

## 2021 年中级会计职称《中级会计实务》第 2 批试题

## 与中华会计网校辅导书相似度

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 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。错选、不选均不得分）

1. 甲公司是增值税一般纳税人，2X21 年 8 月 1 日，甲公司购入一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元，增值税税额为 13 万元。支付原材料运费取得的增值税专用发票上注明的价款为 1 万元，增值税税额为 0.09 万元。不考虑其他因素，则该批原材料的初始入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 101
- C. 114.09
- D. 113

【答案】B

【解析】原材料的初始入账价值=100+1=101（万元）。

【点评】本题考核“外购存货的初始计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 25 页例题 1；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 7 页第 5 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 41 页第 2 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 25 页例题 1——【90%相似度】

**【例题 1·单选题】** 甲公司为增值税一般纳税人，购入原材料 100 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨 2 000 元，增值税税额为 26 000 元。取得运费的增值税专用发票，发票注明运费 2 000 元，增值税 180 元。另付装卸费用 160 元、途中保险费用为 400 元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为 96 吨，运输途中发生合理损耗 4 吨。该原材料的入账价值为( )元。

- A. 202 560                      B. 234 760  
 C. 202 780                      D. 194 560

**解析** ▶ 原材料的入账成本 = 2 000 × 100 + 2 000 + 160 + 400 = 202 560(元)。相关会计分录如下：

借：原材料	202 560
应交税费—应交增值税(进项税额)	
	(26 000 + 180) 26 180
贷：银行存款	228 740

**答案** ▶ A

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 7 页第 5 题——【90% 相似度】

5. A 公司为增值税一般纳税人，2020 年 7 月购入原材料 150 千克，收到的增值税专用发票注明价款 900 万元，增值税税额 117 万元；发生运输费用且收到的增值税专用发票注明运输费 9 万元，增值税税额 0.81 万元；另发生包装费 3 万元，途中保险费用 2 万元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 148 千克，运输途中发生合理损耗 2 千克。不考虑其他因素，该批原材料入账价值为( )万元。

- A. 914                              B. 909.81  
 C. 901.81                          D. 911

6. 2020 年年初，甲公司 A 材料“存货跌价准

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 41 页第 2 题——【90%相似度】

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 1 月 1 日，甲公司购入原材料 100 公斤，收到的增值税专用发票上注明的价款为 800 万元，增值税税额为 104 万元；运输途中发生运输费用 10 万元，增值税税额为 0.9 万元。原材料运抵甲公司仓库时，实际验收入库数量为 99 公斤，经查是在运输途中发生合理损耗 1 公斤。不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为( )万元。

- A. 914.9
- B. 904
- C. 810.9
- D. 810

2. 2x20 年 12 月 31 日甲公司经有关部门批准，决定于 2x21 年 1 月 1 日关闭 W 工厂。预计未来 3 个月有关支出如下：支付辞退职工补偿金 2000 万元，转岗职工培训费 50 万元，提前解除工厂租赁合同违约金 300 万元。不考虑相关因素，关闭 W 工厂导致甲公司 2x20 年 12 月 31 日增加的负债金额是( )万元。

- A. 2000
- B. 2300
- C. 2350
- D. 2050

【答案】B

【解析】支付职工赔偿金，应确认应付职工薪酬 2000 万元，因撤销租赁合同支付违约金，应确认预计负债 300 万元，所以增加的负债金额=2000+300=2300（万元）。

【提示】因转岗发生的职工培训费 50 万元在实际发生时再予以确认。

【点评】本题考核“重组义务确认负债金额的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 263 页 6 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 63 页第 12 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 63 页第 6 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 48 页 189 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 263 页 6 题——【90%相似度】

6. 甲公司 2016 年 12 月实施了一项关闭 A 生产线的重组计划，该项重组计划预计将发生下列支出：因辞退职工将支付补偿款 200 万元，因对留用员工进行培训将发生培训支出 20 万元，因撤销厂房租赁合同将支付违约金 30 万元，用于生产 A 产品的固定资产发生减值损失 80 万元。2016 年度甲公司因该重组义务减少当年利润总额的金额为( )万元。
- A. 310                      B. 330  
C. 280                      D. 200

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 63 页第 12 题——【90%相似度】

12. 2020 年 12 月，经董事会批准，甲公司决定自 2021 年 1 月 1 日起撤销某营销网点，该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划，甲公司预计将发生以下支出：因辞退职工将支付补偿款 100 万元，因撤销门店租赁合同将支付违约金 20 万元，因处置门店内设备将发生减值损失 65 万元，因将门店内库存存货运回公司本部将发生运输费 5 万元。假定不考虑其他因素，该业务重组计划对甲公司 2020 年度利润总额的影响金额为( )万元。
- A. -120                      B. -165  
C. -185                      D. -190

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 63 页第 6 题——【90%相似度】

6. 甲公司管理层于 2020 年 11 月制定了一项业务重组计划。该业务重组计划已于 2020 年 12 月 2 日经甲公司董事会批准，并于 2020 年 12 月 3 日对外公告。2020 年 12 月 31 日，上述业务重组计划尚未实际实施，员工补偿及相关支出尚未支付。为了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：(1) 因辞退员工将支付补偿款 500 万元；(2) 因撤销厂房租赁合同将支付违约金 60 万元；(3) 因将相关固定资产等转移至仓库将发生运输费 10 万元；(4) 因对留用员工进行培训将发生支出 15 万元。不考虑其他因素，则下列关于甲公司账务处理的说法中正确的有( )。

- A. 应付的辞退员工补偿款和厂房租赁违约金均属于与重组有关的直接支出
- B. 应付的辞退员工补偿款和厂房租赁违约金应记入“预计负债”科目
- C. 将相关固定资产等转移至仓库发生的运输费应计入预计负债
- D. 对留用员工进行培训将发生的支出，在 2020 年不需要确认

3. 2020 年 3 月 1 日，甲公司因违反环保的相关法规被处罚 270 万元，列入其他应付款。根据税法的相关规定，该罚款不得进行税前抵扣。2020 年 12 月 31 日甲公司已经支付了 200 万元的罚款。不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日其他应付款的暂时性差异是( ) 万元。

- A. 70
- B. 270
- C. 200
- D. 0

【答案】D

【解析】行政罚款税法不允许税前扣除，所以其他应付款账面价值 = 计税基础 = 70 万元，不产生暂时性差异，而是产生永久性差异 70 万元。

【点评】本题考核“暂时性差异的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 126 页知识点、习题卷 85 页第 7 题。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 126 页知识点——【80% 相似度】

(4)其他负债。企业的其他负债项目，如应交的罚款和滞纳金等，在尚未支付之前按照会计规定确认为费用，同时作为负债反映。税法规定，罚款和滞纳金**不允许税前扣除**，其计税基础为账面价值减去未来期间计税时准予税前扣除的金额零之间的差异，即计税基础**等于**账面价值。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷 85 页第 7 题——【85% 相似度】

7. 甲公司 2021 年因债务担保于当期确认了 100 万元的预计负债。税法规定，有关债务担保的支出不得税前列支。下列关于甲公司该事项说法正确的是( )。
- A. 产生的暂时性差异为 0
  - B. 产生可抵扣暂时性差异 100 万元
  - C. 产生应纳税暂时性差异 100 万元

4. 2x19 年 1 月 1 日，甲事业单位以银行存款 2000 万元取得乙 40% 的有表决权股份，采用权益法核算。2x19 年度乙公司实现净利润 500 万元，2x20 年 3 月 1 日乙公司宣告发放现金股利 200 万元，3 月 20 日支付现金股利，2x20 年度乙公司发生亏损 100 万元，不考虑其他因素，则 2x20 年 12 月 31 日长期股权投资账面余额为( ) 万元。

- A. 2200
- B. 2000
- C. 2120
- D. 2080

【答案】D

【解析】长期股权投资账面余额 =  $2000 + 500 \times 40\% - 200 \times 40\% - 100 \times 40\% = 2080$  (万元)。

2x19 年 1 月 1 日取得股权时

借：长期股权投资——投资成本 2000

贷：银行存款 2000

2x19 年实现盈利

借：长期股权投资——损益调整 200

贷：投资收益 200

2x20 年 3 月 1 日宣告发放股利：

借：应收股利 80

贷：长期股权投资——损益调整 80

2x20 年 3 月 20 日收到股利时：

借：银行存款 80

贷：应收股利 80

2x20 年发生亏损

借：投资收益 40

贷：长期股权投资——损益调整 40

【点评】本题考核“长期股权投资权益法核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 10 页例题 16；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 25 页第 5 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 36 页 159 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 10 页例题 16——【90%相似度】

**【例题 16·单选题】**2x18 年 4 月 1 日甲公司  
以账面价值 1 400 万元、公允价值 1 500 万元  
的一幢房产换得丁公司持有的乙公司 30% 的普  
通股权，达到对乙公司的重大影响能力。投  
资当日乙公司的账面净资产和可辨认净资产  
的公允价值均为 3 500 万元。甲公司另行支付  
直接相关税费 20 万元。2x18 年 4 月 21 日，

乙公司宣告分派现金股利 200 万元，并于 5 月 10 日发放。2×18 年乙公司实现公允净利润 600 万元（其中 1-3 月份公允净利润为 200 万元）。2×19 年 4 月 25 日，乙公司宣告分派现金股利 300 万元，并于 5 月 20 日发放。2×19 年乙公司实现公允净利润 500 万元。不考虑其他因素，2×19 年年末甲公司长期股权投资的账面余额为（ ）万元。

- A. 1 640                      B. 1 720  
C. 1 520                      D. 1 840

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 25 页第 5 题——【90% 相似度】

5. 甲公司 2021 年 1 月 1 日以 3 015 万元的价格购入乙公司 30% 的股份，甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为 11 000 万元（包含一项无形资产评估增值 200 万元，预计尚可使用年限为 10 年，采用直线法摊销，不考虑净残值）。乙公司 2021 年实现净利润 620 万元。假定不考虑所得税因素，该项投资对甲公司 2021 年度利润总额的影响为（ ）万元。

- A. 480                          B. 180  
C. 165                          D. 465

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 36 页 159 题——【90% 相似度】



159. 甲公司于2×19年4月1日自二级股票市场购得乙公司40%的股份，买价为800万元，相关税费为10万元，取得这部分股权投资后，甲公司对乙公司具有重大影响，当日乙公司可辨认净资产公允价值为1500万元。乙公司于5月15日宣告分红50万元，于6月5日实际发放。乙公司全年实现净利润200万元，假定实现的利润在各月间均衡分布。2×19年年末乙公司因持有的其他债权投资增值造成其他综合收益增加60万元。2×20年1月1日甲公司卖掉了所持乙公司股份的四分之三，卖价为900万元，剩余股份无法达到重大影响，甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，剩余股份在当日的公允价值为300万元。下列说法中正确的有( )。
- A. 2×19年末长期股权投资的账面余额为874万元
  - B. 2×20年1月1日确认的投资收益为350万元
  - C. 应在2×20年1月1日将余下10%乙公司股份作其他权益工具投资核算，入账成本为218.5万元
  - D. 应在2×20年1月1日将权益法下确认的其他综合收益24万元按3/4的比例转入投资收益

5. 企业的下列各项资产中，以前计提减值准备的影响因素已消失，已计提的减值准备可转回的是( )。

- A. 原材料
- B. 长期股权投资
- C. 固定资产
- D. 商誉

【答案】A

【解析】选项BCD，减值准备一经计提不得转回。

【点评】本题考核“可以转回减值的资产”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第163页例题1、例题2；郭建华老师2021年《中级会计实务·经典题解》习题卷第41页第1题；高志谦老师2021年《中级会计实务·冲刺通关必刷8套模拟试卷》第55页第1题；2021年《中级会计实务·必刷550题》第57页222题。

高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第163页例题1、例题2——【90%相似度】

**【例题 1·多选题】** (2014 年) 下列资产中, 资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回的有( )。

- A. 在建工程
- B. 长期股权投资
- C. 其他债权投资
- D. 以成本模式计量的投资性房地产

**解析** ▶ 选项 C, 其他债权投资价值回升时, 其减值可以通过“信用减值损失”转回。

**答案** ▶ ABD

**【例题 2·单选题】** (2019 年) 企业对下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是( )。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 库存商品

**解析** ▶ 选项 C, 长期股权投资的减值适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则,

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 41 页第 1 题——【90% 相似度】

1. 下列资产计提的减值准备, 不得转回的是( )。
- A. 商誉计提的减值准备
  - B. 其他债权投资计提的信用减值准备
  - C. 存货计提的跌价准备
  - D. 债权投资计提的信用减值准备

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 55 页第 1 题——【90% 相似度】

1. 下列资产计提了减值准备, 后续期间减值因素消失时, 允许转回的有( )。
- A. 商誉减值准备
  - B. 投资性房地产减值准备
  - C. 债权投资减值准备
  - D. 存货跌价准备

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 57 页 222 题——【90% 相似度】

222. 下列资产中, 资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回的有( )。
- A. 合同资产
  - B. 长期股权投资
  - C. 债权投资
  - D. 以成本模式计量的投资性房地产

6. 企业发生的下列各项业务中, 影响利润总额的是( )

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 收到股东投入资本
- C. 其他权益工具投资公允价值变动
- D. 计提存货跌价准备

【答案】D

【解析】选项 A, 外币报表折算差额计入其他综合收益, 不影响利润; 选项 B, 收到股东投入资本贷记实收资本/股本、资本公积, 不影响利润; 选项 C, 其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益, 不影响利润。

【点评】本题考核“影响利润总额的事项”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 20 页第 7 题; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 9 页第 10 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 20 页第 7 题——【90%相似度】

7. 下列业务中, 影响企业营业利润的有( )。
- A. 坏账准备的计提
  - B. 其他权益工具投资公允价值下降
  - C. 交易性金融资产取得时的交易费用
  - D. 无形资产报废损失

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 9 页第 10 题——【90%相似度】

10. 下列交易或事项中, 影响企业利润表中营业利润金额的有( )。
- A. 出售原材料并结转成本
  - B. 计提存货跌价准备
  - C. 存货盘盈净收益
  - D. 自然灾害造成的存货净损失

7. 2x19 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 602 万元 (含交易费用 2 万元) 购入乙公司股票, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 2x19 年 12 月 31 日甲公司所持乙公司股票的公允价值为 700 万元, 2x20 年 1 月 5 日甲公司将所持乙公司股票以 750 万元的价值全部出售, 另支付交易费用 3 万元, 共收到银行存款 747 万元, 不考虑其他因素, 甲公司出售所持乙公司股票对其 2x20 年底营业利润的影响金额为 ( ) 万元。

- A. 50
- B. 147
- C. 47
- D. 145

【答案】C

【解析】影响营业利润的金额 =  $747 - 700 = 47$  (万元)。

2x19 年 8 月 1 日购入时

借: 交易性金融资产——成本 620

贷: 银行存款 620

2x19 年 12 月 31 日确认公允价值变动

借: 交易性金融资产——公允价值变动 80

贷: 公允价值变动损益 80

2x20 年 1 月 5 日出售:

借: 银行存款 747

贷: 交易性金融资产——成本 620

——公允价值变动 80

投资收益 47

【点评】本题考核“交易性金融资产处置对营业利润影响金额的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 207 页第 1 题; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 47 页第 8 题、38 页第 6 题第 7 题; 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 64 页第 9 题; 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 64

页 248 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 207 页第 1 题——【90%相似  
度】

扫我做试题

一、单项选择题

- |   |   |       |        |        |        |        |          |
|---|---|-------|--------|--------|--------|--------|----------|
| <p>1. 甲公司 2×18 年 4 月 3 日自证券市场购入乙公司发行的股票 1 万股，每股买价 30 元，另付交易费用 1 万元。乙公司已于 3 月 1 日宣告分红，每股红利为 0.7 元，于 4 月 10 日发放，甲公司根据其管理该股票的业务模式和该股票的合同现金流量，将购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。2×18 年 6 月 30 日股价为每股 31 元，2×18 年 8 月 10 日乙公司再次宣告分红，每股 0.8 元，于 8 月 15 日发放。2×18 年 12 月 31 日股价为每股 33 元。2×19 年 2 月 5 日甲公司出售该投资，卖价为每股 40 元，交易费用 2 万元。甲公司因该交易性金融资产应确认的累计投资收益为( ) 万元。</p> | <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none;">A. -1</td> <td style="border: none;">B. 8.5</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">C. 4.8</td> <td style="border: none;">D. 0.8</td> </tr> </table> <p>2. M 公司以赚取差价为目的于 2×11 年 4 月 1 日购入 N 公司的债券，该债券面值为 100 万元，票面年利率为 6%，每年的 3 月 1 日、9 月 1 日各付息一次。N 公司本应于 2×11 年 3 月 1 日偿付的利息直至 4 月 6 日才予支付。M 公司支付买价 110 万元，另支付交易费用 0.7 万元。2×11 年 6 月 30 日该债券的公允价值为 97 万元。M 公司 9 月 1 日如期收到利息。2×11 年 12 月 31 日债券的公允价值为 90 万元。2×12 年 4 月 1 日 M 公司抛售此投资，售价为 89 万元，交易费用 1 万元，M 公司因该投资产生的累计投资收益为( )。</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none;">A. -19</td> <td style="border: none;">B. -13.7</td> </tr> </table> | A. -1 | B. 8.5 | C. 4.8 | D. 0.8 | A. -19 | B. -13.7 |
| A. -1   | B. 8.5  |       |        |        |        |        |          |
| C. 4.8  | D. 0.8  |       |        |        |        |        |          |
| A. -19  | B. -13.7  |       |        |        |        |        |          |

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 47 页第 8 题——【90%相似  
度】

8. 2020 年 2 月 5 日，甲公司以 15 元/股的价格购入乙公司股票 100 万股，另支付手续费 1.4 万元。甲公司将该股票投资分类为交易性金融资产。2020 年 12 月 31 日，乙公司股票价格为 18 元/股。2021 年 2 月 20 日，乙公司分配现金股利，甲公司实际获得现金股利 16 万元；3 月 20 日，甲公司以 23.2 元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素，甲公司因持有乙公司股票在 2021 年确认的投资收益是( )万元。
- A. 520  
B. 536  
C. 936

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 64 页第 9

## 题——【90%相似度】

9. 2020 年 10 月 10 日甲公司自证券市场购入乙公司发行的股票 100 万股，共支付价款 860 万元（包含已宣告但尚未发放的现金股利 16 万元），另支付交易费用 2 万元。甲公司将其作为交易性金融资产核算。2020 年年末该股票的公允价值为每股 7 元，2021 年 4 月 5 日乙公司宣告分红，每股红利为 0.5 元，于 5 月 1 日实际发放。2021 年 5 月 4 日甲公司出售该交易性金融资产，收到价款 960 万元。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。
- A. 交易性金融资产的入账成本为 844 万元
  - B. 交易费用 2 万元计入交易性金融资产成本
  - C. 交易性金融资产处置时确认的投资收益为 116 万元
  - D. 该交易性金融资产累计投资收益为 308 万元

## 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 64 页 248 题——【90%相似度】

248. 甲公司 2×17 年 5 月 16 日以每股 6 元的价格购进某股票 60 万股，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.1 元，另付相关交易费用 0.6 万元。甲公司管理该项股票投资的业务模式为短线持有、赚取买卖价差。2×17 年 6 月 5 日收到现金股利。12 月 31 日该股票收盘价格为每股 5 元。2×18 年 7 月 15 日以每股 5.5 元的价格将股票全部售出。下列关于甲公司会计处理的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 应将该股票投资划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
  - B. 该金融资产初始入账价值为 354 万元
  - C. 影响 2×17 年营业利润的金额为一 54 万元
  - D. 影响 2×18 年营业利润的金额为 30 万元
8. 甲公司发生的下列各项交易或事项中，应按与收益相关的政府补助进行会计处理的是（ ）。
- A. 收到即征即退的增值税退税款 20 万元
  - B. 收到政府以股东身份投入的资本 5000 万元
  - C. 收到政府购买商品支付的货款 300 万元
  - D. 获得政府无偿划拨的公允价值为 9000 万元的土地使用权

【答案】A

【解析】选项 BC，不属于政府补助；选项 D，属于与资产相关的政府补助。

【点评】本题考核“与收益相关的政府补助的判断”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 325 页例题 6、例题 7；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 80 页第 1、2 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 325 页例题 6、例题 7——【80%

相似度】

【例题 6·多选题】下列情况中，属于政府补助的有( )。

- A. 增值税出口退税
- B. 财政拨款
- C. 先征后返的税金
- D. 即征即退的税金
- E. 行政划拨的土地使用权
- F. 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额

解析 ▶ 选项 A，增值税的出口退税是对出口环节的增值税部分免征增值税，同时退回出口货物前道环节所征的进项税额。即本质上是归还企业事先垫付的资金，不能认定为政府补助。选项 F，属于不涉及资产直接转移的经济资源，不属于政府补助。

答案 ▶ BCDE

【例题 7·单选题】(2017 年)下列各项中，不属于企业获得的政府补助的是( )。

- A. 政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴
- B. 政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C. 政府部门作为企业所有者投入的资本
- D. 政府部门先征后返的增值税

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 80 页第 1、2 题 7—  
—【80%相似度】

1. 下列各项中，应按政府补助会计准则进行会计处理的有( )。
  - A. 增值税出口退税
  - B. 政府拨付企业重大自然灾害补贴款
  - C. 政府无偿划拨天然起源的天然林
  - D. 政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项
2. 企业享受的下列税收优惠中，不属于政府补助会计准则适用范围的有( )。
  - A. 先征后返的企业所得税
  - B. 免征的企业所得税
  - C. 先征后返的增值税
  - D. 直接减征的企业所得税

9. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2x20 年 3 月 1 日，该公司将一项账面价值为 300 万元、公允价值为 280 万元的作为固定资产核算的办公楼转换为投资性房地产。不考虑其他因素，下列关于甲公司该转换业务对其 2x20 年度财务报表项目影响的表述中，正确的是( )。

- A. 减少投资收益 20 万元
- B. 减少其他综合收益 20 万元
- C. 增加营业外支出 20 万元
- D. 减少公允价值变动收益 20 万元

【答案】D

【解析】自用固定资产转为公允价值模式投资性房地产，公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益科目，分录为：

借：投资性房地产 280  
    公允价值变动损益 20  
    累计折旧  
    固定资产减值准备  
贷：固定资产 300

【点评】本题考核“自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》



第 154 页第 8 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 34 页第 5 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 46 页 183 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 154 页第 8 题——【80%相似度】

8. 20×6 年 6 月 30 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，合同规定甲公司 will 将一栋自用办公楼出租给乙公司，租赁期为 1 年，年租金为 200 万元。当日，出租办公楼的公允价值为 8 000 万元，大于其账面价值的差额为 5 500 万元。20×6 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 9 000 万元。20×7 年 6 月 30 日，甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售，取得价款 9 500 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不考虑其他因素。上述交易或事项对甲公司 20×7 年度损益的影响金额是( )万元。

- A. 500                      B. 6 000  
C. 6 100                     D. 7 000

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 34 页第 5 题——【90%相似度】

5. A 公司将一栋自用办公楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该办公楼的账面原值为 5 000 万元，已计提累计折旧 100 万元，已计提固定资产减值准备 200 万元，转换日的公允价值为 6 000 万元。下列关于 A 公司在转换日的会计处理，不正确的是( )。

- A. 借记“投资性房地产”科目 6 000 万元

- B. 不需要将固定资产的账面价值转入“固定资产清理”科目
- C. 转换日办公楼的公允价值大于其账面价值的差额 1 300 万元，计入公允价值变动损益
- D. 转换日办公楼的公允价值大于其账面价值的差额 1 300 万元，计入其他综合收益

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 46 页 183 题——【90%相似度】

183. 某公司的投资性房地产采用公允价值计量模式。2018 年 6 月 23 日，该公司将一项固定资产转换为投资性房地产。该固定资产的账面余额为 400 万元，已提折旧 80 万元，已计提减值准备 30 万元。该项房地产在转换当日的公允价值为 330 万元。关于转换日的处理，下列各项表述中，正确的是( )。
- A. 计入公允价值变动损益的金额为 40 万元
  - B. 投资性房地产的入账价值为 290 万元
  - C. 该项房地产在转换日的处理不影响当期损益
  - D. 该事项属于会计政策变更

10. 2x20 年 1 月 1 日，甲公司取得专门借款 4000 万元用于当日开工建造的厂房，借款期限为 2 年，该借款的合同年利率与实际年利率均为 5%。按年支付利息，到期还本。同日，甲公司借入一般借款 1000 万元，借款期限为 5 年，该借款的合同年利率与实际年利率均为 6%，按年支付利息，到期还本。甲公司于 2x20 年 1 月 1 日支付工程款 3600 万元。2x21 年 1 月 1 日支付工程款 800 万元，2x21 年 12 月 31 日，该厂房建造完毕达到预定可使用状态，并立即投入使用。不考虑其他因素，甲公司 2x21 年一般借款利息应予资本化的金额为( ) 万元。

- A. 200
- B. 48
- C. 60
- D. 24

【答案】D

【解析】2x21 年一般借款资本化金额 =  $(3600 + 800 - 4000) \times 6\% = 24$  (万元)。

【点评】本题考核“一般借款资本化金额的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 243 页第 3 题；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 55 页第 8 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 243 页第 3 题——【95%相似  
度】

3. 2017 年 1 月 1 日, 甲公司取得专门借款 2 000 万元直接用于当日开工建造的厂房, 2017 年累计发生建造支出 1 800 万元。2018 年 1 月 1 日, 甲公司又取得一般借款 500 万元, 年利率为 6%, 当天发生建造支出 300 万元, 以借入款项支付(无其他一般借款)。不考虑其他因素, 甲公司按季度计算利息费用资本化金额。截至 2018 年第一季度末, 该厂房尚未建造完成。2018 年第一季度该公司应予资本化的一般借款利息费用金额为( )万元。
- A. 1.5                      B. 3  
C. 4.5                      D. 7.5

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 55 页第 8 题——【95%相似  
度】

8. 甲公司为建造固定资产于 2021 年 1 月 1 日借入 3 年期、年利率为 7% 的专门借款 5 400 万元。此外, 甲公司在建造固定资产过程中, 于 2021 年 11 月 1 日借入一般借款 2 700 万元, 期限 2 年, 年利率为 6%。甲公司无其他借款。该工程于当年 1 月 1 日开始建造, 当日发生工程支出 4 800 万元, 11 月 1 日发生工程支出 2 400 万元, 12 月 1 日发生工程支出 2 000 万元, 年末工程尚未完工。假定工程支出超过专门借款时占用一般借款, 仍不足的, 占用自有资金。甲公司 2021 年一般借款利息资本化的金额为( )万元。
- A. 20                      B. 28  
C. 25                      D. 22.5

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。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中，应计入外购原材料初始入账金额的有（ ）。

- A. 入库后的仓储费用
- B. 运输途中的保险费
- C. 入库前的合理损耗
- D. 入库前的装卸费用

【答案】BCD

【解析】选项 A，入库后的仓储费用计入管理费用。

【点评】本题考核“外购存货入账价值的影响因素”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 25 页例题 5；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 8 页第 1 题；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 35 页第 1 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 6 页 27 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 25 页例题 5——【90%相似  
度】

【例题 5·单选题】（2020 年）下列各项中，不应计入外购存货成本的是（ ）。

- A. 购入商品运输过程中发生的保险费用
- B. 进口商品支付的关税
- C. 运输途中发生的合理损耗
- D. 验收入库后发生的仓储费用

解析 ▶ 选项 D，存货验收入库后发生的仓储费用一般应计入管理费用，不计入存货

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 8 页第 1 题——【90%相似  
度】

1. 下列各项与存货相关的费用中，应计入存  
货成本的有（ ）。

- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产产品发生的制造费用
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 季节性和修理期间的停工损失

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 35 页第 1 题——【90%相似度】

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

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 6 页 27 题——【90%相似度】

27. 下列各项中，应计入存货实际成本的是( )。
- A. 入库后的挑选整理费
  - B. 入库后的合理损耗
  - C. 存货采购过程中因遭受意外灾害发生的净损失
  - D. 商品流通企业外购商品时发生的运输费、装卸费、保险费等
2. 甲公司的下列各项资产或负债在资产负债表日产生可抵扣暂时性差异的有( )。
- A. 账面价值为 800 万元，计税基础为 1200 万元的投资性房地产
  - B. 账面价值为 100 万元，计税基础为 60 万元的交易性金融资产
  - C. 账面价值为 800 万元，计税基础为 200 万元的交易性金融负债
  - D. 账面价值为 60 万元，计税基础为 0 的合同负债

【答案】ACD

【解析】选项 A，资产账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；选项 B，资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项 C，负债账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；选项 D，负债账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异。

【点评】本题考核“暂时性差异的判断”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 87 页第 8 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 104 页 400 题。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 87 页第 8 题——【90%相似度】

8. 下列各项中，能够产生应纳税暂时性差异的有( )。

- A. 账面价值小于其计税基础的负债
- B. 账面价值大于其计税基础的资产
- C. 超过税法扣除标准的业务宣传费
- D. 按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 104 页 400 题——【90%相似度】

400. 下列各项中，会产生可抵扣暂时性差异的有( )。

- A. 资产的账面价值大于其计税基础
- B. 资产的账面价值小于其计税基础
- C. 负债的账面价值大于其计税基础
- D. 负债的账面价值小于其计税基础

3. 制造企业的下列各项负债中，应当采用摊余成本进行后续计量的有( )。

- A. 交易性金融负债
- B. 长期借款
- C. 长期应付款
- D. 应付债券

【答案】BCD

【解析】选项 A，交易性金融负债以公允价值进行后续计量。

【点评】本题考核“金融负债的分类”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 203 页知识点；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 82、83 页知识点。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 203 页知识点

### (三) 金融负债的计量★★

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(1) 以实际交易价格，即所收到或支付对价的公允价值为基础确定，交易费用列入当期损益。

借：银行存款等

    财务费用[交易费用]

贷：交易性金融负债

(2) 期末按公允价值口径调整其计价。

增值时：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融负债

贬值时：

借：交易性金融负债

贷：公允价值变动损益

(3) 计提利息费用时。

借：财务费用

贷：应付利息

(4) 到期时。

借：交易性金融负债

贷：银行存款

公允价值变动损益[或者借方]

**【要点提示】** 掌握交易性金融负债公允价值变动的归属科目。

2. 以摊余成本后续计量的金融负债

以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

(1) 发行债券时。

借：银行存款

应付债券—利息调整[折价时]

贷：应付债券—面值

应付债券—利息调整[溢价时]

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 82、83 页知识点

表 8-4 交易性金融资产(债务工具)与交易性金融负债的计量及会计处理

项目	交易性金融资产 [以公允价值计量且其变动计入当期损益的 债务工具投资]	交易性金融负债 [以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债]
1. 初始计量	企业初始确认金融资产, 应当按照公允价值计量, 相关交易费用应当直接计入 <b>当期损益</b>	企业初始确认金融负债, 应当按照公允价值计量, 相关交易费用应当直接计入 <b>当期损益</b>
2. 后续计量	对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 其公允价值变动形成的利得或损失, 应当记入“公允价值变动损益”科目	对于按照公允价值进行后续计量的金融负债, 其公允价值变动形成的利得或损失, 应当记入“公允价值变动损益”科目
	(1)取得金融资产: 借: 交易性金融资产 贷: 银行存款	(1)发行短期融资券: 借: 银行存款 贷: 交易性金融负债

第 8 章 金融资产和金融负债

表 8-5 应付债券的计量及会计处理

项目	应付债券 [以摊余成本后续计量金融负债]
1. 初始计量	企业初始确认金融负债, 应当按照公允价值计量, 相关交易费用应当计入 <b>其初始确认金额</b>
2. 后续计量	该金融负债应当按摊余成本后续计量, 以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 应当在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益
	(1)发行债券: 借: 银行存款

4. 企业支付的各项中介费用中, 应直接计入当期损益的有 ( )。

- A. 为企业合并支付的法律服务费
- B. 支付的年度财务报表审计费用
- C. 为发行股票支付给证券承销商的佣金
- D. 为取得以摊余成本计量的金融资产支付的手续费

【答案】AB

【解析】选项 C, 支付给证券承销商的佣金冲减资本溢价, 资本公积不足冲减的冲减留存收益; 选项 D, 支付的手续费计入债权投资的入账价值。

【点评】本题考核“取得投资时相关费用的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 123 页第 1 题; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 55 页知识点、习题卷第 37 页第 5 题、38 页第 6 题第 7 题; 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 3 页第 3 题; 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 34 页 150 题。



高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 123 页第 1 题——【80%相似  
度】

1. 下列有关企业合并形成的长期股权投资的论断中，正确的有( )。
- A. 无论是同一控制下还是非同一控制下，企业合并中的审计、咨询和评估费用均计入当期管理费用
  - B. 以换股合并方式完成企业合并的，股票发行费用应追加长期股权投资入账成本
  - C. 以发行公司债券方式完成企业合并的，公司债券的发行费用应冲减债券发行溢价或追加债券发行折价，如果折价或溢价不够冲抵时再去调整留存收益
  - D. 同一控制下的企业合并中如果长期股权投资的人账成本高于转让非现金资产的账面价值加其价内、价外税时，应贷记“资本公积”，其本质为利得

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 3 页第 3  
题——【80%相似度】

3. 下列关于长期股权投资的会计处理中，正确的有( )。
- A. 非企业合并方式下，取得长期股权投资发生的直接相关费用应计入长期股权投资初始投资成本
  - B. 取得对子公司投资时，支付的审计费、咨询费等中介费用应计入管理费用
  - C. 企业以发行权益性证券方式取得长期股权投资的，支付的发行费用应该冲减“资本公积——股本溢价”，如果溢价不足冲减时，则应冲减留存收益
  - D. 成本法下长期股权投资持有期间取得的现金股利应记入投资活动现金流量中的“取得投资收益收到的现金”项目，而权益法下则记入“收回投资收到的现金”项目

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 34 页 150 题——【80%相似度】

150. 对于企业取得长期股权投资时发生的各项费用, 下列表述正确的有( )。

- A. 同一控制下的企业合并, 合并方为进行企业合并发生的各项相关费用, 包括为进行企业合并支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等(不包括发行债券或权益性证券发生的手续费、佣金等), 应当于发生时计入当期损益
- B. 企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益
- C. 非同一控制下的企业合并, 购买方为进行企业合并发生的审计费用、评估费用等中介费用(不包括发行债券或权益性证券发生的手续费、佣金等)应计入企业合并成本
- D. 非企业合并方式下, 通过发行权益性证券方式取得长期股权投资时, 发行该证券过程中发生的手续费、佣金等要从溢价收入中扣除, 溢价不足冲减的, 则冲减盈余公积和未分配利润



试  
题  
讲  
解

5. 下列各项中, 应确认为企业无形资产的有( )。

- A. 内部产生但尚未申请商标权的品牌
- B. 外购的专利权
- C. 外购的用于建造自用厂房的土地使用权
- D. 收到投资者投入的非专利技术

【答案】BCD

【解析】选项 A, 内部产生的品牌不能确认为无形资产。

【点评】本题考核“无形资产的确认”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 26 页 116 题。

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 26 页 116 题——【80%相似度】

116. 下列有关无形资产会计处理的说法中, 正确的有( )。

- A. 自用的土地使用权一般应确认为无形资产
- B. 外购土地使用权及建筑物支付的价款难以在建筑物与土地使用权之间进行分配的, 应当全部作为固定资产核算
- C. 将自创的商誉确认为无形资产
- D. 将已转让所有权的无形资产的账面价值计入其他业务成本

6. 2x20 年度, 甲公司作为政府推广使用 w 产品的中标企业, 以 8000 万元的中标价格将一批生产成本为 7000 万元的 w 产品出售给客户, 该批产品的市场价格为 9500 万元, 销售当日该批 w 产品控制权已转移, 满足收入确认条件, 当年甲公司收到销售该批 w 产品的财政补贴 1500 万元并存入银行, 不考虑其他因素, 上述经济业务对甲公司 2x20 年度利润表项目影响的表述中, 正确的有( )。

- A. 增加营业外收入 1500 万元,
- B. 增加营业利润 2500 万元
- C. 增加营业成本 7000 万元
- D. 增加营业收入 8000 万元

【答案】BC

【解析】甲公司收到的财政补贴属于甲公司定向低价销售商品形成的款项，应作为甲公司销售商品取得收入的一部分。会计分录为：

借：银行存款 1500

    应收账款 8000

    贷：主营业务收入 9500

借：主营业务成本 7000

    贷：库存商品 7000

【点评】本题考核“政府补贴构成收入组成部分的情形”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 330 页例题 18；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 80 页第 4 题。高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 330 页例题 18——【90%相似度】

**【例题 18 · 计算分析题】** 甲公司为境内上市公司。甲公司对于政府补助按净额法进行会计处理。本题不考虑增值税和相关税费以及其他因素。

2×17 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 甲公司生产并销售环保设备，该设备的生产成本为每台 600 万元，正常市场销售价格为每台 780 万元。甲公司按照国家确定的价格以每台 500 万元对外销售；同时，按照国家有关政策，每销售 1 台环保设备由政府给予甲公司补助 250 万元。2×17 年，甲公司销售环保设备 20 台，50% 款项尚未收到，当年收到政府给予的环保设备销售补助款 5 000 万元。

说明甲公司收到的政府补助款的性质及如何进行会计处理，说明理由；并编制相关的会计分录。

**答案** ▶ 甲公司收到政府的补助款，不属于政府补助。对于收到的政府补助款，应该确认为收入。

理由：甲公司虽然取得了政府补助款，但

最终受益的是从甲公司购买环保设备的消费者，相当于政府以每台 750 万元的价格购买设备，然后再按照每台 500 万元销售给终端用户。对于甲公司而言，销售环保设备收入由两部分构成，一是终端客户支付的价款，二是政府的补助款，政府的补助款是甲公司产品对价的组成部分，所以甲公司应将取得的政府补助款按照收入准则的规定进行会计处理。

借：银行存款 (5 000+5 000) 10 000  
     应收账款                    5 000  
     贷：主营业务收入 (750×20) 15 000  
 借：主营业务成本 (600×20) 12 000  
     贷：库存商品                    12 000

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 80 页第 4 题——【90% 相似度】

4. 甲公司为新能源汽车整车生产销售企业，根据中央和地方执行的新能源汽车补贴标准规定，每辆新能源汽车售价为 10 万元(其中财政补贴 3 万元)。2021 年，甲公司新能源汽车销售量为 1 000 辆，货款已经全部收到；每辆新能源汽车产品成本为 6 万元。不考虑其他相关税费。甲公司 2021 年下列会计处理中，不正确的是( )。

- A. 自财政部门取得的款项应当适用政府补助会计准则
- B. 自财政部门取得的款项应当适用收入会计准则
- C. 确认主营业务收入 10 000 万元
- D. 结转主营业务成本 6 000 万元

7. 2x20 年 12 月 31 日，甲行政单位财政直接支付指标款与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 30 万元，2x21 年 1 月 1 日，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度，2x21 年 1 月 20 日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用品(属于上年预算指标数)，支付给供应商 10 万元，不考虑其他因素。甲行政单位对购买办公用品的下列会计处理表述中，正确的有( )。

- A. 减少财政应返还额度 10 万元
- B. 增加库存物品 10 万元
- C. 增加行政支出 10 万元
- D. 减少资金结存 10 万元

【答案】 ABCD

【解析】 2x21 年 1 月 20 日，财务会计分录：

借：库存物品 10

    贷：财政应返还额度 10

预算会计分录：

借：行政支出 10

    贷：资金结存——财政应返还额度 10

【点评】 本题考核“国库集中支付业务的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 479 页例题 7；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 119 页第 1 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 479 页例题 7——【90%相似度】

**【例题 7·分析题】** 2019 年年末，乙行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 5 万元。2020 年年初，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2020 年 1 月 5 日，以财政直接支付

方式购买一批办公用品（属于上年预算指标数），价款 2 万元。不考虑其他因素，乙单位应如何进行账务处理？

**解析** ▶ (1) 2019 年年末补记指标：

借：资金结存——财政应返还额度 5  
    贷：财政拨款预算收入 5

同时：  
借：财政应返还额度——财政直接支付 5  
    贷：财政拨款收入 5

(2) 2020 年年初使用上年预算指标购买办公用品时：

借：行政支出 2  
    贷：资金结存——财政应返还额度 2

同时：  
借：库存物品 2  
    贷：财政应返还额度——财政直接支付 2

2. 财政授权支付方式（见表 18-3）

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 119 页第 1 题——【90% 相似度】

1. 2020 年 12 月 31 日, 某行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 10 万元。2021 年年初, 财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2021 年 1 月 15 日, 该单位以财政直接支付方式购买一批办公用品(属于上年预算指标数), 支付给供应商 5 万元价款。该行政单位相关会计处理正确的有( )。

- A. 2020 年 12 月 31 日补记指标, 在预算会计中确认财政拨款预算收入 10 万元
- B. 2020 年 12 月 31 日补记指标, 在财务会计中确认财政拨款收入 10 万元
- C. 2021 年 1 月 15 日使用上年预算指标购买办公用品, 在预算会计中冲减资金结存 5 万元
- D. 2021 年 1 月 15 日使用上年预算指标购买办公用品, 在财务会计中冲减财政应返还额度 5 万元

8. 下列各项关于企业无形资产减值会计处理的表述中, 正确的有( )。

- A. 计提的无形资产减值准备在以后期间不得转回
- B. 使用寿命有限的无形资产只有存在减值迹象时才需要进行减值测试
- C. 使用寿命不确定的无形资产每年都应进行减值测试
- D. 处置无形资产时应将转销的减值准备冲减资产减值损失

【答案】ABC

【解析】处置无形资产时应转销无形资产减值准备科目余额。出售时分录:

借: 银行存款

    无形资产减值准备

    累计摊销

贷: 无形资产

        资产处置损益(或借方)

【提示】如果是无形资产报废，差额计入营业外收支。

【点评】本题考核“无形资产减值”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 74 页例题 17；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 21 页第 4 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 25 页 114 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 74 页例题 17——【90%相似度】

【例题 17·多选题】（2018 年）下列关于企业无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 计提的减值准备在以后会计期间可以转回
- B. 使用寿命不确定的，不进行摊销
- C. 使用寿命不确定的，至少应在每年年末进行减值测试
- D. 使用寿命有限的，摊销方法由年限平均法变更为产量法，按会计估计变更处理

解析：选项 A，无形资产减值准备一经计提不得转回；选项 B、C，使用寿命不确定的无形资产，不需要计提摊销，但至少应于

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 21 页第 4 题——【80%相似度】

4. 对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，但需要至少于每一会计期末进行减值测试；对于使用寿命有限的无形资产，会计期末不需要进行减值测试。（ ）

9. 甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易用交易日的即期汇率折算，2020 年 12 月 10 日，甲公司收到外商投入资本 1000 万欧元并存入银行，当日的即汇率为 1 欧元=8.05 人民币元，其中 8000 万人民币元作为注册资本。2020 年 12 月 31 日即期汇率为 1 欧元=8.06 人民币元。不考虑其他因素，上述外币业务对



甲公司 2020 年度财务报表项目影响的表述中正确的有（ ）。

- A. 增加财务费用 10 万人民币元
- B. 增加货币资金 8060 万人民币元
- C. 增加资本公积 50 万人民币元
- D. 增加实收资本 8000 万人民币元

【答案】CD

【解析】企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日的即期汇率折算，不产生外币资本折算差额。2020 年 12 月 10 日收到外商投资分录：

借：银行存款 8050

贷：实收资本 8000

资本公积——资本溢价 50

【点评】本题考核“接受外币投入资本的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 366 页例题 10；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 93 页第 13 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 110 页 418 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 366 页例题 10——【90%相似度】

【例题 10·单选题】（2019 年）甲企业的记账本位币为人民币，2×18 年分次收到某投

资者以美元投入的资本 2 000 万美元，投资活动约定的汇率为 1 美元 = 6.94 人民币元。其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1 000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.93 人民币元；2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1 000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为人民币( )万元。

- A. 13 890            B. 13 880  
C. 13 900            D. 13 700

**解析** ▶ 资产负债表中该投资者的所有者权益金额 = 1 000 × 6.93 + 1 000 × 6.96 = 13 890(万元人民币)。

**答案** ▶ A

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 93 页第 13 题——  
—【90%相似度】

的汇兑损失为( )人民币万元。

- A. 45                    B. -45  
C. 22.5                 D. -22.5

13. 某中外合资企业采用人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。注册资本为 600 万美元，合同约定分两次投入，合同约定汇率为 1 美元 = 7.10 人民币元。中、外投资者分别于 4 月 1 日和 9 月 1 日投入 450 万美元和 150 万美元，4 月 1 日、9 月 1 日 1 美元对

人民币汇率分别为 7.14 人民币元、7.15 人民币元，该企业年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为( )人民币万元。

- A. 4 260                B. 4 284  
C. 4 290                D. 4 285.5

14. 某企业采用人民币作为记账本位币，12 月 31 日有关外币账户余额如下所示。(12 月 31 日市场汇率 1 美元 = 6.3 人民币元。)

表 外币账户余额

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 110 页 418 题——【90%相似度】

418. (2019 年)甲企业的记账本位币为人民币，2×18 年分次收到某投资者以美元投入的资本 2 000 万美元，投资活动约定的汇率为 1 美元 = 6.94 人民币元。其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1 000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.93 人民币元；2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1 000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为( )人民币万元。

- A. 13 890                B. 13 880  
C. 13 900                D. 13 700

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。每小题答案正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分）

1. 企业实施的职工内部退休计划，应当比照离职后福利进行会计处理。（ ）

【答案】×

【解析】企业实施的职工内部退休计划，应比照辞退福利处理。

【点评】本题考核“内部退休的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 89 页知识点；高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 44 页第 1 题。郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》题解卷第 89 页知识点——【90% 相似度】

(3) 辞退福利与正常退休养老金的区分。  
辞退福利，引发补偿的事项是辞退，企业应在辞退职工时进行辞退福利的确认和计量。

正常退休的养老金，引发补偿的事项是退休，是职工与企业签订的劳动合同到期时，或者职工达到了国家规定的退休年龄时获得的退休后生活补偿金额。

发生“内退”的情况时，在职工**正式退休日期之前**应当比照**辞退福利处理**，在其**正式退休日期之后**，应当按照**离职后福利处理**。

#### 5. 其他长期职工福利的确认与计量

(1) 其他长期职工福利包括（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 44 页第 1 题——【90% 相似度】

4. 关于职工薪酬的账务处理中，下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 企业发生的职工工资、津贴和补贴均应计入当期损益
- B. 企业为职工缴纳的养老保险属于离职后福利
- C. 辞退福利应根据拟辞退职工的岗位性质分别计入当期损益或相关资产成本
- D. 企业职工内退的，在正式退休前后均应比照辞退福利处理

2. 在资产负债表日, 以外币计价的交易性金融资产折算为记账本位币后的金额与原记账本位币金额之间的差额, 计入财务费用。 ( )

【答案】×

【解析】以外币计价的交易性金融资产折算为记账本位币后的金额与原记账本位币金额之间的差额, 计入公允价值变动损益。

【点评】本题考核“外币交易性金融资产期末折算差额的科目归属”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 375 页第 5 题; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 95 页第 9 题; 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 19 页第 6 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 375 页第 5 题——【80%相似度】

5. 下列各项说法中, 不正确的是( )。

- A. 交易性金融资产(股权类)在资产负债表日的汇兑差额计入公允价值变动损益
- B. 外币兑换业务产生的汇兑差额计入财务费用借方
- C. 外币兑换业务产生的汇兑差额可能计入

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 95 页第 9 题——【95%相似度】

9. 以公允价值计量的外币交易性金融资产(权益工具), 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益。 ( )

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 19 页第 6 题——【80%相似度】

6. 以下关于外币折算的说法中, 正确的有( )。
- A. 以历史成本计量的外币非货币性项目, 按交易发生日当日即期汇率折算, 不产生汇兑差额
  - B. 投资者以外币投入的资本, 应按合同约定汇率折算
  - C. 以外币计量的交易性金融资产(股权类), 由于汇率变动引起的公允价值变动计入公允价值变动损益
  - D. 以外币计量的其他债权投资形成的汇兑差额, 应计入当期损益

3. 自用房地产转为公允价值计量的投资性房地产时形成的其他综合收益, 在处置时转入留存收益。( )

【答案】×

【解析】自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时形成的其他综合收益, 在处置时转入其他业务成本。

【点评】本题考核“投资性房地产转换产生的其他综合收益的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第150页知识点。

高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第150页知识点

(4) 将转换时原计入其他综合收益的部分

转入其他业务成本:

借: 其他综合收益

贷: 其他业务成本

4. 企业用于直接出售的无合同约定的原材料, 其可变现净值应以该材料的市场价格为基础确定。( )

【答案】√

【点评】本题考核“无合同存货可变现净值的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第37页第3题。

高志谦老师2021年《中级会计实务·应试指南》第37页第3题——【80%相似度】

3. 下列有关确定存货可变现净值基础的表述中，正确的有( )。
- A. 无销售合同的库存商品以该库存商品的市场价格为基础确定
  - B. 有销售合同的库存商品以该库存商品的合同价格为基础确定
  - C. 用于出售的无销售合同的材料以该材料的市场价格为基础确定
  - D. 用于生产有销售合同产品的材料以该材料的市场价格为基础确定

5. 甲公司的一条生产线存在减值迹象，在预计其未来现金流量时，不应当包括该生产线未来的更新改造支出。( )

【答案】√

【解析】在预计资产未来现金流量时，企业应当以资产的当前状态为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

【点评】本题考核“资产未来现金流量的预计”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 165 页知识点、例题 6；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 42 页第 4 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 56 页 217 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 165 页知识点、例题 6——

【80%相似度】

(3) 预计资产未来现金流量应当考虑的因素。

①以资产的**当前状况**为基础预计资产未来现金流量。即**不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产**

改良有关的预计未来现金流量。

②预计资产未来现金流量**不应当包括筹资活动和所得税收付**产生的现金流量。

③对通货膨胀因素的考虑应当和折现率**相一致**。

④涉及**内部转移价格的需要做调整**，即调整成公平交易中的公允价格。

**【例题 6·单选题】** (2011 年) 下列关于企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量的表述中，不正确的是( )。

A. 预计未来现金流量包括与所得税相关的现金流量

**B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础**

C. 预计未来现金流量不包括与筹资活动相关现金流量

D. 预计未来现金流量不包括与固定资产改良相关的现金流量

**解析** ▶ 企业为固定资产减值测试目的预计未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，因此选项 A 是不正确的，符合题目要求。 **答案** ▶ A

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 42 页第 4 题——【80% 相似度】

4. 对固定资产进行减值测试时，预计其未来现金流量不应考虑的因素有( )。

A. 与尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

B. 筹资活动产生的现金流入或者流出

**C. 与预计固定资产改良有关的未来现金流量**

D. 与所得税收付有关的现金流量

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 56 页 217 题——【80% 相似度】

217. 关于资产减值测试中预计未来现金流量的确定, 下列说法不正确的是( )。

- A. 以资产当前的状况为基础预计资产未来现金流量, 应当包括尚未作出承诺的重组事项
- B. 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量
- C. 对通货膨胀因素的考虑应当与折现率一致
- D. 内部转移价格应予以调整

6. 企业对金融负债的分类一经确定, 不得变更。( )

【答案】√

【点评】本题考核“金融负债的分类”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 213 页例题 24; 郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 47 页第 11 题; 高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 65 页第 5 题; 2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 65 页 256 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 213 页例题 24——【90%相

**【例题 24·判断题】** (2019 年) 在特定条件下, 企业可以将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债重分类为以摊余成本计量的金融负债。( )

**解析**▶ 企业对金融负债的分类一经确定, 后续期间不可以重分类。 **答案**▶ ×

似度】

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 47 页第 11 题——【90%相似度】

11. 下列金融工具的重分类的表述中不正确的是( )。

- A. 企业对所有金融负债均不得进行重分类
- B. 企业改变其管理金融资产的业务模式时, 应当按照规定对所有受影响的相关金融资产进行重分类
- C. 金融资产(非衍生债权资产)可以在以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益和以公允价值计量



高志谦老师 2021 年《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 65 页第 5 题——【95%相似度】

5. 企业对所有金融负债均不得进行重分类。( )

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 65 页 256 题——【95%相似度】

256. 下列关于金融负债，说法正确的有( )。

- A. 企业初始确认金融负债时，应当按照公允价值计量
- B. 交易性金融负债，应当按照公允价值进行后续计量
- C. 金融负债的分类一经确定，不得变更
- D. 初始取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债时，相关交易费用应

· 65 ·

四、计算分析题（本类题共 2 小题，共 22 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程，计算结果出现两位以上小数的，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. 2x20 年度，甲公司发生与销售相关的交易和事项如下：

资料一：2x20 年 10 月 1 日，甲公司推出 7 天节日促销活动，截止 2x20 年 10 月 7 日，甲公司因现销 410 万元的商品共发放了面值为 100 万元的消费券，消费券于次月 1 日开始可以使用，有效期为 3 个月，根据历史经验，甲公司估计消费券的使用率为 90%。

资料二：2x20 年 11 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项设备安装合同，安装期为 4 个月，合同总价款为 200 万元，当日，甲公司预收合同款 120 万元，至 2x20 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 96 万元，估计还将发生安装费用 64 万元，甲公司向乙公司提供的设备安装服务属于某一时段内履行的履约义务，甲公司按照实际发生成本占总成本的比例确定履约进度。

资料三：2x20 年 12 月 31 日，甲公司向丙公司销售 200 件商品，单件销售价格为 1 万元，单位成本为 0.8 万元，商品控制权已转移，款项已收存银行，合同约定，丙公司在 2x21 年 1 月 31 日之前有权退货，根据历史经验，甲公司估计该商品的退货率为 5%，本题不考虑增值税及其他因素。

(1) 计算甲公司 2X20 年 10 月的促销活动销售 410 万商品应确认的收入并编制相关分录。

【答案】消费券的单独售价 =  $100 \times 90\% = 90$ （万元）；

商品分摊的交易价格 =  $410 / (410 + 90) \times 410 = 336.2$  (万元) ;

消费券分摊的交易价格 =  $90 / (410 + 90) \times 410 = 73.8$  (万元) 。

借：银行存款 410

    贷：主营业务收入 336.2

        合同负债 73.8

(2) 计算甲公司 2x20 年提供设备安装服务应确认收入的金额，并编制相关分录。

【答案】履约进度 =  $96 / (96 + 64) \times 100\% = 60\%$ ;

设备安装服务应确认的收入 =  $200 \times 60\% = 120$  (万元) 。

2X20 年 11 月 1 日预收款项：

借：银行存款 120

    贷：合同负债 120

借：合同履约成本 96

    贷：应付职工薪酬 96

2X20 年 12 月 31 日：

借：合同负债 120

    贷：主营业务收入 120

借：主营业务成本 96

    贷：合同履约成本 96

(3) 编制甲公司 2x20 年 12 月 31 日销售商品时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。

【答案】借：银行存款 200

    贷：主营业务收入 190 ( $200 \times 95\%$ )

        预计负债 10 ( $200 \times 5\%$ )

借：主营业务成本 152 ( $160 \times 95\%$ )

    应收退货成本 8 ( $160 \times 5\%$ )

    贷：库存商品 160

【点评】本题考核“收入的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 155 页第 1 题、156 页第 3

题。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 155 页第 1 题、156 页第 3 题——【80%相似度】

不考虑其他相关税费。

要求：根据上述资料，编制 A 公司与各亏损合同相关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

**【核心考点 3】不存在标的资产的亏损合同的账务处理**

（计算分析题）甲公司为工业制造企业，系增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 13%。

资料一：2021 年 12 月与丙公司签订商品购销合同，合同约定甲公司在 2022 年 3 月以每件 2 万元的价格向丙公司销售产品 1000 件，若不能按时交货，将对甲公司处以总价款 20% 的违约金。签订合同时产品尚未开始生产。甲公司准备生产产品时，原材料价格突然上涨，预计生产产品的成本将超过合同单价。2021 年年末，甲公司尚未购进与该产品生产相关的材料。

资料二：假定（一）：2021 年 12 月末产品完工入库，实际单位成本仍为 2.1 万元，同时如果选择执行合同，假定当日产品发出控制权已经转移，并且收到销售商品货款。

资料三：假定（二）：2021 年 12 月末产品完工入库，实际单位成本为 2.7 万元，如果选择不执行合同，将于 2022 年 3 月支付违约金。

要求：

（1）根据假定（一），编制 2021 年 12 月末和 2022 年 3 月相关会计分录。

（2）根据假定（二），编制 2021 年 12 月末和 2022 年 3 月相关会计分录。

（答案中金额单位用万元表示）

## 第 11 章 收入



**【核心考点 1】在某一时段内履行的履约义务相关收入的确认和计量**

（计算分析题）甲公司有关设备安装任务资料如下：

资料一：甲公司于 2020 年 12 月 1 日接受一项设备安装任务，安装期为 3 个月，合同总收入人为 300 万元，至年底已预收安装费 220 万元，实际发生安装费用 140 万元（假定均为安装人员薪酬），估计还将发生安装费用 60 万元。

资料二：2021 年 3 月 1 日设备安装完毕，当年实际发生安装费用 58 万元（假定均为安装人员薪酬），客户验收合格，并收到其余全部价款。

假定甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定安装的履约进度，不考虑增值税等其他因素。

要求：

（1）根据资料（1），编制甲公司 2020 年 12 月的相关会计分录。

（2）根据资料（2），编制甲公司 2021 年 3 月的相关会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

**【核心考点 2】附有客户额外购买选择权的销售**

（计算分析题）甲公司为商品销售企业，2020 年、2021 年发生如下经济业务。

资料一：2020 年年初，甲公司开始推行积分奖励计划。截至 12 月 31 日，甲公司销售各类商品共计 50 000 万元（不包括客户使用奖励积分购买的商品），授予客户奖励积分共计 50 000 万分，假设奖励积分的公允价值为每分 0.01 元。根据历史经验，甲公司估计授予的奖励积分将有 80% 被使用。

资料二：2020 年年末，客户累计使用奖励积分共计 30 000 万分。甲公司对积分的兑换率进行了重新估计，仍然预计客户总共将会兑换 80% 的积分。

资料三：2021 年年末，客户累计使用奖励积分共计 35 000 万分。甲公司对积分的兑换率进行了重新估计，预计客户总共将会兑换 90% 的积分。

不考虑其他因素。

要求：

（1）根据资料一，计算 2020 年分摊至商品的

**【核心考点3】 附有销售退回条款的销售的账务处理**

(计算分析题)甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2021年发生下列业务。

资料一:2021年4月1日,甲公司向乙公司销售一批商品共计100件,单位销售价格为10万元,单位成本为8万元,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元,增值税税额为130万元。协议约定,在2021年6月30日之前乙公司有权退回商品。商品已经发出,款项已经收到。甲公司根据过去的经验,估计该批商品退货率约为8%。

资料二:2021年4月30日,甲公司对退货率进行了重新估计,将该批商品的退货率调整为10%。

资料三:2021年5月31日,发生销售退回5件,商品已经入库,并已开出红字增值税专用发票,甲公司对退货率进行了重新估计,该批商品的退货率仍然为10%。

资料四:2021年6月30日,再发生销售退回6件,商品已经入库,并已开出红字增值税专用发票。

要求:根据上述资料,作出甲公司账务处理。(答案中的金额单位用万元表示)

**【核心考点4】 金融资产的分类**

2. 2016年至2021年,甲公司发生的与环保设备相关的交易或事项如下:

资料一:2016年12月31日,甲公司用银行存款600万元购买一台环保设备并立即投入使用,预计可使用年限为5年,预计净残值为零,采用双倍余额递减法计提折旧。

资料二:2018年12月31日,甲公司应环保部门要求,对该环保设备进行升级改造,以提高环保效果。改造过程中耗用工程物资70万元,应付工程人员薪酬14万元。

资料三:2019年3月31日,甲公司完成环保设备改造并达到可使用状态,立即投入使用,预计可使用年限为4年,预计净残值为零,依旧采用双倍余额递减法计提折旧。

资料四:2021年3月31日,甲公司将该环保设备出售,卖得价款为120万元并已存入银行。且用银行存款支付拆卸设备费用5万元。本题不考虑增值税等相关费用。

(1) 编制2016年甲公司购入环保设备的相关会计分录。

**【答案】**

借: 固定资产 600

贷：银行存款 600

(2) 分别计算 2017 年、2018 年对该环保设备应计提折旧金额。

【答案】2017 年应计提的折旧额 =  $600 \times 2/5 = 240$  (万元)；

2018 年应计提的折旧额 =  $(600 - 240) \times 2/5 = 144$  (万元)。

(3) 编制 2018 年 12 月 31 日至 2019 年 3 月 31 日环保设备改造及达到预定可使用状态的相关会计分录。

【答案】2018 年 12 月 31 日将固定资产转入在建工程

借：在建工程 216

    累计折旧 384

    贷：固定资产 600

改造中发生工程费用、职工薪酬相关支出

借：在建工程 84

    贷：工程物资 70

        应付职工薪酬 14

2019 年 3 月 31 日达到预定可使用状态

借：固定资产 300

    贷：在建工程 300

(4) 计算 2021 年 3 月 31 日出售该环保设备的损益金额，并编制相关会计分录。

【答案】

出售前累计计提的折旧额 =  $300 \times 2/4 + (300 - 300 \times 2/4) \times 2/4 = 225$  (万元)；

出售环保设备影响损益的金额 =  $(120 - 5) - (300 - 225) = 40$  (万元)。

出售时会计分录：

借：固定资产清理 75

    累计折旧 225

    贷：固定资产 300

借：银行存款 115

    贷：固定资产清理 75

        资产处置损益 40

【点评】本题考核“固定资产的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中

华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 58 页例题 26；郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 137 页第 5 题；2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 19 页 92 题。

高志谦老师 2021 年《中级会计实务·应试指南》第 58 页例题 26——【80%相似度】

**【例题 26·计算分析题】** (2016 年) 甲公司系增值税一般纳税人，2×12 年至 2×15 年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2×12 年 12 月 5 日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 5 000 万元，增值税税额为 650 万元。

资料二：2×12 年 12 月 31 日，该设备投入使用，预计使用年限为 5 年，净残值为 50 万元，采用年数总和法按年计提折旧。

资料三：2×14 年 12 月 31 日，该设备出现减值迹象。预计未来现金流量的现值为 1 500 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 1 800 万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计其剩余使用年限仍为 3 年，净残值为 30 万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四：2×15 年 12 月 31 日，甲公司售出该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为 900 万元，增值税税额为 117 万元，款项已收

存银行，另以银行存款支付清理费用 2 万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2×12 年 12 月 5 日购入该设备的会计分录。

(2) 分别计算甲公司 2×13 年度和 2×14 年度对该设备应计提的折旧金额。

(3) 计算甲公司 2×14 年 12 月 31 日对该设备计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。

(4) 计算甲公司 2×15 年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。

(5) 编制甲公司 2×15 年 12 月 31 日处置该设备的会计分录。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 137 页第 5 题——【80%相似度】

**【核心考点 5】 固定资产+所得税的账务处理**

(综合题)甲公司系增值税一般纳税人,适用的所得税税率为 25%,预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。所得税纳税申报时,固定资产在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额为 1 584 万元。2018 年至 2021 年与固定资产业务相关的资料如下:

资料一:2018 年 12 月 28 日,甲公司用银行存款购入一套不需安装的大型生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为 8 000 万元,增值税税额为 1 040 万元。

资料二:2018 年 12 月 31 日,该设备投入使用,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 80 万元,采用年数总和法按年计提折旧。

资料三:2020 年 12 月 31 日,该设备出现减值迹象。经减值测试,该设备预计未来现金流量的现值为 2 880 万元,公允价值减去处置费用后的净额为 2 400 万元。甲公司对该设备计提减值准备后,根据新获得的信息预计其剩余使用年限仍为 3 年,预计净残值变更为 40 万元,折旧方法变更为双倍余额递减法按年计提折旧。

资料四:2021 年 12 月 31 日,甲公司售出该设备,开具的增值税专用发票上注明的价款为 1 600 万元,增值税税额为 208 万元,款项已收存银行,另以银行存款支付清理费用 4 万元。

假定不考虑其他因素。

2021 年《中级会计实务·必刷 550 题》第 19 页 92 题——【90%相似度】

92. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，有关资料如下：

(1) 2×19 年 3 月 2 日，购入一台需要安装的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 4 400 万元，增值税进项税额为 572 万元，支付的运输费为 88 万元(不考虑运费抵减增值税)，款项已通过银行支付。安装设备时，领用自产的产成品一批，成本 350 万元，同类产品售价为 450 万元；支付安装费用 32 万元，计提安装工人的薪酬 330 万元；假定不考虑其他相关税费。

(2) 2×19 年 6 月 20 日该设备达到预定可使用状态，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提年折旧额。

(3) 2×20 年年末，公司在进行检查时发现该设备有减值迹象，现时的销售净价为 4 120 万元，预计未来持续使用为公司带来的现金流量现值为 4 200 万元。计提固定资产减值准备后，固定资产折旧方法、预计使用年限均不改变，但预计净残值变更为 120 万元。

(4) 2×21 年 6 月 30 日，甲公司决定对该设备进行改扩建，以提高其生产能力。当日以银行存款支付工程款 369.2 万元(不考虑相关增值税因素)。

(5) 改扩建过程中替换一主要部件，其账面价值为 79.2 万元，替换的新部件的价值为 150 万元(不考虑相关增值税因素)。假定原部件磨损严重，没有任何价值。

(6) 2×21 年 9 月 30 日改扩建工程达到预定可使用状态。

五、综合题(本类题共 2 小题，共 33 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程，计算结果出现两位以上小数的，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. 2×20 年至 2×21 年，甲公司对乙公司进行股权投资的相关交易或事项如下：

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2300 万元从非关联方处取得乙公司 70% 的有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，当日，各项可辨认净资产账面价值为 3000 万元，各项可辨认资产、负债公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲公司与乙公司的会计政策，会计期间均相同。

资料二，2×20 年 3 月 10 日，乙公司宣告分派现金股利 300 万元。2×20 年 4 月 1 日，甲公司按其持有的比例收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

资料三，2×20 年 4 月 10 日，乙公司将其成本为 45 万元的 A 产品以 60 万元的价格销售给甲公司，款项已收存银行，甲公司将购入的 A 产品作为存货进行核算。

2×20 年 12 月 31 日，甲公司该批 A 产品的 80% 已对外销售。

资料四，2×20 年度乙公司实现净利润 500 万元。

资料五，2×21 年 3 月 1 日，甲公司将所持乙公司股份全部对外出售给非关联方，所得价款 2600 万元存入银行。



甲公司甲、乙公司个别报表为基础编制合并财务报表，不需要编制与合并现金流量表相关的抵销分录。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

(1) 编制甲公司 2x20 年 1 月 1 日取得乙公司 70% 股权时的会计分录，并计算购买日的商誉。

【解析】商誉 = 合并成本 - 享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = 2300 - 3000 × 70% = 200 (万元)。

借：长期股权投资 2300

贷：银行存款 2300

(2) 编制甲公司 2x20 年 3 月 10 日在乙公司宣告分配现金股利时和 2x20 年 4 月 1 日收到现金股利时的相关会计分录。

【答案】2x20 年 3 月 10 日：

借：应收股利 210

贷：投资收益 210

2x20 年 4 月 1 日：

借：银行存款 210

贷：应收股利 210

(3) 编制甲公司 2x20 年 12 月 31 日与存货内部交易相关的抵销分录。

【答案】

借：营业收入 60

贷：营业成本 60

借：营业成本 3 [ (60 - 45) × 20% ]

贷：存货 3 [ (60 - 45) × 20% ]

借：少数股东权益 0.9 (3 × 30%)

贷：少数股东损益 0.9 (3 × 30%)

(4) 分别计算甲公司 2x20 年 12 月 31 日合并资产负债表中少数股东权益的金额与 2x20 年度合并利润表中少数股东损益的金额。

【答案】

2x20 年 12 月 31 日乙公司可辨认净资产公允价值 = 3000 + 500 - 300 = 3200 (万元)；

少数股东权益 = 3200 × 30% - 3 × 30% = 959.1 (万元)；

少数股东损益 = 500 × 30% - 3 × 30% = 149.1 (万元)。

(5) 编制 2x21 年 3 月 1 日甲公司出售乙公司股份的相关会计分录。

【答案】

借：银行存款 2600

    贷：长期股权投资 2300

        投资收益 300

【点评】本题考核“长期股权投资+合并报表”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 24 页第 3 题、166 页第 1 题。

郭建华老师 2021 年《中级会计实务·经典题解》习题卷第 24 页第 3 题、166 页第 1 题——【80%相似度】

3. 2019 年 1 月 1 日，A 公司对 B 公司投资，取得 B 公司 60% 的股权，达到控制，初始投资成本为 46 500 万元。2019 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日 B 公司实现净利润 2 000 万元，B 公司其他综合收益增加 1 500 万元，假定 B 公司一直未进行利润分配。2021 年 6 月 30 日，A 公司将对 B 公司全部的股权出售给某企业，出售取得价款 49 200 万元。不考虑所得税影响。A 公司在丧失控制权日影响利润表投资收益的金额是( ) 万元。

A. 2 250

B. 450

C. 2 700

D. 4 200

计算分析题

**【核心考点 1】内部购销存货、内部债权债务的抵销处理**

(计算分析题)甲公司持有乙公司 80% 的股权,甲、乙公司适用的所得税税率均为 25%。2020 年、2021 年有关内部交易资料如下:

资料一:2020 年,乙公司向甲公司销售 A 产品 100 台,每台不含税(下同)售价 7.5 万元,增值税税率为 13%,每台成本为 4.5 万元,未计提存货跌价准备,货款尚未收到。当年甲公司从乙公司购入的 A 产品对外售出 40 台,其余部分形成期末存货。年末乙公司计提坏账准备 10 万元。

资料二:2021 年,甲公司对外售出上述 A 产品 30 台,其余部分形成期末存货。乙公司年末仍未收到货款,本年未计提坏账准备。

要求:

编制甲公司 2020 年、2021 年编制合并财务报表时对内部购销存货的抵销分录,以及内部债权债务的抵销分录。(答案中的金额单位用万元表示)