

2015 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务真题

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。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），委托乙公司加工一批适用消费税税率为 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，销售商品适用的增值税税率均为 17%。不考虑其他因素，甲公司收回的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 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，甲公司用银行存款 2003 万元（其中含相关交易费用 3 万元）从二级市场购入乙公司股票 100 万股，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 2800 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。

东奥会计在线
www.dongao.com

- 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（ ）。(新教材已删除该知识点)

- 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. 企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时，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. 甲公司发行950万元面值、1000万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年内向消费者免费提供维修服务，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1000万元，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年度甲公司应确认其他收益为（ ）万元。(按新教材修改)

- 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元人民币和0.81元人民币。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（ ）万元人民币。

- A. 34.5
- B. 40.5
- C. 41
- D. 41.5

13. 企业对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1500万元。2014年度，乙公司以当年1月1日可辨认资产公允价值为基础计算实现的净利润为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，甲公司以2000万元转让上述股份的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

东奥会计在线
www.dongao.com

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（ ）。（新教材已删除选项D知识点）

- 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
- D. 重新计量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，多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 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

2. 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. 重新确定预计净残值
- 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

3. 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
4. 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
5. 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
6. 下列各项中，属于设定受益计划中计划资产回报的有（ ）。（新教材已删除该知识点）
- 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
7. 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1200万元，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1000万元，增值税销项税额170万元由甲公司承担，不考虑其它因素，甲公司进行的下述会计处理中，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1000万元
 - D. 终止确认应付乙公司账款1200万元
8. 下列各项中，投资方在确定合并财务报表合并范围时应予考虑的因素有（ ）。
- 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
9. 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
10. 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，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，本类题最低分为零分）

1. 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。（ ）

2. 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。（ ）

3. 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。（ ）

4. 母公司在编制合并现金流量表时，应将其直接以现金对子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。（ ）

5. 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。（ ）

6. 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。（ ）（新教材已删除该知识点）

7. 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。（ ）

8. 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。（ ）

9. 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。（ ）

10. 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。答案中的金额单位用万元表示）

1. 甲公司系增值税一般纳税人，有关业务资料如下：

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1000万元，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1170万元和逾期利息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。

2. 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，对该项无形资产进行减值测试后未发现减值。根据税法规定，企业在计税时，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 1000 万元，作为持有至到期投资核算。该债券票面年利率为 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 10000 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 10070 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。答案中的金额单位用万元表示）

1. 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 1000 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 16000 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，该固定资产的公允价值为 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 1200 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 6000 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5600万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为1400万元。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公允价值下跌至1300万元，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，甲公司以前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）

2. 甲公司系增值税一般纳税人，销售商品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6000万元计算确认了当年的所得税费用和应交所得税，金额均为1500万元，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3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1000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元向乙公司支付已售出代销商品的手续费；代销期限为6个月，代销期限结束时，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，甲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：

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	1.2
贷：应收账款	24

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：

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1200万元（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：

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。（按新教材修改）

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】委托加工物资收回后用于连续加工应税消费品的，所缴纳的消费税税款准予按规定抵扣，不计入委托加工物资的成本，所以甲公司收回的该批应税消费品的实际成本=30+6=36（万元）。

2. 【答案】D

【解析】甲公司处置该机床利得=100-（200-120-30）=50（万元）。

3. 【答案】C

【解析】坏账准备和持有至到期投资减值准备符合转回条件的予以转回，并计入当期损益，选项 A 和 B 不正确；对已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，应在原确认的减值损失范围内按已恢复的金额予以转回，计入当期损益，选项 D 不正确；可供出售权益工具发生的减值损失，不得通过损益转回，应通过所有者权益（其他综合收益）转回，选项 C 正确。

4. 【答案】A

【解析】无形资产的可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量的现值两者中较高者，所以该无形资产的可收回金额为 60 万元，2014 年年末无形资产账面价值 = 120 - 42 = 78（万元），应计提减值准备的金额 = 78 - 60 = 18（万元）。

5. 【答案】C

【解析】相关分录如下：

2014 年 2 月 3 日

借：交易性金融资产——成本	2000
投资收益	3
贷：银行存款	2003

2014 年 5 月 25 日

借：应收股利	40
投资收益	40

2014 年 7 月 10 日

借：银行存款	40
应收股利	40

2014 年 12 月 31 日

借：交易性金融资产——公允价值变动	800
贷：公允价值变动损益	800

所以，该项投资使甲公司 2014 年营业利润增加的金额 = -3 + 40 + 800 = 837（万元）。

6. 【答案】B

【解析】股份支付是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易，选项 B 符合该定义。

7. 【答案】D

【解析】企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量，选项 D 正确。

8. 【答案】C

【解析】企业发行的可转换公司债券，应当先确定负债成分的公允价值并以此作为其初始确认金额确认应付债券，再按照整体发行价格扣除负债成分初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额，确认为其他权益工具。本题中可转换公司债券的负债成分的公允价值为 890 万元，权益成分的公允价值 = 950 - 890 = 60（万元），计入所有者权益。

9. 【答案】B

【解析】融资租入固定资产，应以最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值二者孰低加上初始直接费用确定，因此甲公司融资租入该固定资产的入账价值 = 750 + 0 = 750（万元）。

10. 【答案】B

【解析】当年计提预计负债 = $1000 \times (3\% + 5\%) / 2 = 40$ （万元），当年实际发生保修费冲减预计负债 15 万元，所以 2014 年 12 月 31 日资产负债表中预计负债的期末余额 = 40 - 15 = 25（万元）。

11. 【答案】A

【解析】本题是与资产相关的政府补助，应在收到专项财政拨款时先确认为递延收益，

然后在资产使用寿命内分期摊销确认为其他收益，固定资产从7月份开始折旧，递延收益也应从7月份开始摊销，所以2015年度甲公司应确认其他收益的金额=60/10×6/12=3(万元)。

12. 【答案】A

【解析】对于外币可供出售权益工具，资产负债表日折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入其他综合收益，所以因该资产计入所有者权益的金额=350×0.81-300×0.83=34.5(万元人民币)。

13. 【答案】C

【解析】日后调整事项中涉及的货币资金，属于本年度的现金流量，不影响报告年度的货币资金项目，所以不能调整报告年度资产负债表的货币资金项目。

14. 【答案】B

【解析】2014年1月1日企业合并产生的商誉=1800-1500×100%=300(万元)；本题是处置部分股权且在丧失控制权的情况，2015年1月1日处置长期股权投资在合并报表中确认的投资收益=(处置对价+剩余股权公允价值)-(享有原子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产的份额+按原持股比例计算的商誉)+与原子公司股权投资相关的其他综合收益=(2000+500)-(1500+125+300)×100%+0=575(万元)。

15. 【答案】D

【解析】重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动额计入其他综合收益，该其他综合收益未来期间不能转入损益。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项D，自然灾害损失不属于合理损耗，应作为营业外支出，不计入存货成本。

2. 【答案】ABCD

【解析】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，从在建工程转为固定资产，并重新确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

3. 【答案】AC

【解析】选项B，以经营租赁方式租入的建筑物，企业不具有所有权，因此，经营租入后再转租的建筑物不能作为投资性房地产核算；选项D，出租给本企业职工的自建宿舍楼，作为自有固定资产核算，不属于投资性房地产。

4. 【答案】AB

【解析】对企业外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，选择A和B正确，选项D错误；利润表中的收入项目，采用交易发生日的即期汇率折算，选项C错误。

5. 【答案】BCD

【解析】非货币性资产，指货币性资产以外的资产，将来为企业带来的经济利益不固定或不可确定，包括存货、固定资产、无形资产、在建工程、长期股权投资等，选项B、C和D正确。

6. 【答案】ABCD

【解析】计划资产回报，指计划资产产生的利息、股利和其他收入，以及计划资产已实现和未实现的利得或损失。

7. 【答案】BCD

【解析】甲公司确认债务重组利得=1200-(1000+170)=30(万元)，选项A不正确；甲公司用于偿债的存货视同销售处理，确认主营业务收入1000万元，主营业务成本700万元，同时终止确认应付账款1200万元，选项B、C和D正确。

甲公司会计处理如下：

借：应付账款——乙公司	1200
贷：主营业务收入	1000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170
营业外收入——债务重组利得	30
借：主营业务成本	700
贷：库存商品	700

8. 【答案】 ABCD

【解析】合并财务报表的合并范围是指纳入合并财务报表编报的子公司的范围，应当以控制为基础予以确定。投资方要实现控制，必须具备两项基本要素：一是因涉入被投资方而享有可变回报；二是拥有对被投资方的权力，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。除此之外，还应该综合考虑所有相关事实和情况，其中，对被投资方的设立目的和设计的分析，贯穿于判断控制的始终。

9. 【答案】 BC

【解析】编制财务报表前，应当尽可能的统一母公司和子公司的会计政策，统一要求子公司所采用的会计政策与母公司会计政策保持一致，选项 B 和 C 正确。

10. 【答案】 CD

【解析】事业单位下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时，借记“零余额账户用款额度”，贷记“财政应返还额度”。

会计分录：

借：零余额账户用款额度	300
贷：财政应返还额度	300

选项 C 和 D 正确。

三、判断题

1. 【答案】 √

2. 【答案】 √

3. 【答案】 √

【解析】企业外购土地使用权通常应单独确认为无形资产。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。

4. 【答案】 √

5. 【答案】 √

6. 【答案】 ×

【解析】发行方原分类为权益工具的金融工具，自不再被分类为权益工具之日起，发行方应当将其重分类为金融负债，以重分类日该工具的公允价值计量，重分类日权益工具的账面价值和金融负债的公允价值之间的差额确认为权益。

7. 【答案】 √

8. 【答案】 ×

【解析】在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项虽然是总承包商的一项资金支出，但是该支出没有形成相应的工作量，因此不应将这部分支出计入累计实际发生的合同成本中来确定完工进度。

9. 【答案】 ×

【解析】难以区分是会计政策变更还是会计估计变更的，应该作为会计估计变更处理。

10. 【答案】 ×

【解析】民间非营利组织应当采用权责发生制为会计核算基础。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 2014年8月1日

借：固定资产	1000
应交税费——应交增值税（进项税额）	170
贷：应付账款	1170

(2) 应该确认预计负债。

理由：甲公司法律顾问认为败诉的可能性为70%，履行该义务很可能导致经济利益流出企业，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，说明金额能够可靠计量，应当确认预计负债=5+(20+30)/2=30(万元)。

会计分录：

借：营业外支出	25
管理费用	5
贷：预计负债	30

(3) 2015年5月8日

借：预计负债	30
营业外支出	25
贷：其他应付款	55

2015年5月16日支付款项时

借：其他应付款	55
应付账款	1170
贷：银行存款	1225

2. 【答案】

(1) 甲公司2014年度应纳税所得额=10070-200/10(税法上无形资产摊销金额)-50(国债免税利息收入)+100(补提的坏账准备)=10100(万元)；

甲公司2014年度应交所得税=10100×15%=1515(万元)。

(2)

①资料一：

该无形资产的使用寿命不确定，且2014年年末未发现减值，未计提减值准备，所以该无形资产的账面价值为200万元，税法上按照10年进行摊销，因而计税基础=200-200/10=180(万元)，产生应纳税暂时性差异=200-180=20(万元)，确认递延所得税负债=20×25%=5(万元)。

②资料二：

该持有至到期投资的账面价值与计税基础相等，均为10000万元，不产生暂时性差异，不确认递延所得税。

③资料三：

该应收账款账面价值=10000-200-100=9700(万元)，由于税法规定提取的坏账准备不允许税前扣除，所以计税基础为10000万元，产生可抵扣暂时性差异，递延所得税资产余额=(10000-9700)×25%=75(万元)。

④“递延所得税资产”项目期末余额=(10000-9700)×25%=75(万元)；

“递延所得税负债”项目期末余额=20×25%=5(万元)。

(3) 本期确认的递延所得税负债=20×25%=5(万元)，本期确认的递延所得税资产=75-30=45(万元)；

发生的递延所得税费用=本期确认的递延所得税负债-本期确认的递延所得税资产

=5-45=-40 (万元);

所得税费用本期发生额=1515-40=1475 (万元)。

会计分录:

借: 所得税费用	1475
递延所得税资产	45
贷: 应交税费——应交所得税	1515
递延所得税负债	5

五、综合题

1. 【答案】

(1) 甲公司取得乙公司长期股权投资采用权益法核算。

理由: 甲公司取得乙公司 30% 的股权, 能够对乙公司施加重大影响, 所以采用权益法核算。

取得股权投资会计分录:

借: 长期股权投资——投资成本	4500
贷: 股本	1000
资本公积——股本溢价	3500

取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值=16000+[480-(500-100)]=16080(万元),

甲公司取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额=16080×30%=4824 (万元), 大于长期股权投资的初始投资成本, 应当进行调整。调增长期股权投资的金额=4824-4500=324 (万元)。

会计分录:

借: 长期股权投资——投资成本	324
贷: 营业外收入	324

(2) 应确认的投资收益=[6000-(480/4-500/5)-(1200-900)×50%]×30%=1749 (万元), 应确认的其他综合收益=200×30%=60 (万元)。

会计分录:

借: 长期股权投资——损益调整	1749
贷: 投资收益	1749
借: 长期股权投资——其他综合收益	60
贷: 其他综合收益	60

(3) 处置长期股权投资对营业利润的影响额=5600+1400-(4500+324+1749+60)+60=427 (万元)。

处置分录:

借: 银行存款	5600
可供出售金融资产——成本	1400
贷: 长期股权投资——投资成本	4824
——损益调整	1749
——其他综合收益	60
投资收益	367
借: 其他综合收益	60
贷: 投资收益	60

(4) 6月30日

借: 其他综合收益	100
贷: 可供出售金融资产——公允价值变动	100

12月31日		
借：资产减值损失		600
贷：其他综合收益		100
可供出售金融资产——减值准备		500
(5) 1月8日处置时		
借：银行存款		780
可供出售金融资产——公允价值变动		100
——减值准备		500
投资收益		20
贷：可供出售金融资产——成本		1400

2. 【答案】

(1) ①甲公司的相关处理不正确。

理由：该交易属于收取手续费方式代销商品，所以甲公司应在收到商品代销清单时按销售数量确认收入。

②该事项属于资产负债表日后调整事项。

调整分录：

借：以前年度损益调整——营业收入		36
贷：应收账款		36
借：发出商品		30
贷：以前年度损益调整——营业成本		30
借：应交税费——应交所得税	1.5 (6×25%)	
贷：以前年度损益调整——所得税费用		1.5
借：利润分配——未分配利润	4.05 [(36-30-1.5)×90%]	
盈余公积		0.45
贷：以前年度损益调整		4.5 (36-30-1.5)

(2) ①甲公司相关处理不正确。

理由：甲公司应按照完工百分比法确认该项建造合同的收入和成本，所以应确认的收入=500×10%=50（万元），应确认的成本=(50+350)×10%=40（万元）。

②该事项属于资产负债表日后调整事项。

调整分录为：

借：应收账款		10
贷：以前年度损益调整——营业收入		10
借：劳务成本		10
贷：以前年度损益调整——营业成本		10
借：以前年度损益调整——所得税费用	5 (20×25%)	
贷：应交税费——应交所得税		5
借：以前年度损益调整		15
贷：盈余公积		1.5
利润分配——未分配利润		13.5

(3) ①甲公司的会计处理不正确。

理由：该项对综合性项目的政府补助由于难以区分与资产相关和与收益相关的部分，所以整体作为与收益相关的政府补助处理，在取得时先确认为递延收益，然后在项目期内分期计入当期损益或冲减相关成本。另外，政府补助属于不征税收入，在计算应纳税所得额时需

要将这部分进行调减，不需要缴纳所得税，题目中是按照 2014 年利润总额 6000 万元为基础计算应交所得税和所得税费用，未将政府补助的不征税收入扣除，所以需要对应交所得税进行调减。

②该事项属于资产负债表日后调整事项。

调整分录如下：

借：以前年度损益调整——营业外收入	450
贷：递延收益	450 (600-600/24×6)
借：应交税费——应交所得税	150 (600×25%)
贷：以前年度损益调整——所得税费用	150
借：盈余公积	30
利润分配——未分配利润	270
贷：以前年度损益调整	300



东奥会计在线
www.dongao.com