



2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题及点评

一、单选题（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. 房地产开发企业将作为存货的房屋转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，应将转换日该房屋的公允价值大于账面价值的差额计入（ ）。

- A. 公允价值变动损益
- B. 投资收益
- C. 其他综合收益
- D. 资本公积

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“投资性房地产的转换”知识点。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益（公允价值变动损益）；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第六章 投资性房地产的初始计量、后续计量、后续支出及转换（2023.03.11）——相似度 100%

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 1-7 章（2023.8.13）——相似度 90%



正保远程教育 138170 【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

练习

【2022·单选题】2×21年3月20日，甲公司将原自用的土地使用权转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产。转换日，该土地使用权的初始入账金额为650万元，累计摊销为200万元，该土地使用权的公允价值为500万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司该土地使用权转换会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 确认投资性房地产累计摊销200万元
- B. 确认公允价值变动损失250万元
- C. 确认投资性房地产450万元
- D. 确认其他综合收益50万元

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间
08月13日 18:46-21:59

课程人物
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

2:11:29 2:42:24 1.0X 评价

2. 甲公司和乙公司均为丙公司创立的子公司，2022年1月5日甲公司以银行存款800万元和一项账面价值为1200万元、公允价值为1500万元的固定资产作为合并对价，获得乙公司80%的有表决权股份。该合并为同一控制下的企业合并，甲公司能够对乙公司实施控制。2022年1月5日，乙公司可辨认净资产的公允价值为4600万元，其所有者权益在最终控制方丙公司的合并财务报表中的账面价值为4500万元。不考虑其他因素，甲公司2022年1月5日购入该长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 2000
- B. 2300
- C. 3680
- D. 3600

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考核“同一控制下企业合并形成的长期股权投资”知识点。甲公司2022年1月5日购入该长期股权投资的初始投资成本 = $4500 \times 80\% = 3600$ （万元）。

【点评】

冯雅竹老师【VIP签约特训班】逐章精讲：第六章 投资性房地产的处置、第五章 长期股权投资的范围（2023.03.14）——相似度 98%



正保远程教育 124112 【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲 jianmodage250

练习

正保会计网校 www.chinaacc.com

【2022·单选题】2×22年1月1日，甲公司发行面值为5 000万元，公允价值为30 000万元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并。当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为20 000万元；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15 000万元。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为（ ）万元。

A.30 000 B.16 000 C.12 000 D.5 000

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
03月14日 18:55-21:39
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 95%

2. 丙公司为甲、乙公司的母公司。2×22年1月1日，甲公司以其银行存款8 180万元从丙公司取得其持有乙公司70%的股权，另支付审计费、律师咨询费20万元，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为13 000万元，在丙公司合并财务报表中净资产的账面价值为12 000万元。不考虑其他因素，甲公司取得该项长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 8 180
B. 8 200

- C. 8 400
D. 9 100

【正确答案】c

【答案解析】甲公司和乙公司同受丙公司控制，形成同一控制下的企业合并。甲公司取得对乙公司长期股权投资的初始投资成本=12 000×70%=8 400（万元），审计费、律师咨询费计入管理费用。会计分录为：

3. 增值税一般纳税人公司以自产产品作为福利，发放给公司管理员工，适用的增值税税率为13%，共发放了5 000件，每件售价为0.6万元，每件成本为0.4万元。不考虑其他因素，该事项对当年利润的影响金额为（ ）万元。

- A. -2 000
B. 1 000



C. -2 390

D. 3 000

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“职工福利费的会计处理”知识点。

本题的会计分录如下：

借：管理费用（5 000×0.6×1.13）3 390

贷：应付职工薪酬 3 390

借：应付职工薪酬 3 390

贷：主营业务收入 3 000

应交税费——应交增值税（销项税额）390

借：主营业务成本 2 000

贷：库存商品 2 000

对当年利润的影响金额=3 000-3 390-2 000=-2 390（万元）。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十九章 持有待售类别的计量、第九章 短期带薪缺勤的确认与计量（2023.05.18）——相似度 90%

练习

【2021·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，其生产的M产品适用的增值税税率为13%。2021年6月30日，甲公司将单位成本为0.8万元的100件M产品作为福利发放给职工，M产品的公允价值和计税价格均为1万元/件。2021年6月30日，甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

A.113
B.100
C.80
D.90.4

Handwritten notes:
1 × 100
100 × (1 + 13%)

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第八章 金融资产（下）、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助（2023.07.09）——相似度 90%



4. 下列各项中属于企业会计估计变更的是（ ）。

- A. 将投资性房地产后续计量方法由成本模式变更为公允价值模式
- B. 因追加投资将长期股权投资的核算方法由权益法转为成本法
- C. 无形资产的预计使用年限由 6 年变更为 4 年
- D. 把发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“会计估计变更的概念”知识点。选项 A，投资性房地产的后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式，属于会计政策变更；选项 B，属于本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而对其采用新的会计政策；选项 D，属于会计政策变更。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正（2023.06.09）——相似度 85%

练习

【2022·单选题】下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。

- A. 将建造合同的履约进度由50%变更为55% ✗
- B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为工作量法
- C. 将无形资产的预计使用寿命由8年变更为5年
- D. 将存货的计价方法由先进先出法变更为个别计价法

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
06月09日 18:58-21:45

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第二十章 企业合并、第二十二章 会计变更、第二十三章 资产负债表日后事项（2023.07.28）——相似度 85%



练习

【例题·多选题】下列属于会计政策变更的有（ ）。

A.政府补助的会计处理方法由总额法变为净额法

B.无形资产摊销方法由直线法变为产量法

C.发出存货方法由先进先出法变为移动加权平均法

D.投资性房地产的后续计量由成本模式变为公允价值模式

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月28日 18:58-22:14

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 85%

3. 下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 固定资产的预计使用年限由 10 年变更为 8 年
- B. 因持股比例增加导致长期股权投资的后续计量由权益法转为成本法
- C. 投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式
- D. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 2% 变更为 3%

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 AD，属于会计估计变更；选项 B，属于企业发生的正常交易事项，不属于会计政策变更。

5. 甲公司人民币作为记账本位币，乙公司是甲公司的境外子公司，以美元作为记账本位币。甲公司境外子公司财务报表折算为人民币时，以资产负债表日即期汇率折算的财务报表项目是（ ）。

- A. 股本
- B. 应付债券
- C. 盈余公积
- D. 财务费用

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核“外币财务报表的折算”知识点。资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易



发生日的即期汇率近似的汇率折算。选项 A、C，属于资产负债表中的所有者权益项目；选项 D，属于利润表中的费用项目；均不采用资产负债表日的即期汇率折算。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十七章 外币交易的会计处理、第十五章 债务重组的概述（2023.05.06）——相似度 90%

练习

【2020·多选题】下列关于外币财务报表折算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应付债券采用资产负债表日的即期汇率进行折算 ✓
- B. 应付账款采用资产负债表日的即期汇率进行折算 ✓
- C. 固定资产采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- D. 实收资本采用交易发生日的即期汇率进行折算

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
05月06日 18:55-21:32

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

6. 甲公司适用的所得税税率为 25%，2022 年度所得税汇算清缴于 2023 年 5 月 15 日完成。2021 年 12 月 31 日，甲公司与承租方乙公司签订写字楼租赁合同。租赁期限为 2022 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日，月租金 10 万元，并于每月末支付。2023 年 4 月 10 日，甲公司发现 2022 年度租金收入漏计，甲公司将该重要差错采用追溯重述法进行差错更正。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响为（ ）万元。

- A. 90
- B. 120
- C. -90
- D. -120

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“前期差错更正的会计处理”知识点。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响 = $10 \times 12 \times (1 - 25\%) = 90$ （万元）。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章



会计政策、会计估计变更和差错更正（2023.06.09）——相似度 90%

练习

【例题】2×16年12月31日，甲公司发现2×15年公司漏记一项管理用固定资产的折旧费用300 000元，所得税申报表中也未扣除该项费用。假定2×15年甲公司适用所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定税法允许调整应交所得税。

课程信息
课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逢章精讲
上课时间
06月09日 18:58-21:45
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逢章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第二十章 企业合并、第二十二章 会计变更、第二十三章 资产负债表日后事项（2023.07.28）——相似度 90%

练习

【2020·多选题】2×19年12月31日，甲公司发现2×17年12月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为1 000万元（与公允价值相同），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。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有（ ）。

课程信息
课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营
上课时间
07月28日 18:58-22:14
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 22-26 章（2023.8.26）——相似度 90%

练习

【例题】2×16年12月31日，甲公司发现2×15年公司漏记一项管理用固定资产的折旧费用300 000元，所得税申报表中也未扣除该项费用。假定2×15年甲公司适用所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定税法允许调整应交所得税。

课程信息
课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼
上课时间
08月26日 18:49-22:23
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼



二、多选题（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，属于以公允价值计量第二层次输入值的有（ ）。

- A. 非活跃市场的相同资产的市场价格计量其他权益工具投资
- B. 非活跃市场的相似资产的市场价格计量投资性房地产
- C. 活跃市场的相同资产的市场价格计量交易性金融资产
- D. 活跃市场的相似资产的市场价格计量其他债权投资

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“公允价值层次”知识点。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值等。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：概述、金融工具减值、公允价值计量、政府会计、民间非营利组织会计（2023.06.27）——相似度 95%

练习

【2022·多选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

- A. 活跃市场中相同资产或负债的报价
- B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

课程信息

- 课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
- 上课时间
06月27日 18:57-21:56
- 课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 22-26 章（2023.8.26）——相似度 98%



练习

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2022·多选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

- A. 活跃市场中相同资产或负债的报价
- B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间
08月26日 18:49-22:23

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 90%

10. 下列各项中，属于公允价值计量第一层次输入值的是（ ）。

- A. 活跃市场中相同资产或负债未经调整的报价
- B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中相同资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中类似资产或负债的报价

【正确答案】 A

【答案解析】第一层次输入值是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。

【点评】除了第一层次输入值外，第二层次和第三层次也可能会考查到。选项 BCD 是第二层次输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

2. 企业某固定资产成本为 1000 万元，2021 年计提折旧 100 万元，减值准备 20 万元，2022 年计提折旧 50 万元。2022 年 12 月 31 日，公允价值减处置费用后的净额为 800 万元，未来现金流量现值为 810 万元（税前），预计处置资产发生相关税费为 4 万元。2023 年重新计提折旧，预计剩余使用年限为 5 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

- A. 2022 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额为 44 万元
- B. 2022 年 12 月 31 日，可收回金额为 810 万元
- C. 2023 年折旧金额为 161.2 万元
- D. 2022 年 12 月 31 日计提减值损失 20 万元

【正确答案】 BD



【答案解析】本题考核“固定资产的后续计量”知识点。2022 年 12 月 31 日，固定资产计提减值准备前的账面价值 = $1000 - 100 - 20 - 50 = 830$ （万元），可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额和未来现金流量现值两者中的较高者，即 810 万元，因此 2022 年 12 月 31 日，计提固定资产减值准备 = $830 - 810 = 20$ （万元）。2023 年末计提折旧金额 = $810 / 5 = 162$ （万元）。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第五章 合营安排、第七章 资产减值（2023.03.24）——相似度 90%

练习

【2020·单选题】 2×17年6月20日甲公司以银行存款1 500万元外购一条生产线并立即投入使用，预计使用年限为15年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×18年12月31日，估计该生产线可收回金额为1 209万元，预计尚可使用年限为13年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2×19年末该资产的账面价值为（ ）万元。

A.1 407
B.1 209
C.1 250
D.1 116

Handwritten notes:
 $17.7 \quad 1350 - 141 = 1209 \text{ (可)}$
 $1209 / 13$
 $1500 / 15 = 100$
 $100 \times 1.5 = 150$
 $1500 - 150 = 1350 \text{ (可)}$
 $1350 > 1209 \text{ (可)}$
 全新
 估: 141
 卷: 1371 + 141

正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍
【2023年VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
03月24日 18:59-21:37

课程大纲
【2023年VIP】中级会计实务-逐章精讲

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 90%





1. 2×20 年至 2×22 年, 甲公司发生的与 A 设备相关的交易或事项如下: ↓

资料一: 2×20 年 12 月 1 日, 甲公司购入一台需要安装的生产用 A 设备, 以银行存款支付价款 5 340 万元。 ↓

资料二: 2×20 年 12 月 31 日, A 设备安装完毕达到预定可使用状态, 共发生安装支出 60 万元, 全部为职工薪酬。甲公司预计该设备的使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。 ↓

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 该设备的可收回金额为 4 500 万元。假定计提减值准备后, 甲公司根据新获得的信息预计该设备尚可使用 6 年, 预计净残值仍为零, 仍采用年限平均法计提折旧。 ↓

资料四: 2×22 年 10 月 31 日, 甲公司与乙公司签订不可撤销的销售合同, 拟在 6 个月内将 A 设备转让给乙公司, 合同约定的销售价格为 3 850 万元, 预计将发生出售费用 15 万元。当日, A 设备满足划分为持有待售资产的条件。 ↓

资料五: 2×22 年 12 月 10 日, 甲公司办理完成 A 设备所有权的转让手续, 当日收到款项 3 850 万元并存入银行, 甲公司另以银行存款支付出售费用 10 万元。 ↓

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。 ↓

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) —— 相似度 90%

9. 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司以前 480 万元购入一台设备并立即投入使用, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年数总和法计提折旧。2×23 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 其公允价值减去处置费用后的净额为 280 万元, 预计未来现金流量的现值为 292 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2×23 年 12 月 31 日应对该设备计提减值准备(□) 万元。 ↓

A. 40 ↓

B. 12 ↓

C. 28 ↓

D. 0 ↓

【正确答案】 C ↓

【答案解析】 2×23 年该设备计提折旧 = $480 \times 5 / (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 160$ (万元), 2×23 年 12 月 31 日计提减值前设备的账面价值 = $480 - 160 = 320$ (万元), 可收回金额为 292 万元 (公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值二者孰高), 所以应计提减值准备 = $320 - 292 = 28$ (万元)。 ↓



3. 甲公司为增值税一般纳税人，2×23 年 2 月 1 日，甲公司委托乙公司加工一批 M 产品（属于应税消费品，非黄金饰品），2×23 年 3 月 15 日，甲公司回收并直接销售，应计入 M 成本的有（ ）。

- A. 向乙公司支付的不含税加工费 6 万元
- B. 发出用于委托加工的原材料 30 万元
- C. 向乙公司支付的代收代缴消费税 4 万元
- D. 向乙公司支付与加工费相关增值税 0.38 万元，取得增值税专用发票

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核“委托外单位加工的存货”知识点。甲公司为增值税一般纳税人，支付的与加工费相关的增值税可以抵扣，不计入委托加工应税消费品的成本，选项 D 错误。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第二章 存货（2023.03.02）——相似度 90%

练习

【2020·多选题】企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中，应计入收回的委托加工存货入账价值的有（ ）。

- A. 收回委托加工存货时支付的运输费 ✓
- B. 发出并耗用的原材料成本 ✓
- C. 支付的加工费 ✓
- D. 支付给受托方的可抵扣增值税

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
03月02日 18:47-21:37

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第二章存货、第三章固定资产、第四章无形资产、第六章投资性房地产、第五章长投（上）（2023.07.05）——相似度 95%



练习

【例题·多选题】企业委托加工一批应税消费品，不考虑其他因素，下列各项中，应当计入收回加工物资成本的有（ ）。
 A. 委托加工耗用原材料的实际成本
 B. 收回委托加工物资时支付的运杂费
 C. 收回后直接用于出售的情况下支付给受托方的由其代收代缴的消费税
 D. 收回后继续加工应税消费品的情况下支付给受托方的由其代收代缴的消费税
 E. 支付的加工费
 F. 支付给受托方的可抵扣增值税

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-税法训练营
上课时间
07月05日 18:58-22:04
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-税法训练营

01:21:18 2:52:00 1.0X 评价

【VIP 签约特训班】模拟试题（二）——相似度 90%

10. 企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品，收回后直接用于销售。不考虑其他因素。

下列各项中，应当计入收回加工物资成本的有（）。

- A. 委托加工耗用原材料的实际成本
- B. 收回委托加工物资时支付的运杂费
- C. 支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D. 支付的加工费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 C，委托外单位加工的应税消费品，收回后直接用于销售的，支付给受托方的由其代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本。

【点评】 委托加工物资入账成本的确定：

(1) 收回后直接用于销售或者继续加工非应税消费品

入账成本 = 发出材料成本 + 消费税 + 加工费 + 运费 + 装卸费

(2) 收回后继续加工应税消费品

入账成本 = 发出材料成本 + 加工费 + 运费 + 装卸费

4. 甲公司 2×22 年度财务报告的批准报出日为 2×23 年 4 月 21 日。不考虑其他因素，下列各项甲公司 2×23 年发生的对财务状况有重大影响的交易或事项中，应作为 2×22 年度资产负债表日后非调整事项的有（ ）。

- A. 2×23 年 2 月 20 日，发生安全生产事故造成重大财产损失
- B. 2×23 年 3 月 15 日，以资本公积转增资本



C. 2×23 年 2 月 11 日，收到客户退回 2×22 年 11 月销售的部分商品

D. 2×23 年 3 月 18 日，股东大会通过 2×22 年的利润分配方案

【正确答案】AB

【答案解析】本题考核“资产负债表日后非调整事项的判断”知识点。选项 A、B，属于非调整事项；选项 C，属于资产负债表日后调整事项；选项 D，利润分配方案中，如果是提取法定盈余公积，属于调整事项，如果是分配股利，则属于非调整事项。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：资产负债表日后事项——相似度 90%

练习 正保会计网校 www.chinaacc.com

【2020·多选题】 甲公司 2×20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 因火灾导致原材料发生重大损失
- B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- C. 2×19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回
- D. 发现 2×19 年确认的存货减值损失出现重大差错

19

练习 正保会计网校 www.chinaacc.com

【2022·单选题】 甲公司 2×21 年度财务报告于 2×22 年 4 月 20 日经批准对外公布。下列各项甲公司发生的交易或事项中，应据以调整甲公司 2×21 年度财务报表的是（ ）。

- A. 2×22 年 2 月 21 日，发行可转换公司债券
- B. 2×22 年 3 月 28 日，决定处置全资子公司
- C. 2×22 年 1 月 10 日，因质量问题被客户退回 2×21 年已确认收入的商品
- D. 2×22 年 4 月 25 日，发生火灾并造成重大损失

21/25

课程介绍

【2023 中级 VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
06 月 11 日 18:48-21:32

课程大纲

【2023 中级 VIP】中级会计实务-逐章精讲

课程介绍

【2022 中级 VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
08 月 11 日 18:48-21:32

课程大纲

【2022 中级 VIP】中级会计实务-逐章精讲

5. 按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统
- D. 坚持学习，守正创新

【正确答案】ABD



【答案解析】本题考核“会计人员职业道德规范”知识点。《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 1-7 章（2023. 8. 13）——相似度 90%

《会计人员职业道德规范》的规定	
三坚三守	坚持诚信，守法奉公
	坚持准则，守责敬业
	坚持学习，守正创新

6. 企业 2×22 年财务报表经批准于 2×23 年 3 月 31 日报出，下列各项重大交易或者事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 2×23 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化
- B. 2×23 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错
- C. 2×23 年 3 月 1 日资本公积转增资本
- D. 2×23 年 1 月 5 日上一年销售的产品被全部退回

【正确答案】BD

【答案解析】本题考核“资产负债表日后调整事项与非调整事项的界定”知识点。选项 A、C，属于非调整事项。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第二十三章 资产负债表日后事项（2023. 06. 11）——相似度 95%



练习

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
06月11日 18:48-21:32

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

【2020·多选题】 甲公司2×20年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 因火灾导致原材料发生重大损失
- B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- C. 2×19年12月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回
- D. 发现2×19年确认的存货减值损失出现重大差错

19 20

----->

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 85%

7. 甲公司 2×22 年度的财务报告经批准于 2×23 年 3 月 31 日对外报出。甲公司发生的以下交易或事项中，应调整 2×22 年度财务报表的是（ ）。

- A. 2×23 年 1 月 15 日，用资本公积转增资本
- B. 2×23 年 2 月 1 日，发现 2×22 年 12 月 31 日计提长期股权投资减值准备的金额错误
- C. 2×23 年 3 月 26 日，增发普通股股票 3 000 万股
- D. 2×23 年 4 月 10 日，因质量问题被客户退回 2×22 年已确认收入的商品

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 AC，属于资产负债表日后非调整事项，不调整 2×22 年度财务报表；选项 D，发生在 2×22 年度的财务报告报出以后，不属于日后事项，不调整 2×22 年度财务报表，作为 2×23 年当期事项处理。

7. 甲公司因排放污水污染环境被当地居民起诉至法院，当地居民要求赔偿损失 200 万元，甲公司经调查发现污水排放不达标系所购乙公司污水处理设备存在质量问题所致。经协商，乙公司同意补偿甲公司的诉讼赔偿款。截至 2×22 年 12 月 31 日，法院尚未对该诉讼作出判决，甲公司预计其很可能败诉，将要支付的赔偿金额为 110 万元至 130 万元的某一金额，且该区间内的金额可能性都相同，同时基本确定能够从乙公司收到的诉讼补偿为 100 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该未决诉讼的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 确认营业外支出 100 万元
- B. 确认预计负债 120 万元
- C. 利润总额减少 20 万元



D. 确认一项资产 100 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考核“或有事项的计量”知识点。甲公司确认预计负债 = $(110 + 130) / 2 = 120$ (万元)，对于预计收到的补偿金额，只能在基本确定能够收到时作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。因此，应确认其他应收款金额为 100 万元。选项 A，应确认营业外支出 20 万元 $(120 - 100)$ 。本题会计分录如下：

借：营业外支出 120

 贷：预计负债 120

借：其他应收款 100

 贷：营业外支出 100

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十一章 或有事项、第十二章 识别与客户订立的合同（2023.04.13）——相似度 90%

练习

【2019·单选题】2×18年12月31日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为80%。如果胜诉，不需要支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计60万元，同时基本确定可从保险公司获得45万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元。

A.15 B.0 C.48 D.60

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
04月13日 18:59-21:39

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第八章 金融资产（下）、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助（2023.07.09）——相似度 90%



练习

【例题·单选题】2019年12月31日，甲公司根据类似案件的经验判断，一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利，预计将要支付的赔偿金额在1000万元至1400万元之间，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同；基本确定可从第三方获得补偿款100万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为（ ）万元。

A.1200
B.1100
C.1000
D.1400

正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月09日 18:59-22:12

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 90%

6.2×22年12月31日，甲公司涉及一项未决诉讼，法律顾问认为其很可能败诉，预计将要支付的赔偿金额在600万元至1000万元之间，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同；基本确定可从第三方获得补偿款80万元。不考虑其他因素，2×22年12月31日甲公司应对该项未决诉讼确认的预计负债为（ ）万元。

- A.800
B.1000
C.720
D.600

【正确答案】A

【答案解析】应确认的预计负债=（600+1000）/2=800（万元），基本确定能够收到的补偿确认为其他应收款。

会计分录为：

借：营业外支出 800 |

贷：预计负债 800

借：其他应收款 80

贷：营业外支出 80

8. 甲公司为生产环保材料的高新企业，下列各项中，甲公司应按照政府补助准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 收到科技创新政府奖励 800 万元
B. 收到增值税出口退税额 1000 万元





- C. 因符合研发费用加计扣除政策，增加计税抵扣额 1000 万元
D. 收到失业保险稳岗补贴 600 万元

【正确答案】AD

【答案解析】本题考核“政府补助的主要形式”知识点。政府补助的主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。选项 B，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助；选项 C，增加计税抵扣额，不涉及资产的直接转移，不适用政府补助准则。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第八章 金融资产（下）、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助（2023.07.09）——相似度 90%

练习

【例题·多选题】下列各项中，属于企业获得的政府补助的有（ ）。

A. 政府对企业无偿给予非货币性资产
B. 抵免部分税额
C. 增值税即征即退
D. 增值税出口退税

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月09日 18:59-22:12

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 85%



4. 下列各项中, 属于企业获得的政府补助的是 ()。

- A. 财政贴息
- B. 增值税出口退税
- C. 政府以投资者身份向企业投入资本
- D. 直接减征部分税额

【正确答案】A

【答案解析】选项 B, 根据税法规定, 在对出口货物取得的收入免征增值税的同时, 退付出口货物前道环节发生的进项税额, 增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税, 不属于政府补助; 选项 C, 政府对企业的资本性投入属于接受政府的投资, 不属于政府补助; 选项 D, 通常情况下, 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源, 不适用政府补助准则。

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, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 如果在资产负债表日, 没有迹象表明合并中形成的商誉存在减值迹象的, 企业无须为商誉进行减值测试。 ()

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“资产可能发生减值的迹象”知识点。对于企业合并所形成的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少应当每年进行减值测试。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第五章 合营安排、第七章 资产减值 (2023.03.24) ——相似度 90%

练习

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2019·多选题】下列各项资产中, 无论是否发生减值迹象, 企业均应于每年末进行减值测试的有 ()。

- A. 使用寿命确定的无形资产
- B. 商誉
- C. 以成本模式计量的投资性房地产
- D. 使用寿命不确定的无形资产

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
03月24日 18:59-21:37

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

【VIP 签约特训班】摸底试题 (二) ——相似度 90%



7. 下列各项中, 无论是否存在减值迹象, 企业至少应当每年末进行减值测试的有 ()。

- A. 企业合并产生的商誉
- B. 权益法核算的长期股权投资
- C. 使用寿命不确定的无形资产
- D. 成本模式计量的投资性房地产

【正确答案】AC

【答案解析】按资产减值准则, 无论是否存在减值迹象, 企业至少应当每年末进行减值测试的资产有: 商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的无形资产。

2. 对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 不计提减值准备。 ()

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的账务处理”知识点。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不需计提减值准备。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第八章 其他债权投资、其他权益工具投资、交易性金融资产、金融资产的重分类 (2023. 04. 01) ——相似度 95%

04 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

【提示】指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资**不需计提减值准备**, 除了获得的股利收入计入当期损益外, 其他相关的利得和损失 (包括汇兑损益) 均应当计入其他综合收益, 且后续不得转入损益; 当终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入**留存收益**。

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
04月01日 18:57-21:36
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营: 第八章 金融资产 (下)、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助 (2023. 07. 09) ——相似度 98%



练习 其他权益工具

【例题·判断题】所有的金融资产都有可能计提减值准备。（ ）

【答案】×

【解析】其他权益工具投资和交易性金融资产不考虑减值，其他债权投资减值时，不计提减值准备，应计入其他综合收益。

课程信息

课程介绍
【2023年中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月09日 18:59-22:12

课程大纲
【2023年中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章（2023. 8. 14）
——相似度 90%

04 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

【提示】指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不需计提减值准备，除了获得的股利收入计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益；当终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

其他权益工具

课程信息

课程介绍
【2023年中级VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间
08月14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023年中级VIP】中级会计实务-精华提炼

3. 企业收到用于补偿其已发生损失的与收益相关的政府补助，将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“与收益相关的政府补助”知识点。与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益（总额法）或冲减相关成本费用（净额法）。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第八章 金融资产（下）、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助（2023. 07. 09）——相似度 90%

练习

【2018·多选题】下列各项关于政府补助会计处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 总额法下收到的自然灾害补贴款应确认为营业外收入 ✓
- B. 净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入 ✗
- C. 收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益 ✓
- D. 收到的即征即退增值税应确认为其他收益

10 1312

2:51:12 2:58:24 1.0X 评价

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月09日 18:59-22:12

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章（2023. 8. 14）
——相似度 90%

练习

【2019·单选题】甲公司为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2018年12月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式返还的2018年度增值税税款40万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到返还的增值税税款时，会计处理正确的是（ ）。

- A. 应计入营业外收入
- B. 应计入递延收益
- C. 应冲减管理费用
- D. 应计入其他收益

52

2:23:43 3:05:45 1.0X 评价

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间
08月14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 95%



3. 企业收到政府即征即退的增值税，应当先确认为递延收益，然后再分摊转入其他收益或冲减相关成本费用。（□）

【正确答案】N

【答案解析】收到即征即退的增值税，属于与收益相关的政府补助，且补助的是已经发生的

增值税，没有对应的成本费用，所以不能冲减成本费用，只能采用总额法直接计入其他收益。

4. 甲公司为建造一栋办公楼占用一笔外币一般借款，该笔借款在资本化期间的本金和利息所产生的汇兑差额应当资本化。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定”知识点。在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十章 外币专门借款汇兑差额、第十八章 租赁概述、租赁期开始日的会计处理（2023.05.24）——相似度 90%



练习

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2022·判断题】在借款费用资本化期间，企业应将在建工程所占用的外币一般借款的利息产生的汇兑差额予以资本化。（ ）

【答案】 ×

【解析】在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
05月24日 18:47-21:45

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

0:09:18 2:31:44 1.0X 评价

5. 如本期存货可变现净值高于成本的影响因素不是以前减记存货价值的影响因素，则不允许转回计提的存货跌价准备。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】本题考核“存货跌价准备的转回”知识点。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，而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货跌价准备转回。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第二章 存货（2023.03.02）——相似度 95%

03 存货跌价准备

正保会计网校
www.chinaacc.com

【提示】当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益：

借：存货跌价准备 /
 贷：资产减值损失

课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
03月02日 18:47-21:37

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 95%



7. 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 企业应按照成本与可变现净值的差额转回存货跌价准备。()

【正确答案】N

【答案解析】以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 而不是按照成本与可变现净值的差额转回存货跌价准备, 即转回的存货跌价准备不能超过其原有余额。会计分录为:

借: 存货跌价准备

贷: 资产减值损失

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. 2×22 年甲公司发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将自有 P 办公楼以经营租赁方式对外出租, 将其作为以公允价值模式计量的投资性房地产。2×22 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的账面价值为 1000 万元, 其中成本为 900 万元, 公允价值变动为 100 万元。2×22 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的公允价值为 1040 万元。

资料二: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司用 P 办公楼换入乙公司的 M 专利技术和 N 生产设备, 并收到乙公司以银行存款支付的补价 40 万元。甲公司将换入的 M 专利技术和 N 生产设备分别作为无形资产和固定资产核算, 该项资产交换具有商业实质且无确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。

资料三: 2×22 年 12 月 31 日, 乙公司的 M 专利技术的原价为 350 万元, 累计摊销为 100 万元, 公允价值为 300 万元。N 生产设备的原价为 1200 万元, 累计折旧为 400 万元, 公允价值为 700 万元。

不考虑其他相关税费及其他因素。

(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)

要求:

- (1) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日确认 P 办公楼公允价值变动的会计分录。
- (2) 判断甲公司与乙公司 2×22 年 12 月 31 日进行资产交换是否属于非货币性资产交换, 并说明理由。



(3) 分别计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入乙公司 M 专利技术和 N 生产设备的入账金额。

(4) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入 M 专利技术和 N 生产设备相关会计分录。

【正确答案】

(1)

借：投资性房地产——公允价值变动 (1040-1000) 40

贷：公允价值变动损益 40 (2分)

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第六章 投资性房地产的处置、第五章 长期股权投资的范围 (2023.03.14) ——相似度 98%

公允价值模式下的处置

固 → 投(公)

借：投资性房地产——成本	1 000
累计折旧	100
固定资产减值准备	100
贷：固定资产	1 000
其他综合收益	200

借：投资性房地产——公允价值变动	200
贷：公允价值变动损益	200

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第二章存货、第三章固定资产、第四章无形资产、第六章投资性房地产、第五章长投（上）(2023.07.05) ——相似度 99%

练习

(2) 编制甲公司2011年12月31日对该写字楼因公允价值变动进行后续计量的相关会计分录。

借：投资性房地产——公允价值变动	1 500
贷：公允价值变动损益	1 500

2011

44000

46500

42600



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 1-7 章（2023.8.13）——相似度 99%

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 99%

1. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。2×23 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产和递延所得税负债的年初余额均为零。2×23 年度，甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下：· ↓

资料一：2×23 年 1 月 1 日，甲公司开始研发一项管理用新技术，其中，研究阶段发生支出 300 万元，开发阶段符合资本化条件前发生支出 200 万元，符合资本化条件后发生支出 1200 万元。该研发项目在 2×23 年 7 月 1 日达到预定可使用状态，甲公司预计其使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用直线法计提摊销。税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 100% 税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 200% 确定应予税前摊销扣除的金额，税法摊销政策与会计相同。· ↓

资料二：2×23 年 4 月 1 日，甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司使用，当日，该办公楼的原值为 14000 万元，累计折旧为 800 万元，公允价值为 15000 万元，计税基础为 13200 万元。2×23 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 15400 万元，计税基础为 12800 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。· ↓

资料三：2×23 年 11 月 10 日，甲公司因违反税收政策被税务机关罚款 120 万元。税法规定，罚款支出不得税前扣除。· ↓

资料四：2×23 年 12 月 31 日，甲公司对应收账款计提坏账准备 360 万元。税法规定，企业

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 99%



1. 甲公司以公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22 年至 2×23 年, 甲公司发生的与某栋写字楼相关的交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将原作为固定资产核算的一栋写字楼, 以经营租赁的方式出租给乙公司, 租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日, 租期 2 年, 每年租金 840 万元, 于每年年末支付。当日, 该写字楼的账面原值为 8 000 万元, 已计提折旧为 3 000 万元, 当日公允价值为 6 000 万元。

资料二: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司收到当年租金, 并存入银行。

资料三: 2×22 年 12 月 31 日, 该写字楼的公允价值为 6 800 万元。

资料四: 2×23 年 12 月 31 日, 该写字楼租期届满, 甲公司将其收回并以 7 200 万元对外出售, 款项已收存银行。

不考虑增值税及其他因素。

(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)

(2) 属于非货币性资产交换。(1 分)

理由: 收到的补价/换出资产公允价值 = $40/1040 \times 100\% = 3.85\% < 25\%$, 属于非货币性资产交换。(1 分)

(3) 换入资产总成本 = $1040 - 40 = 1000$ (万元)

M 专利技术入账金额 = $1000 \times 300 / (300 + 700) = 300$ (万元) (1 分)

N 生产设备入账金额 = $1000 \times 700 / (300 + 700) = 700$ (万元) (1 分)

(4)

借: 无形资产 300

 固定资产 700

 银行存款 40

 贷: 其他业务收入 1040 (2 分)

借: 其他业务成本 1040

 贷: 投资性房地产——成本 900

 ——公允价值变动 140 (1 分)

借: 公允价值变动损益 140

 贷: 其他业务成本 140 (1 分)

【点评】下面是 (2) (3) (4) 的点评。



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十四章 非货币性资产交换
(2023.03.28) ——相似度 90%

练习

【例题】为适应业务发展的需要，甲公司经与乙公司协商，决定以生产经营过程中使用的机器设备和一项投资性房地产换入乙公司生产经营过程中使用的10辆货运车、5台专用设备和15辆客运汽车。

甲公司机器设备的账面原价为4 050 000元，在交换日的累计折旧为1 350 000元，不含税公允价值为2 800 000元；甲公司采用成本模式对投资性房地产进行会计处理，该项投资性房地产的账面原价为6 000 000元，在交换日的累计折旧为1 500 000元，不含税公允价值为5 250 000元。



课程信息

课程介绍
【2023中报VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
03月28日 18:56-21:33

课程大纲
【2023中报VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第五章长投（下）、第七资产减值、第八金融资产和金融负债（上）、第十四非货币（2023.07.07）——相似度 90%

练习

【例题·计算分析题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，2×21年6月30日，甲公司以一台生产设备和一项对丙公司的股权投资与乙公司的一栋办公大楼进行交换。该资产交换具有商业实质，相关资料如下：

资料一：甲公司换出生产设备的原值为300万元，已计提折旧120万元，未计提减值准备，开具的增值税专用发票中注明的价款为200万元，增值税税额为26万元。甲公司换出的对丙公司的股权投资采用权益法核算，账面价值为1900万元，其中投资成本明细1500万元、损益调整明细300万元、其他综合收益明细100万元（可重分类进损益），公允价值为2100万元。



课程信息

课程介绍
【2023中报VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月07日 18:56-22:05

课程大纲
【2023中报VIP】中级会计实务-魔法训练营

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章（2023.8.14）
——相似度 90%

练习

【例题】为适应业务发展的需要，甲公司经与乙公司协商，决定以生产经营过程中使用的机器设备和一项投资性房地产换入乙公司生产经营过程中使用的10辆货运车、5台专用设备和15辆客运汽车。

甲公司机器设备的账面原价为4 050 000元，在交换日的累计折旧为1 350 000元，不含税公允价值为2 800 000元；甲公司采用成本模式对投资性房地产进行会计处理，该项投资性房地产的账面原价为6 000 000元，在交换日的累计折旧为1 500 000元，不含税公允价值为5 250 000元。



课程信息

课程介绍
【2023中报VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间
08月14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023中报VIP】中级会计实务-精华提炼

**【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 90%**

1. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×23 年 5 月 31 日，甲公司以一项专利技术与乙公司的一台生产设备和一项交易性金融资产进行交换，当日办妥相关手续，相关资料如下：· ↓

资料一：甲公司换出专利技术的原值为 1 500 万元，已计提摊销 600 万元，公允价值为 1 200 万元。按税收政策，该专利技术免征增值税。· ↓

资料二：乙公司换出设备的原值为 800 万元，已计提折旧 300 万元，公允价值为 600 万元，适用的增值税税率为 13%；换出交易性金融资产的账面价值为 750 万元（其中成本为 720 万元，公允价值变动为 30 万元），公允价值为 760 万元。· ↓

资料三：甲公司向乙公司支付银行存款 238 万元（其中补价 160 万元，增值税进销差价 78 万元）；甲公司为换入设备发生装卸费 3 万元，以银行存款支付。· ↓

假定该资产交换具有商业实质，双方资产交换前后用途不变，不考虑其他因素。· ↓

（“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）· ↓

2. 甲公司与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订了租赁期限为 10 年的写字楼租赁协议，年租金为 200 万元，于每年 1 月 1 日支付。协议规定，甲公司于第 5 年年末享有终止租赁选择权。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司经评估合理确定将不会行使终止租赁选择权，并于当日支付第一年的租金，同时收到乙公司租金激励 10 万元，甲公司在评估是否签订协议时发生的差旅费为 5 万元，并支付给中介人员佣金 15 万元，全部以银行存款支付。假定甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%。

资料三：甲公司租入该写字楼用于行政管理，该写字楼的剩余使用年限为 30 年。已知 $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ ， $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）确定甲公司该项租赁的租赁期，并说明理由。
- （2）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债的初始入账金额。
- （3）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日使用权资产的初始入账金额，并编制相关会



计分录。

(4) 确定甲公司使用权资产的折旧年限，并编制 2×22 年末与折旧相关的会计分录。

(5) 计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用。

【正确答案】

(1) 甲公司租赁期为 10 年。(0.5 分)

理由：承租人有终止租赁选择权，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。(0.5 分)

(2) 租赁负债的初始入账金额 = $200 \times (P/A, 6\%, 9) = 200 \times 6.8017 = 1360.34$ (万元)。(2 分)

(3) 使用权资产的初始入账金额 = $200 + 1360.34 + 15 - 10 = 1565.34$ (万元)。(1 分)

剩余 9 期租赁付款额 = $200 \times 9 = 1800$ (万元)。

未确认融资费用 = 剩余 9 期租赁付款额 - 剩余 9 期租赁付款额的现值 = $1800 - 1360.34 = 439.66$ (万元)。

2×22 年 1 月 1 日：

借：使用权资产 (200 + 1360.34) 1560.34

 租赁负债——未确认融资费用 439.66

贷：租赁负债——租赁付款额 1800

 银行存款 200 (1 分)

借：使用权资产 15

 管理费用 5

贷：银行存款 20 (0.5 分)

借：银行存款 10

 贷：使用权资产 10 (0.5 分)

(4) 使用权资产的折旧年限为 10 年。(1 分)

2×22 年末使用权资产应计提的折旧 = $1565.34 / 10 = 156.53$ (万元)。

借：管理费用 156.53

 贷：使用权资产累计折旧 156.53 (1 分)



(5) 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用 = $(1800 - 439.66) \times 6\%$
= 81.62 (万元) (2 分)。

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十八章 租赁期开始日后的会计处理、出租人对经营租赁的会计处理 (2023.05.28) —— 相似度 90%

练习

正保会计网校
www.chinaacc.com

✓【例题】承租人甲公司与出租人乙公司签订了一份办公楼租赁合同，每年的租赁付款额为 50 000 元，于每年年末支付。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 5%。不可撤销租赁期为 5 年，并且合同约定在第 5 年年末，甲公司有权选择以每年 50 000 元续租 5 年，也有权选择以 1 000 000 元购买该房产。甲公司在租赁期开始时评估认为，可以合理确定将行使续租选择权，而不会行使购买选择权，因此将租赁期确定为 10 年。[已知 $(P/A, 5\%, 10) = 7.72$ ，计算结果取整数]

课程信息

课程介绍
【2023 中级 VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
05 月 28 日 18:45-21:34

课程大纲
【2023 中级 VIP】中级会计实务-逐章精讲

【VIP 签约特训班】摸底试题 (二) —— 相似度 85%



1. 甲公司 2×22 年发生的与租赁相关的交易和事项如下：·↓

资料一：2×22 年 1 月 1 日，承租人甲公司与出租人乙公司签订了一栋厂房租赁合同，租赁期为 10 年，年租金为 1200 万元，于每年年末支付。合同还约定，甲公司需每年年末按年销售收入的 2% 向乙公司支付经营分享收入。·↓

资料二：租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日。当日，甲公司以银行存款支付初始直接费用 27.88 万元，并将该厂房投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。·↓

资料三：甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%， $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ 。·↓

资料四：2×22 年度，甲公司实现销售收入 15 000 万元。·↓

资料五：2×22 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款向乙公司支付当年租金和经营分享收入。·↓
本题不考虑其他因素。·↓

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）·↓

（1）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账金额，并编制相关会计分录。·↓

【正确答案】·↓

租赁负债 = $1200 \times (P/A, 6\%, 10) = 1200 \times 7.3601 = 8832.12$ （万元）（1 分）·↓

使用权资产 = $8832.12 + 27.88 = 8860$ （万元）（1 分）·↓

借：使用权资产 8860·↓

□□租赁负债——未确认融资费用（ $12000 - 8832.12$ ）3167.88·↓

□□贷：租赁负债——租赁付款额（ 1200×10 ）12000·↓

□□□□银行存款 27.88（2 分）·↓

3. 甲公司研发 A 专利技术用于生产产品，相关资料如下：

资料一：从 2×20 年 9 月 1 日开始，甲公司自行研发 A 专利技术，耗用原材料 20 万元，研发人员职工薪酬 30 万元，研发设备计提折旧 50 万元。至 2×20 年 12 月 31 日，该研发仍处于研究阶段。

资料二：2×21 年 1 月 1 日开始进入开发阶段，开发阶段期间发生相关费用如下：材料费 30 万元，研发人员薪酬 40 万元，专用设备折旧 100 万元，以银行存款支付其他费用 70 万元。2×21 年 6 月 30 日研发完成，以上支出均满足资本化条件。



2×21 年 7 月 1 日无形资产达到预定可使用状态，按年采用直线法摊销，预计使用年限为 4 年，预计净残值为零。

资料三：2×21 年 12 月 31 日，A 专利技术出现减值迹象，预计可收回金额为 200 万元。经复核，剩余可用年限为 2 年，预计净残值为零，仍按年采用直线法摊销。

资料四：2×23 年 1 月 1 日，甲公司以 70 万元的价格将 A 专利技术对外出售，价款已收存银行。

不考虑其他因素。

（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）计算 2×20 年发生研发支出的金额，并编制相关会计分录。
- （2）计算 2×21 年发生研发支出的金额，并编制相关会计分录。
- （3）判断 2×21 年 12 月 31 日 A 专利技术是否发生了减值。如果发生减值的话，计算甲公司对 A 专利技术应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- （4）计算 2×22 年 A 专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。
- （5）计算 2×23 年 1 月 1 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

（1）2×20 年发生研发支出的金额=20+30+50=100（万元）。（0.5 分）

借：研发支出——费用化支出 100

 贷：原材料 20

 应付职工薪酬 30

 累计折旧 50（1 分）

借：管理费用 100

 贷：研发支出——费用化支出 100（1 分）

（2）2×21 年发生研发支出的金额=30+40+100+70=240（万元）。（0.5 分）

借：研发支出——资本化支出 240

 贷：原材料 30

 应付职工薪酬 40



累计折旧 100

银行存款 70 (1 分)

借：无形资产 240

贷：研发支出——资本化支出 240 (1 分)

(3) A 专利技术发生了减值。(1 分)

2×21 年 12 月 31 日 A 专利技术账面价值 = $240 - 240/4 \times 6/12 = 210$ (万元)，
大于可收回金额 200 万元，应计提减值准备的金额 = $210 - 200 = 10$ (万元)。(1 分)

借：资产减值损失 10

贷：无形资产减值准备 10 (1 分)

(4) 2×22 年 A 专利技术应摊销的金额 = $200/2 = 100$ (万元)。(1 分)

借：制造费用 100

贷：累计摊销 100 (1 分)

(5) 2×23 年 1 月 1 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额 = $70 - (240 - 240/4 \times 6/12 - 10 - 100) = -30$ (万元)。(1 分)

借：银行存款 70

累计摊销 130

无形资产减值准备 10

资产处置损益 30

贷：无形资产 240 (1 分)

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第三章 固定资产的处置、第四章 无形资产 (2023.03.08) ——相似度 99%



正保远程教育 131864 【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲 jaowudage238

练习

【2020·计算分析题】 2×17年至2×20年，甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下：

资料一：2×17年7月1日，甲公司开始自行研发A非专利技术以生产新产品。2×17年7月1日至8月31日为研究阶段，耗用原材料150万元、应付研发人员薪酬400万元、计提研发专用设备折旧250万元。

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
03月08日 18:56-21:31
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第二章存货、第三章固定资产、第四章无形资产、第六章投资性房地产、第五章长投（上）（2023.07.05）——相似度 99%

正保远程教育 134961 【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营 jaowudage238

练习

【2019·计算分析题】 2×15年1月1日至2×19年12月31日，与甲公司A专利技术相关的交易或事项如下（“研发支出”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位以万元表示）：

资料一：2×15年1月1日，甲公司经董事会批准开始自行研发A专利技术以生产新产品。2×15年1月1日至6月30日为研究阶段，发生材料费500万元，研发人员薪酬300万元，研发用设备的折旧费200万元。

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营
上课时间
07月05日 18:58-22:04
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 99%



2. 2×20 年至 2×22 年, 甲公司发生的与 A 非专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司开始自行研发 A 非专利技术以生产新产品。2×20 年 1 月 1 日至 4 月 30 日为研究阶段, 耗用原材料 230 万元、应付研发人员薪酬 420 万元、计提研发专用设备折旧 250 万元。

资料二: 2×20 年 5 月 1 日至 9 月 30 日为开发阶段, 耗用原材料 800 万元、应付研发人员薪酬 1 040 万元、计提研发专用设备折旧 560 万元, 上述开发支出均满足资本化条件。

资料三: 2×20 年 10 月 1 日, 该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料四: 2×21 年 12 月 31 日, 该非专利技术出现减值迹象, 经减值测试, 该非专利技术的可收回金额为 2 180 万元。

资料五: 2×22 年 3 月 1 日, 甲公司与乙公司签订债务重组协议, 以 A 非专利技术抵偿所欠乙公司 2 500 万元应付账款。2×22 年 3 月 20 日, 甲公司将 A 非专利技术的所有权转移给乙公司, 债务重组协议履行完毕, 当日 A 非专利技术的公允价值为 2 300 万元。

本题不考虑增值税及其他因素。

(“研发支出”科目应写出必要的明细科目)

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. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化, 假设未来的可抵扣暂时性差异有足够的应纳税所得额可以抵扣, 年初的递延所得税资产和递延所得税负债余额为零, 2×22 年发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 2 月 10 日, 甲公司以 10 元每股的价格购入乙公司 100 万股股票, 并支出相关交易费用 20 万元, 已用银行存款支付。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, 假设税法规定, 该金融资产的初



始入账金额与计税基础相等。

资料二：2×22 年 5 月 10 日，乙公司作出利润分配计划，宣告每股派发 2 元股利。5 月 20 日，甲公司已收到股利 200 万元。假设税法规定，在境内设立的企业之间的股息、红利不计入应纳税所得额。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司的股票价格变为 14 元/股。假设税法规定，股票的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四：2×22 年 12 月 10 日，甲公司收到购买环保设备的补助款 600 万元，采用总额法核算。至年末，该项资产未计提折旧。假设税法规定，收到的政府补助应当于收到当年计入应纳税所得额。

资料五：2×22 年 12 月 31 日，甲公司因提供产品质量保证确认销售费用 100 万元。假设税法规定，尚未实际发生的质量保证支出不得计入应纳税所得额，待将来实际支付时，纳入应纳税所得额。

资料六：甲公司 2×22 年实现的利润总额为 4000 万元。

本题不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×22 年 2 月 10 日购入乙公司股票的相关会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×22 年 5 月 10 日因乙公司宣告分派现金股利和 2×22 年 5 月 20 日收到发放现金股利的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日因股票公允价值变动及确定递延所得税影响的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×22 年 12 月 10 日收到政府补助及确认递延所得税影响的会计分录。
- (5) 编制甲公司 2×22 年计提产品保修费用及确认递延所得税影响的会计分录。
- (6) 计算甲公司 2×22 年度应交所得税的金额。

【正确答案】

(1)

借：交易性金融资产——成本 1000

 投资收益 20



贷：银行存款 1020（2 分）

（2）2×22 年 5 月 10 日：

借：应收股利 200

贷：投资收益 200（1 分）

2×22 年 5 月 20 日：

借：银行存款 200

贷：应收股利 200（1 分）

（3）

借：交易性金融资产——公允价值变动 400

贷：公允价值变动损益（ $14 \times 100 - 1000$ ）400（2 分）

借：所得税费用 100

贷：递延所得税负债 100（2 分）

（4）

借：银行存款 600

贷：递延收益 600（2 分）

借：递延所得税资产 150

贷：所得税费用 150（2 分）

（5）

借：销售费用 100

贷：预计负债 100（2 分）

借：递延所得税资产 25

贷：所得税费用 25（2 分）

（6）2×22 年度应交所得税 = $(4000 - 200 - 400 + 600 + 100) \times 25\% = 1025$ （万元）。（2 分）

【点评】

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正（2023.06.09）——相似度 98%



练习



正保会计网校
www.chinaacc.com

资料二：2×21年3月1日，甲公司用银行存款1 010万元（含交易费用10万元）从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
06月09日 18:58-21:45

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十三章 政府补助、第十七章 记账本位币的确定及变更（2023. 04. 26）——相似度 90%



02 与资产相关的政府补助



正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丙企业于2×18年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2×18年3月15日，丙企业收到了政府补贴款210万元。2×18年4月20日，丙企业购入不需安装环保设备一台，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。2×26年4月，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
04月26日 18:59-21:31

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十一章 或有事项、第十二章 识别与客户订立的合同（2023. 04. 13）——相似度 80%



练习



正保会计网校
www.chinaacc.com

甲公司2×18年第一季度实际发生的维修费为85万元，“预计负债——产品质量保证”科目2×17年年末余额为3万元。**初**

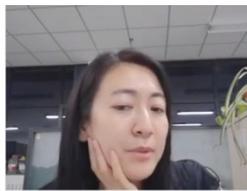
根据上述资料，2×18年第一季度末甲公司应确认的预计负债金额为：

$$36000 \times 0 \times 80\% + 36000 \times 1\% \times 15\% + 36000 \times 2\% \times 5\% = 90 \text{ (万元)}$$

借：销售费用 90

贷：预计负债 90

3 + 90 =



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
04月13日 18:59-21:39

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章



会计政策、会计估计变更和差错更正（2023.06.09）——相似度 75%

练习

2020年度当期应交所得税：

应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调增额 - 纳税调减额

= 1 200 (已知) + 60 (固定资产) + 200 (捐赠)

- 150 (费用化加计扣除) + 100 (环保罚款)

+ 30 (存货)

= 1 440 (万元)

应交所得税 = 1 440 × 25% = 360 (万元)

Handwritten notes: 行 = (当) + 题, 7 → 8, 8 → 9, 9 → 10

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中报VIP】中级会计实务-逆章精讲

上课时间
06月09日 18:58-21:45

课程大纲
【2023中报VIP】中级会计实务-逆章精讲

【VIP 签约特训班】摸底试题（二）——相似度 98%

7.2×22年1月1日，甲公司以前银行存款2105万元（含交易费用5万元）购入乙公司当日发行的一批债券，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。该债券的面值为2000万元，票面年利率为6%，每半年付息一次。2×22年6月30日，该批债券的公允价值为2200万元。2×22年10月15日，甲公司将持有的乙公司债券全部出售，取得价款2350万元。不考虑其他因素，甲公司出售所持乙公司债券对2×22年营业利润的影响金额为（□）万元。

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 90%

资料二：2×22年5月1日，甲公司销售一批产品，并向客户承诺在产品售出后3年内如果出现非意外事件造成的质量问题，甲公司负责免费保修。甲公司经过合理预计，认为该批产品很可能发生的保修费用为50万元。截至2×22年12月31日，甲公司实际发生保修费用10万元。税法规定，企业实际支付的产品保修费用允许税前扣除，但预计的保修费用不允许税前扣除。