 2 月 1 日, 甲公司委托 A 公司代销一批商品, 共 1000 件, 售价为 500 万元, 成本为 400 万元, 商品已于当日发出。甲公司按销售收入的 10% 支付 A 公司手续费。2016 年 12 月 31 日, 甲公司收到 A 公司开具的代销清单, 列明已出售商品 600 件, 甲公司向 A 公司开具了增值税专用发票, 款项尚未结清。甲公司 2016 年确认主营业务收入 500 万元, 结转主营业务成本 400 万元。

(2) 2016 年 4 月 1 日, 甲公司向 B 公司销售某商品 100 件, 每件销售价格为 30 万元, 每件成本为 24 万元, 商品已于当日发出。协议约定, 如发现质量问题, 可于 2017 年 4 月 30 日前退货。甲公司根据过去的经验, 预计退货率为 10%。截至 2016 年 12 月 31 日, 尚未发生退货。甲公司在 2016 年确认发出商品 2400 万元, 同时结转库存商品 2400 万元, 未做其他处理。

(3) 2016 年 6 月 1 日, 甲公司与 C 公司签订一项产品设计合同, 合同总价款为 300 万元。甲公司自 6 月 1 日起开始设计工作, 至 12 月 31 日已完成设计工作量的 30%, 发生设计费用 45 万元; 按当时的进度估计 2017 年 4 月 30 日将全部完工, 预计将再发生费用 105 万元。C 公司按合同已于 2016 年 12 月 10 日一次性支付全部设计费用 300 万元。甲公司在 2016 年将收到的 300 万元全部确认为收入 (已完成工作量更能反映完工进度)。

(4) 2016 年 8 月 1 日, 甲公司采用以旧换新方式销售产品一批, 该批产品的销售价格为 500 万元, 成本为 350 万元。旧产品的收购价格为 100 万元。新产品已交付, 旧产品作为原材料已入库 (假定不考虑收回旧产品相关的税费)。甲公司已将差价 485 万元存入银行。甲公司 2016 年会计处理为: 确认主营业务收入 400 万元; 结转主营业务成本 350 万元; 确认营业外收入 100 万元。

(5) 2016 年 12 月 31 日, 甲公司向 E 公司销售一批商品。合同规定, 设备价款总额 800 万元, 分 4 年每年年末等额收取, 甲公司的现销价格为 726 万元, 成本为 400 万元, 假定满足商品销售收入确认条件, 不考虑增值税。甲公司在 2016 年 12 月 31 日确认收入 200 万元, 同时结转成本 100 万元。

要求: 分析判断甲公司对事项 (1) ~ 事项 (5) 的会计处理是否正确, 并分别简要说明理由。如不正确, 请说明正确的会计处理。

2. 甲公司和乙公司 2016 年度和 2017 年度发生的有关交易或事项如下:

(1) 2016 年 5 月 10 日, 乙公司的客户 (丙公司) 因产品质量问题向法院提起诉讼, 请求法院裁定乙公司赔偿损失 200 万元, 截至 2016 年 6 月 30 日, 法院尚未对上述案件作出判决, 在向法院了解情况并向法律顾问咨询后, 乙公司判断该产品质量诉讼案件发生赔偿损失的可能性小于 50%。

2016 年 12 月 31 日法院尚未对案件作出判决, 乙公司对丙公司产品质量诉讼案件重新进行了评估, 认定该诉讼案状况与 2016 年 6 月 30 日相同。

(2) 因丁公司无法支付甲公司货款 5000 万元, 甲公司 2016 年 6 月 2 日与丁公司达成债务重组协议。协议约定: 双方同意丁公司以其持有乙公司的 60% 股权抵偿其所欠

甲公司货款 5000 万元，该部分股权的公允价值为 4200 万元。甲公司对上述应收账款已计提坏账准备 500 万元。

2016 年 6 月 20 日，上述债务重组经甲公司、丁公司董事会和乙公司股东大会批准。2016 年 6 月 30 日，办理完成了乙公司的股东变更登记手续。同日，乙公司的董事会进行了改选，改选后董事会由 7 名董事组成，其中甲公司委派 5 名董事。乙公司章程规定，其财务和经营决策需经董事会半数以上成员通过才能实施。假定甲公司与乙公司此前不存在关联方关系。

2016 年 6 月 30 日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 6300 万元，除一项固定资产外，其他可辨认资产和负债的公允价值与账面价值相同。该固定资产的账面价值为 600 万元，公允价值为 800 万元，原预计使用年限为 30 年，截至 2016 年 6 月 30 日已使用 20 年，预计尚可使用 10 年。乙公司对上述固定资产采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。

2016 年下半年，乙公司实现净利润 500 万元，可供出售金融资产公允价值上升 100 万元，无其他所有者权益变动。

(3) 2017 年 1 月 1 日，甲公司与戊公司签订一项置换合同，合同约定：甲公司以其持有乙公司股权与戊公司一块土地使用权置换；交易当日，甲公司所持有乙公司 60% 股权的公允价值为 4400 万元，戊公司土地使用权的公允价值为 4500 万元，增值税税额 495 万元，甲公司需支付补价 595 万元。2017 年 1 月 2 日，办理完成了相关资产划转手续，同时甲公司以银行存款支付补价 595 万元。

(4) 其他资料如下：

①甲公司与丁公司、戊公司在交易发生前均不存在任何关联方关系。甲公司通过债务重组取得乙公司股权前，未持有乙公司股权。乙公司未持有任何公司的股权。

②本题不考虑所得税及其他因素。

要求：

(1) 针对丙公司产品质量诉讼案件，判断乙公司在其 2016 年 12 月 31 日资产负债表中是否应当确认预计负债，并说明判断依据。

(2) 判断甲公司通过债务重组取得乙公司股权的交易是否应当确认债务重组损失，并说明判断依据，编制甲公司与债务重组业务有关的会计分录。

(3) 计算甲公司通过债务重组取得乙公司股权时在合并报表中应当确认的商誉。

(4) 判断甲公司与戊公司进行的置换交易是否构成非货币性资产交换，并说明判断依据。若构成非货币性资产交换，编制甲公司相关会计分录。

(5) 计算甲公司处置乙公司股权合并报表中应确认的投资收益。