

经科版

全国会计专业
技术资格考试辅导系列丛书

2012年
中级会计资格

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



经济科学出版社

【经科版】2012 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

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卷 / 会计专业技术资格考试辅导
用书编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2011. 11

(经科版 2012 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1229 - 0

I. ①中… II. ①会… 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 (2011) 第 226078 号

责任编辑: 卢元孝

责任校对: 郑淑艳

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

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)

固安华明印刷厂印装

787 × 1092 16 开 10 印张 200000 字

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1229 - 0 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 2012 年度全国会计专业技术资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解 and 掌握各科考试的内容,我们组织了部分长期从事会计专业技术资格考试辅导的专家、教授,按照 2012 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容,结合会计专业技术资格考试的命题特点,编写了经科版 2012 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书。

该系列丛书分为三个体系,从不同侧面帮助考生理解和掌握教材内容和考试要求。

1. 学习指南系列

该系列丛书主要对 2012 年度教材内容进行系统、全面的介绍,对教材本年修改部分作了重点提示,尤其针对考生难以理解和容易混淆的内容进行了系统阐释,更设计了大量具有极高参考价值的习题,以供考生学练结合,充分掌握考试内容。

2. 精讲精练系列

该系列丛书主要结合历年考试特点,系统梳理考试的重点内容,对各科历年考试的章节分值分布、重点章节、命题特点等进行了分析,对考点进行了恰当讲解,回顾了近年考试的内容,并针对相应考点设计具有代表性和针对性的练习,是供考生强化复习应考的必要参考资料。

3. 全真模拟试卷系列

该系列丛书荟萃多位资深的会计专业技术资格考试辅导专家,对历年考试试题进行分析归纳,设计了每科 6 套全真模拟试题。建议考生在充分复习教材内容的基础上,完全按照模拟考试时间及要求,进行实战演练,积累实战经验。

由于时间所限,对书中的不足之处,敬请批评指正。

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

2011 年 11 月

目 录

中级会计实务全真模拟试卷一	1
中级会计实务全真模拟试卷一参考答案及解析	12
中级会计实务全真模拟试卷二	24
中级会计实务全真模拟试卷二参考答案及解析	38
中级会计实务全真模拟试卷三	50
中级会计实务全真模拟试卷三参考答案及解析	64
中级会计实务全真模拟试卷四	78
中级会计实务全真模拟试卷四参考答案及解析	91
中级会计实务全真模拟试卷五	103
中级会计实务全真模拟试卷五参考答案及解析	115
中级会计实务全真模拟试卷六	130
中级会计实务全真模拟试卷六参考答案及解析	143

中级会计实务全真模拟试卷一

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信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 非同一控制下企业合并发生的审计、法律服务等中介费用应计入当期损益
- B. 同一控制下企业合并发生的审计、法律服务等中介费用应计入长期股权投资成本
- C. 通过多次交易实现非同一控制下企业合并的，应当以购买日之前所持有被购买方股权投资的公允价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本
- D. 企业因处置部分股权投资丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，应当按照其公允价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产

2. 甲公司系上市公司，2010年年末库存乙在产品的账面余额40万元，进一步加工成产成品尚需投入的成本为5万元，该产品50%有合同，合同售价为25万元，预计销售税费1万元，另外50%无合同，预计市场售价为23万元，预计销售税费1万元。假设存货跌价准备科目期初余额为0，则甲公司2010年年末应提取的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 2 B. 4 C. 0.5 D. 1

3. 甲公司为增值税一般纳税人，于2011年1月3日购进一台不需要安装的生产设备，收到的增值税专用发票上注明的设备价款为3 000万元，增值税额为510万元，款项已支付；另支付运费100万元，保险费15万元，装卸费5万元。当日，该设备投入使用。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的初始入账价值为（ ）万元。

- A. 3 113 B. 3 120 C. 3 510 D. 3 530

4. 企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产，实际收到的金额为200万元，投资性房地产的账面余额为160万元，其中成本为140万元，公允价值变动为20万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的，转换日公允价值大于账面价值的差额为20万元。假定不考虑相关税费，处置该项投资性房地产增加的利润

总额为 () 万元。

A. 60

B. 40

C. 80

D. 20

5. 2010 年 1 月 1 日, 甲公司自证券市场购入面值总额为 2 000 万元的债券。购入时实际支付价款 2 078. 98 万元, 另外支付交易费用 10 万元。该债券发行日为 2010 年 1 月 1 日, 属于到期一次还本付息的债券, 期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 年实际利率为 4%。甲公司将该债券作为持有至到期投资核算。假定不考虑其他因素, 该持有至到期投资 2010 年 12 月 31 日的账面价值为 () 万元。

A. 1 888. 98

B. 2 055. 44

C. 2 172. 54

D. 2 072. 54

6. 某投资企业于 2010 年 1 月 1 日取得对联营企业 30% 的股权, 取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为 600 万元, 账面价值为 300 万元, 固定资产的预计尚可使用年限为 10 年, 净残值为 0, 按照年限平均法计提折旧。被投资单位 2010 年度利润表中净利润为 1 000 万元。被投资单位 2010 年 10 月 5 日向投资企业销售商品一批, 售价为 60 万元, 成本为 40 万元, 至 2010 年 12 月 31 日, 投资单位上述商品 50% 尚未出售。假定不考虑所得税的影响, 投资企业按权益法核算 2010 年应确认的投资收益为 () 万元。

A. 300

B. 285

C. 309

D. 288

7. 下列关于无形资产会计处理的表述中, 不正确的是 ()。

A. 当月增加的使用寿命有限的无形资产从当月开始摊销

B. 无形资产摊销方法应当反映其经济利益的预期实现方式

C. 价款支付具有融资性质的无形资产以总价款确定初始成本

D. 使用寿命不确定的无形资产持有期间不需要摊销

8. 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

9. 甲公司 2010 年 1 月 1 日购入面值为 500 万元, 年利率为 4% 的 A 债券。取得时支付价款 520 万元 (含已到付息期尚未发放的利息 20 万元), 另支付交易费用 2. 5 万元, 甲公司将该项金融资产划分为交易性金融资产。2010 年 1 月 5 日, 收到购买时价款中所含的利息 20 万元, 2010 年 12 月 31 日, A 债券的公允价值为 530 万元, 2011 年 1 月 5 日, 收到 A 债券 2010 年度的利息 20 万元, 2011 年 4 月 20 日, 甲公司出售 A 债券售价为 540 万元。甲公司从购入债券至出售 A 债券累计确认的投资收益的金额为 () 万元。

A. 60

B. 57. 5

C. 40

D. 37. 5

10. 2011 年 1 月 1 日, 甲公司将销售部门的一大型运输设备以 540 万元的价格出售给乙公司, 款项已收存银行。该运输设备的账面原价为 540 万元, 已计提折旧 180 万元, 未计提减值准备, 预计尚可使用 5 年, 预计净残值为 0。同日,

甲公司与乙公司签订一份经营租赁合同,将该运输设备租回供销售部门使用。租赁开始日为2011年1月1日,租赁期为3年;假定出售该设备的公允价值为450万元,每年租金为80万元。甲公司2011年因售后租回设备应计入当期损益的金额为()万元。

- A. 40 B. 120 C. 30 D. 50

11. 2×11年1月1日,甲公司经批准按面值发行5年期到期一次还本、年末付息、票面年利率为6%的可转换公司债券5 000万元,不考虑发行费用,款项于当日收存银行并专户存储。债券发行2年后可转换为普通股股票,初始转股价为每股10元(按转换日债券的面值转股,假设转股时应付利息已全部支付),股票面值为每股1元,余额退还现金。2×11年1月1日二级市场上与公司发行的可转换债券类似的没有附带转换权债券的市场利率为9% $[(P/F, 9\%, 5) = 0.6499; (P/A, 9\%, 5) = 3.8897]$,假设甲公司可转换债券的持有人在2×13年1月1日全部行使转换权,则公司增加的“资本公积——股本溢价”为()元。

- A. 46 601 367.21 B. 49 337 501.79
C. 47 037 267.21 D. 23 518 633.61

12. 某民间非营利组织于2009年初设立,2010年度取得捐赠收入200万元(其中限定性收入50万元,非限定性收入150万元),取得政府补助收入160万元(其中限定性收入60万元,非限定性收入100万元),取得其他收入50万元,发生业务活动成本180万元,其他费用30万元,则该基金会2010年末非限定性净资产的金额为()万元。

- A. 200 B. 90 C. 70 D. 40

13. 甲公司2010年实现利润总额500万元,适用的所得税税率为25%,甲公司当年因发生违法经营被罚款5万元,业务招待费超支10万元,国债利息收入30万元,甲公司年初“预计负债——应付产品质量保证费”余额为25万元,当年提取了产品质量保证15万元,当年支付了6万元的产品质量保证费。甲公司2010年所得税费用为()万元。

- A. 121.25 B. 125 C. 330 D. 378.75

14. 甲公司外币业务采用业务发生时的即期汇率进行折算,按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元,当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币;6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币;6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款,当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为()万元。

- A. -10 B. 15 C. 25 D. 35

15. 甲公司2010年8月发现一台管理用固定资产未计提折旧,属于重大差错。该固定资产系2008年6月接受乙公司捐赠取得。根据甲公司的折旧政策,该固定

资产 2008 年应计提折旧 200 万元, 2009 年应计提折旧 400 万元。假定甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 甲公司 2010 年度资产负债表“未分配利润”项目“年初数”应调减的金额为 () 万元。

A. 600

B. 360

C. 180

D. 405

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 铅笔填涂答题卡中题号信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 依据企业会计准则的规定, 下列有关收入和利得的表述中, 正确的有 ()。

- A. 收入源于日常活动, 利得源于非日常活动
- B. 收入会影响利润, 利得不一定会影响利润
- C. 收入会导致经济利益的流入, 利得不一定会导致经济利益的流入
- D. 收入会导致所有者权益的增加, 利得也会导致所有者权益的增加

2. 下列关于存货跌价准备的转回的叙述中, 正确的有 ()。

- A. 存货跌价准备一经计提不得转回
- B. 转回的存货跌价准备与计提该准备的存货项目或类别应当存在直接对应关系
- C. 转回的金额可能导致存货跌价准备账户出现借方余额
- D. 导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失

3. 下列固定资产中, 应计提折旧的固定资产有 ()。

- A. 经营租赁租出的固定资产
- B. 未使用不需用的固定资产
- C. 正在改扩建固定资产
- D. 融资租入的固定资产

4. 下列项目中, 属于投资性房地产的有 ()。

- A. 已出租的建筑物
- B. 已出租的土地使用权
- C. 闲置的土地
- D. 持有并准备增值后转让的建筑物

5. 下列各项中, 可能计入投资收益科目核算的有 ()。

- A. 期末长期股权投资账面价值大于可收回金额的差额
- B. 处置权益法下的长期股权投资时, 结转的资本公积
- C. 长期股权投资采用成本法下被投资方宣告的现金股利
- D. 长期股权投资采用权益法下被投资方宣告的股票股利

6. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 支付土地出让金取得的自用的土地使用权应确认为无形资产
- B. 使用寿命不确定的无形资产应至少每年进行减值测试

- C. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
- D. 内部研发项目开发阶段发生支出应确认为无形资产

7. 某公司于2010年12月31日对其下属的某酒店进行减值测试。该酒店系公司于4年前贷款1亿元建造的,贷款年利率6%,利息按年支付,期限20年。公司拟于2011年3月对酒店进行全面改造,预计发生改造支出2 000万元,改造后每年可增加现金流量1 000万元。酒店有30%的顾客是各子公司人员,对子公司人员的收费均按低于市场价30%的折扣价结算。公司为减值测试目的而预测酒店未来现金流量时,下列处理中不正确的有()。

- A. 将改造支出2 000万元调减现金流量
 - B. 将每年600万元的贷款利息支出调减现金流量
 - C. 将改造后每年增加的现金流量1 000万元调增现金流量
 - D. 将向子公司人员的收费所导致的现金流入按照市场价格预计
8. 下列关于企业发行可转换公司债券会计处理的表述中,正确的有()。
- A. 将负债成分确认为应付债券
 - B. 将权益成分确认为资本公积
 - C. 按债券面值计量负债成分初始确认金额
 - D. 按面值与负债成分公允价值的差额确认权益成分初始确认金额
9. 关于所得税会计,下列说法中正确的有()。
- A. 本期递延所得税资产发生额不一定会影响本期所得税费用
 - B. 企业应将所有应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债
 - C. 企业应将所有可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
 - D. 资产账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异
10. 企业在报告期出售子公司,报告期末编制合并财务报表时,下列表述中,正确的有()。

- A. 不调整合并资产负债表的年初数
- B. 应将被出售子公司年初至出售日的现金流量纳入合并现金流量表
- C. 应将被出售子公司年初至出售日的相关收入和费用纳入合并利润表
- D. 应将被出售子公司年初至出售日的净利润记入合并利润表投资收益

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铅笔填涂答题卡中题号信息点。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,答题错误的倒扣0.5分,不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为0分)

1. 实行财政直接支付方式的事业单位,应于收到“财政直接支付入账通知书”时,一方面增加零余额账户用款额度,另一方面确认财政补助收入。()

2. 子公司向少数股东支付的现金股利或利润, 在合并现金流量表中应当在“投资活动产生的现金流量”项上单独反映。 ()

3. 企业在报告年度资产负债表日至财务报告批准日之间取得确凿证据, 表明某项资产在报告日已发生减值的, 应作为非调整事项进行处理。 ()

4. 企业对境外子公司的外币利润表进行折算时, 可以采用交易发生日即期汇率, 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率。 ()

5. 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。 ()

6. 当或有负债满足一定条件时, 企业应将或有负债确认为负债。 ()

7. 对以权益结算的股份支付和现金结算的股份支付, 无论是否立即可行权, 在授权日均不需要进行会计处理。 ()

8. 企业控股合并形成的商誉, 在合并财务报表不需进行减值测试。 ()

9. 企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的, 再开发期间应将其转入在建工程。 ()

10. 投资企业确认应分担被投资单位发生的损失, 原则上应以长期股权投资减至零为限, 投资企业负有额外损失义务的除外。 ()

四、计算分析题 (本类题共计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的。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. 考核金融资产

甲股份有限公司 (下称甲公司) 为上市公司, 发生有关交易事项如下:

(1) 2010年11月5日, 甲公司以每股12元的价格从二级市场购入A公司股票80万股, 支付价款960万元, 另支付相关交易费用3万元。甲公司管理层意图近期出售该股票, 以获取价差。甲公司因持股比例小, 对A公司不具有重大影响。

至2010年12月31日, 该股票每股市价为11.5元, 甲公司未出售该股票。

(2) 2010年7月8日, 甲公司以每股15元的价格从二级市场购入B公司股票20万股, 支付价款300万元, 其中包括已宣告尚未发放的股利6万元 (每股派发现金股利0.3元), 另支付相关交易费用2万元。甲公司管理层意图较长时间持有该股票, 同时甲公司因持股比例小, 对B公司不具有重大影响。

7月26日, 甲公司收到现金股利6万元; 9月30日, 该股票每股市价为13元, 属于正常波动。12月中旬, B公司受到证券管理机构调查, 因严重违规被相

关部门严厉处罚,至12月31日,每股市价暴跌到5元,甲公司预计在随后的相当长时间B公司股价难有起色。

(3) 2010年1月1日,甲公司支付1 000万元(包含交易费用5万元)购入C公司同日发行的面值为1 250万元债券,该债券期限5年,利息在每年末支付,票面利率4.72%,实际利率10%。甲公司管理层意图持有至到期。

2010年12月31日,甲公司收到利息59万元,该债券市价为1 060万元(不含利息)。2011年2月10日,甲公司因财务困难,出售该债券20%,当日债券市价为1 080万元,扣除相关交易费用后取得价款214万元。

2011年3月15日,由于甲公司财务困难加剧,被迫出售剩余的全部债券,扣除相关交易费用后取得价款870万元。

【要求】

分别指出上述金融资产的类别,并编制有关业务的会计分录(要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)。

2. 考核债务重组+或有事项

甲股份有限公司为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。2010年发生有关交易或事项如下:

(1) 2010年3月1日,甲公司因无力偿还A公司1 000万元货款,与A公司签订债务重组协议:甲公司以银行存款200万元偿还一部分债务;同时用一项长期股权投资和一项投资性房地产抵偿债务。假设不考虑相关税费。

用于抵债的投资为甲公司对乙公司的投资,甲公司持有乙公司30%有表决权股份,在乙公司董事会中派有一名董事。债务重组日该长期股权投资账面余额为380万元,没有计提减值准备,公允价值为400万元。与该长期股权投资相关的资本公积(其他资本公积)为50万元。

用于抵债的投资性房地产采用公允价值模式计量,债务重组日该投资性房地产公允价值为360万元,账面余额为340万元,其中“成本”明细科目余额为220万元,“公允价值变动”明细科目余额为120万元。

(2) 2010年11月20日,甲公司签订了一份出口销售合同,合同规定,甲公司应于2011年2月5日发出货物,销售价格为300万美元。2010年12月31日,当日市场汇率为1美元=6.66元人民币。

甲公司签订合同后,由于该商品供不应求,价格大幅度上扬,预计进货价为2 100万元。至2010年末,甲公司尚未购进该商品。

(3) 甲公司小家电业务部由于连年亏损,管理层于2010年12月制订了一项业务重组计划。重组计划内容是:从2011年1月1日起关闭小家电业务部,20名业务骨干留用,预计发生转岗培训费60万元;其余员工辞退,需要补偿被辞退员工损失3 000万元;处置闲置固定资产预计发生损失400万元。

该业务重组计划已于2010年12月20日经甲公司董事会批准,并于12月31

日对外公告。

(4) 2010 年 12 月 14 日, 消费者在使用甲公司产品中发生事故, 发生严重财产损失, 要求甲公司赔偿损失 658 万元。至 12 月 31 日, 该诉讼尚未判决。甲公司法律顾问研究后认为, 该诉讼很可能败诉, 赔偿金额预计可能在 300 万 ~ 360 万元之间, 而且该区间内每个金额的可能性相同。

(5) 2010 年 12 月 25 日, 甲公司的子公司 (乙公司) 因扩建生产线向建设银行贷款 5 000 万元, 借款期限 5 年, 年利率 8%。建行要求甲公司进行全额信用担保。甲公司董事会通过了担保决议, 办理了有关担保手续。

2010 年 12 月 31 日, 乙公司财务状况良好, 基本不存在还款困难。

【要求】

- (1) 计算甲公司债务重组对利润总额的影响, 并对债务重组做出账务处理。
- (2) 计算甲公司出口销售业务对利润总额的影响, 并进行相应的账务处理。
- (3) 计算甲公司业务重组计划对利润总额的影响, 并进行相应的账务处理。
- (4) 计算甲公司未决诉讼对利润总额的影响, 并进行相应的账务处理。
- (5) 计算甲公司信用担保对利润总额的影响, 并进行相应的处理。

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, 只需要写出一级科目)

1. 考核长期股权投资 + 合并报表编制

甲公司为了扩大生产经营规模, 在 2010 年进行了如下的并购活动及其他交易活动:

(1) 2010 年 4 月 1 日, 甲公司从其母公司 (A 公司) 处购入乙公司 80% 的股权, 实际支付价款 6 000 万元, 另发生审计费、律师费等相关交易费用 20 万元。甲公司取得乙公司 80% 股权后, 改组了董事会, 能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。合并日, 乙公司净资产的账面价值为 8 000 万元, 公允价值为 8 500 万元。

甲公司对该项投资进行了如下会计处理:

① 在合并日, 将支付的价款确认为长期股权投资初始投资成本 6 020 万元, 将支付的价款少于取得的被合并方净资产公允价值的份额确认为营业外收入 780 万元。

② 在 2010 年 12 月 31 日, 甲公司将乙公司纳入合并范围。在编制甲公司合并报表时, 将乙公司自 2010 年 4 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日发生的收入、费用、利润以及现金流量纳入了合并范围; 在编制合并资产负债表, 没有调整合并资产负债表的年初数。

(2) 甲公司与乙公司之间发生了如下交易:

① 2010 年 1 月 10 日, 甲公司将本公司生产的 A 产品出售给乙公司。该批 A

产品的成本 600 万元, 销售价格为 700 万元, 甲公司收取货款 819 万元 (含增值税)。乙公司购入的 A 商品在本年全部实现对外销售, 取得收入 850 万元 (不含税), 收取货款 994.5 万元 (含增值税)。

甲公司在年末编制合并报表时, 对上述交易进行了如下会计处理 (假定不考虑所得税影响):

- a. 在合并利润表中列示营业收入为 850 万元, 列示营业成本为 600 万元。
- b. 在合并资产负债表中列示银行存款为 994.5 万元。
- c. 在合并现金流量表中列示销售商品、提供劳务收到现金为 819 万元。

② 2010 年 9 月 8 日, 乙公司将生产的一台设备出售给甲公司作为固定资产。该产品在乙公司的生产成本为 800 万元, 销售给甲公司的价格为 1 000 万元。甲公司估计该项管理用固定资产的预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。乙公司收到了甲公司支付的货款 1 170 万元 (含增值税)。

甲公司在编制合并报表时, 对上述交易进行了如下会计处理 (假设不考虑所得税影响):

- a. 在合并利润表中列示营业收入为 1 000 万元, 列示营业成本为 800 万元, 列示管理费用为 50 万元。
- b. 在合并资产负债表中列示固定资产为 800 万元。
- c. 在合并现金流量表中列示销售商品、提供劳务收到现金为 1 170 万元。

(3) 2010 年 10 月 1 日, 甲公司与 A 公司签订股权置换合同, 合同约定: 甲公司以其持有的对丙公司投资换取 A 公司对 B 公司投资。

甲公司对丙公司持有 35% 的表决权资本, 采用权益法核算。股权置换日, 该长期股权投资公允价值为 4 200 万元, 账面价值为 4 000 万元, 其中成本为 3 000 万元, 损益调整为 900 万元, 其他权益变动为 100 万元。同日, 丙公司净资产账面价值为 11 200 万元, 可辨认净资产公允价值为 11 800 万元。

A 公司对 B 公司持有 60% 的有表决权股份, 采用成本法核算。股权置换日, 该长期股权投资公允价值为 5 000 万元, 账面价值为 3 600 万元。A 公司收到甲公司支付的补价 800 万元。

股权置换日, B 公司净资产账面价值为 7 300 万元, 可辨认净资产公允价值为 8 000 万元。

在本次股权置换前, 甲公司、丙公司与 A 公司、B 公司之间不存在关联关系。股权置换后, 丙公司、B 公司董事会进行了改组, 甲公司取得对 B 公司生产经营的控制权, A 公司派出董事, 但没有达到控制。

甲公司对该股权置换, 进行了如下会计处理:

- ① 认定股权置换属于非货币性资产交换。
- ② 对 B 公司的投资采用权益法核算。
- ③ 股权置换日确认的长期股权投资初始投资成本为 4 800 万元。

④ 股权置换日确认投资收益 200 万元。

⑤ 在年末编制合并报表时，确认商誉金额为 800 万元。

⑥ 在年末编制合并报表时，甲公司将 B 公司自 2010 年 10 月 1 日至 12 月 31 日的收入、费用、利润以及现金流量纳入合并范围。

⑦ 在年末编制合并报表时，甲公司调整了合并资产负债表的年初数。

【要求】

根据上述资料，逐笔分析、判断上述长期股权投资、合并报表编制等经济业务中各项会计处理是否正确（分别注明该笔经济业务及各项会计处理序号）；如不正确，请说明正确的会计处理（答案中金额单位用万元表示）。

2. 考核所得税

甲股份有限公司为 A 股上市公司，属于增值税一般纳税人，增值税税率 17%，适用的所得税税率为 25%。2010 年度涉及所得税的有关交易或事项如下：

(1) 甲公司将一栋新建建筑物于 2009 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时直接出租给 A 公司，租赁期从 2010 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日，每年租金 480 万元。租赁期开始日该投资性房地产账面价值为 8 000 万元，2010 年 12 月 31 日，公允价值为 8 200 万元。甲公司会计政策规定，对企业所有的投资性房地产采用公允价值模式计量。根据税法规定，已出租的建筑物以历史成本按税法规定扣除折旧后作为其计税基础，折旧年限为 20 年，净残值为 0，自投入使用的次月起采用年限平均法计提折旧。

甲公司在 2010 年对该投资性房地产进行了如下会计处理：

① 确认营业收入 480 万元，确认营业成本 400 万元。

② 确认公允价值变动收益 20 万元。

(2) 2010 年 10 月 5 日，甲公司购入 B 原材料一批，支付价款 351 万元（含增值税），取得的增值税专用发票注明的税额为 51 万元。2010 年末，该批材料未被领用，年末市场价格下降为 280 万元（不含增值税）。用该材料生产的产品预计售价为 320 万元，将 B 材料加工成产品尚需投入成本 50 万元，预计发生销售费用及税金 5 万元。

甲公司对上述业务进行了如下会计处理：

① 确认原材料入账价值 300 万元。

② 年末计提存货跌价准备 20 万元。

税法规定，企业计提的各项资产减值损失在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

(3) 甲公司对外销售的 C 产品，按照国家规定实行三包。2010 年初，与 C 产品有关的产品质量保证的余额为 100 万元，本年度实际支付保修费 140 万元；本年度销售 C 产品 12 000 万元，保修费用提取率为 1.5%。甲公司对保修费会计处理如下：

① 计提保修费用 180 万元，计入了主营业务成本 180 万元。

② 年末预计负债（产品质量保证）余额为 280 万元。

税法规定，计提的产品保修费不得在税前扣除，但可以在实际发生时税前扣除。

(4) 2010 年 1 月 1 日，甲公司经股东大会批准，向 20 名高管人员每人授予 10 万份现金股票增值权。根据股份支付协议的规定，这些高管人员自 2010 年 1 月 1 日起在公司连续服务满 3 年，并且以 2009 年收入为基数，在随后 3 年中每年收入平均增长率 18% 时，可以获得行权。

2010 年 12 月 31 日，每份现金股票增值权的公允价值为 4 元。甲公司估计等待期内 3 年将有 2 名高管离职。

甲公司对现金股票增值权进行会计处理时，确认管理费用 800 万元，计入资本公积（其他资本公积）800 万元。

假设税法规定，授予现金股票增值权计提的费用不得在所得税前抵扣，但在实际支付职工薪酬时可以扣除。

(5) 2009 年 12 月 1 日，甲公司购入 D 电子数据处理设备用于管理，成本为 4 800 万元。该设备预计使用 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。根据税法规定，D 设备的折旧年限为 12 年，折旧方法和净残值与会计规定一致。

甲公司 2010 年计提折旧 480 万元，计入了管理费用。

(6) 甲公司 2010 年度实现利润总额 14 000 万元，除上述事项外，不存在会计与税收之间的差额。2010 年初递延所得税资产余额为 25 万元，递延所得税负债余额为 0。假定甲公司未来年度有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

【要求】

(1) 根据上述资料，逐笔分析、判断 (1) ~ (5) 笔经济业务中各项会计处理是否正确（分别注明该笔经济业务及各项会计处理序号）；如不正确，请说明正确的会计处理。

(2) 确定 2010 年年末甲公司有关资产负债的账面价值和计税基础，计算暂时性差异，将结果填入下表中。

甲公司 2010 年年末暂时性差异计算表

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
投资性房地产				
存货				
预计负债				
应付职工薪酬				
固定资产				
合计				

(3) 计算 2010 年甲公司应交所得税、递延所得税和所得税费用, 并进行账务处理。

中级会计实务全真模拟试卷一参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】无论是同一控制还是非同一控制, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 应当于发生时计入当期损益, 选项 A 正确, 选项 B 不正确; 通过多次交易实现非同一控制下企业合并的, 应当以购买日之前所持有被购买方股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本, 选项 C 不正确; 企业因处置部分股权投资丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 应当按照其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产, 选项 D 不正确。

2. 【答案】C

【解析】乙在产品, 50% 有销售合同, 另 50% 无销售合同, 应分开计算。

① 有销售合同的乙在产品:

生产的产成品的可变现净值 = $25 - 1 = 24$ (万元);

生产的产成品的成本 = $(40 + 5) \times 50\% = 22.5$ (万元);

产成品的可变现净值高于成本, 在产品应按成本 22.5 万元计价, 当期无需提取跌价准备。

② 无销售合同的乙在产品:

生产的产成品的可变现净值 = $23 - 1 = 22$ (万元);

生产的产成品的成本 = $(40 + 5) \times 50\% = 22.5$ (万元);

产成品的可变现净值低于成本, 在产品应按可变现净值计价。

无销售合同的乙在产品可变现净值 = $23 - 1 - 5 \times 50\% = 19.5$ (万元); 无销售合同的乙在产品成本 = $40 \times 50\% = 20$ (万元); 无销售合同的乙在产品, 可变现净值低于成本, 应按可变现净值 19.5 万元计价, 当期应提取跌价准备 0.5 万元。

3. 【答案】A

【解析】购入的生产用设备, 其增值税 (包含运费的 7%) 可以抵扣, 则甲公司该设备的初始入账价值 = $3\,000 + 100 \times (1 - 7\%) + 15 + 5 = 3\,113$ (万元)。

4. 【答案】A

【解析】处置时编制会计分录:

借: 银行存款