

2023 年度全国会计专业技术资格考试
 中级会计实务·模拟试卷(一)
 参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. C	3. A	4. D	5. A
6. D	7. A	8. C	9. A	10. D
二、多项选择题				
1. AD	2. AD	3. ABCD	4. ABC	5. ABCD
6. ACD	7. AD	8. AC	9. AD	10. BCD
三、判断题				
1. √	2. ×	3. ×	4. √	5. ×
6. ×	7. ×	8. ×	9. ×	10. ×

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 A，属于会计估计变更；选项 B、D，属于正常的事项，不属于会计政策变更。
2. C 【解析】2×23 年的会计处理为：

借：银行存款	35
贷：其他业务收入	35
借：银行存款	520
贷：其他业务收入	520
借：其他业务成本	500
贷：投资性房地产——成本	460
——公允价值变动	40
借：公允价值变动损益	40
贷：其他业务成本	40

2×23 年度影响损益的金额 = 35+520-500-40+40 = 55(万元)。

3. A
4. D 【解析】甲公司因出售商标权计入当期损益的金额 = 600 - (700 - 180 - 90) = 170(万元)。会计处理为：
- | | |
|--------|-----|
| 借：银行存款 | 636 |
|--------|-----|

累计摊销	180
无形资产减值准备	90
贷：无形资产	700
应交税费——应交增值税(销项税额)	(600×6%)36
资产处置损益	170

5. A 【解析】甲公司应确认的使用权资产 = $40 \times (P/A, 7\%, 3) + 2 \times (P/F, 7\%, 3) = 40 \times 2.6243 + 2 \times 0.8163 \approx 106.60$ (万元)，每年应对使用权资产计提的折旧金额 = $106.60/4 = 26.65$ (万元)。
6. D 【解析】2×22年年末该项固定资产的账面价值 = $6300 - (6300 - 300) \div 10 \times 4 = 3900$ (万元)，该项固定资产的可收回金额为3300万元 < 固定资产的账面价值3900万元，2×22年年末该项固定资产应计提的固定资产减值准备 = $3900 - 3300 = 600$ (万元)，计提固定资产减值准备后的固定资产的账面价值为3300万元，2×23年度要按2×22年年末计提减值后的新账面价值3300万元和尚可使用年限6年(10-4)计提折旧，则该固定资产应计提的折旧额 = $(3300 - 300) \div (10 - 4) = 500$ (万元)。
7. A 【解析】2×23年12月31日债权投资的账面价值 = $(1100 - 50 + 5) \times (1 + 3.2\%) - 1000 \times 5\% = 1038.76$ (万元)。

本题分录为：

借：债权投资——成本	1000
——利息调整	55
应收利息	50
贷：银行存款	(1100+5)1105
借：银行存款	50
贷：应收利息	50
借：应收利息	(1000×5%)50
贷：投资收益	(1055×3.2%)33.76
债权投资——利息调整	16.24

8. C 【解析】选项C，企业不应将未来的经营亏损确认为负债。
9. A 【解析】2×23年12月31日，该批商品发生了减值，确认资产减值损失 = $200 \times 60\% \times 6.1 - 90 \times 6.2 = 174$ (万人民币元)，减少了利润总额174万人民币元。
10. D 【解析】采用估值技术估计金融资产公允价值时，第一层次输入值是指在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。选项A、B属于第二层次输入值；选项C属于第三层次输入值。

二、多项选择题

1. AD 【解析】选项B，体现的是可比性会计信息质量要求；选项C，体现的是谨慎性会计信息质量要求。
2. AD 【解析】选项B，存货期末应当按照成本与可变现净值孰低计量；选项C，以存货对外投资时其持有期间对应的存货跌价准备要相应地结转。
3. ABCD
4. ABC 【解析】选项D，权益法下被投资单位宣告分配现金股利时，投资方不确认投资收益，应冲减长期股权投资的账面价值。
5. ABCD

6. ACD 【解析】选项 B，投资性房地产不得由公允价值模式变更为成本模式，因此选项 B 不正确。
7. AD 【解析】三种产品的单独售价合计 150 万元，合同价格为 120 万元，折扣为 30 万元。由于甲公司经常将 B 产品和 C 产品组合在一起以 70 万元价格销售，而 A 产品单独销售价格与其单独售价一致，证明该合同的折扣仅应归属于 B 产品和 C 产品。因此，各产品分摊的交易价格分别为：A 产品为 50 万元，B 产品为 $17.5(25/100 \times 70)$ 万元，C 产品为 $52.5(75/100 \times 70)$ 万元。
8. AC 【解析】选项 A，梅雨季节引起的工程停工属于可预见的原因引起的停工，是正常停工，不需要暂停资本化；选项 C，承担带息债务，表明资产支出已经发生，而承担不带息债务，不能表明资产支出已经发生。
9. AD 【解析】选项 B，税法不允许税前扣除，产生的是非暂时性差异；选项 C，产生的是可抵扣暂时性差异。
10. BCD 【解析】选项 A，应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益(投资收益)。

三、判断题

1. \checkmark
2. \times 【解析】交易性金融资产的交易费用计入当期损益(投资收益)，而其他权益工具投资的交易费用计入初始入账金额。
3. \times 【解析】如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其超出部分仍应当冲减少数股东权益，即少数股东权益可以出现负数。
4. \checkmark
5. \times 【解析】实行预算管理一体化的地区和部门，国库集中支付不再区分财政直接支付和财政授权支付，单位的会计处理与财政直接支付方式下类似，不再使用“零余额账户用款额度”科目，通过国库集中支付方式购买固定资产的，财务会计中应贷记财政拨款收入或财政应返还额度。
6. \times 【解析】政府补助通常附有一定的使用条件，即要求取得政府补助的企业按照规定的用途使用补助资金或资产。
7. \times 【解析】无论相关的可抵扣暂时性差异转回期间如何，递延所得税资产均不应予以折现。
8. \times 【解析】企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，例如，无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。
9. \times 【解析】债权人应按交易性金融资产的确认金额与放弃债权账面价值的差额，确认投资收益。
10. \times 【解析】在受托代理业务中，民间非营利组织并不是受托代理资产的最终受益人，只是代受益人保管这些资产。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) B 公司是专为转售而取得的子公司，其如果不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额为 2 400 万元，当日公允价值减去出售费用后的净额为 2 382 万元(2 400-18)，按照二者孰低计量。

借：持有待售资产	2 382
资产减值损失	18
贷：银行存款	2 400

(2)乙公司需要计提减值准备。

借：资产减值损失	4
贷：持有待售资产减值准备	[2 382-(2 390-12)]4

(3)2×21年9月25日：

借：投资收益	7.5
贷：银行存款	7.5

(4)2×21年9月29日：

借：银行存款	2 390
持有待售资产减值准备	4
贷：持有待售资产	2 382
投资收益	12

2.【答案】

(1)借：银行存款	[200×1×(1+13%)]226
贷：主营业务收入	(200×1×80%)160
预计负债	(200×1×20%)40
应交税费——应交增值税(销项税额)	26

借：主营业务成本	(200×0.8×80%)128
应收退货成本	(200×0.8×20%)32
贷：库存商品	160

(2)借：预计负债	40
库存商品	(35×0.8)28
主营业务成本	[(200×20%-35)×0.8]4
应交税费——应交增值税(销项税额)	(35×1×13%)4.55
贷：应收退货成本	32
主营业务收入	[(200×20%-35)×1]5
银行存款	[35×1×(1+13%)]39.55

(3)商品的交易价格=90×90/(90+10)=81(万元)；

延保服务的交易价格=90×10/(90+10)=9(万元)。

借：银行存款	101.7
贷：主营业务收入	81
合同负债	9
应交税费——应交增值税(销项税额)	11.7

借：主营业务成本	70
贷：库存商品	70

借：销售费用	6
贷：预计负债	6

五、综合题

1.【答案】

(1)借：工程物资	200
-----------	-----

应交税费——应交增值税(进项税额)	26
贷: 银行存款	226
借: 在建工程	621
贷: 工程物资	200
库存商品	180
应付职工薪酬	241
借: 固定资产	621
贷: 在建工程	(200+180+241) 621

(2) 2×18 年应计提折旧 = $(621 - 21) / 6 \times 9 / 12 = 75$ (万元), 计提减值前固定资产的账面价值 = $621 - 75 = 546$ (万元), 应计提减值准备 = $546 - 400 = 146$ (万元)。

借: 资产减值损失	146
贷: 固定资产减值准备	146

(3) 2×18 年 12 月 31 日固定资产的账面价值 = 400 (万元), 计税基础 = $621 - 75 = 546$ (万元), 产生可抵扣暂时性差异 = $546 - 400 = 146$ (万元), 应确认递延所得税资产 = $146 \times 25\% = 36.5$ (万元)。

借: 递延所得税资产	36.5
贷: 所得税费用	36.5

(4) 借: 投资性房地产	621
累计折旧	75
固定资产减值准备	146
贷: 固定资产	621
投资性房地产累计折旧	75
投资性房地产减值准备	146

(5) 借: 其他业务成本	160
贷: 投资性房地产累计折旧	$[400 \times 4 / (4 + 3 + 2 + 1)] 160$

借: 银行存款	200
贷: 其他业务收入	200

(6) 2×19 年 12 月 31 日投资性房地产的账面价值 = $400 - 160 = 240$ (万元), 计税基础 = $621 - 75 - (621 - 21) / 6 = 446$ (万元), 可抵扣暂时性差异的余额 = $446 - 240 = 206$ (万元), 应确认递延所得税资产 = $206 \times 25\% - 36.5 = 15$ (万元)。

借: 递延所得税资产	15
贷: 所得税费用	15

2. 【答案】

(1) 借: 长期股权投资	7 000
贷: 股本	700
资本公积	$(700 \times 10 - 700 \times 1) 6 300$

(2) 合并商誉 = $7 000 - (6 750 + 100 \times 75\%) \times 80\% = 1 540$ (万元)。

(3) 对购买日评估增值的无形资产进行调整:

借: 无形资产	100
贷: 资本公积	75
递延所得税负债	25