

五、综合题

(1)①借:应付账款 5;贷:原材料 5。借:材料采购 4.9, 应交税费——应交增值税(进项税额)0.833;贷:应付账款 5.733。借:原材料 5;贷:材料采购 4.9, 材料成本差异 0.1。

②借:材料采购 32.5, 应交税费——应交增值税(进项税额)5.1;贷:银行存款 37.6。

③借:原材料 30, 材料成本差异 2.5;贷:材料采购 32.5。

④借:材料采购 45, 应交税费——应交增值税(进项税额)7.65;贷:股本 20, 资本公积——股本溢价 32.65。借:原材料 50;贷:材料采购 45, 材料成本差异 5。

⑤借:材料采购 8, 应交税费——应交增值税(进项税额)1.36;贷:应付票据 9.36。借:原材料 10;贷:材料采购 8, 材料成本差异 2。

(2)材料成本差异率=(+1.5-0.1+2.5-5-2)÷(65-5+5+30+50+10)=-2%

(3)⑥借:生产成本 120;贷:原材料 120。借:材料成本差异 2.4;贷:生产成本 2.4。

⑦借:生产成本——乙产品 57、——丙产品 86, 制造费用 20;贷:应付职工薪酬 243。

⑧借:生产成本——乙产品 40、——丙产品 60;贷:制造费用 100。

(4)月末在产品约当产量=30×50%÷50×30+(30+20×50%)÷50×10=17(件)

完工产品成本=(120-2.4)÷(80+40)×80+(57+40)÷(80+17)×80=158.4(万元)

月末在产品成本=[(120-2.4)+57+40]-158.4=56.2(万元)

3. 企业在选定境外经营记账本位币时不需考虑()。

A. 境外经营缴纳的税金 B. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务 C. 境外经营活动产生的现金流量是否可以随时汇入境内 D. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

4. 甲企业在 2012 年 1 月 1 日以 3 200 万元的价格收购了乙企业 80% 的股权。购买日,乙企业可辨认净资产的公允价值为 3 000 万元。假定将乙企业认定为一个资产组,且其所有可辨认资产均不存在资产减值迹象,未进行过减值测试。2012 年年末,甲企业确定该资产组的可收回金额为 3 100 万元,乙企业可辨认净资产的账面价值为 2 700 万元。则甲企业 2012 年年末合并财务报表中商誉的列报金额为()万元。

A. 600 B. 400 C. 480 D. 320

5. A 公司以一台甲设备换入 D 公司的一台乙设备。资产置换日,甲设备的账面原价为 100 万元,已提折旧 30 万元,已提减值准备 10 万元。甲设备和乙设备的公允价值均无法合理确定,假定不考虑相关税费,D 公司向 A 公司另支付补价 5 万元。则 A 公司换入乙设备的入账价值为()万元。

A. 65 B. 55 C. 60 D. 95

6. 关于固定资产的会计处理,下列说法中错误的是()。

A. 当月增加的固定资产当月不计提折旧 B. 企业处置固定资产时,应通过“固定资产清理”科目核算 C. 符合固定资产确认条件的大修理支出应予资本化 D. 固定资产的盘盈或盘亏,均应计入当期损益

7. M 公司和 N 公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 17%。M 公司销售给 N 公司一批商品,价款 1 000 万元,增值税税额 170 万元,款项到期尚未收到。因 N 公司资金周转困难,已无力偿还 M 公司的全部货款,经协商,其中 200 万元延期收回,剩余款项 N 公司分别用一批材料和长期股权投资予以抵偿。重组日,N 公司用以抵债的原材料的账面余额为 250 万元,已提存货跌价准备 10 万元,公允价值为 300 万元;长期股权投资账面余额为 425 万元,已提减值准备 25 万元,公允价值为 450 万元。不考虑货币时间价值因素,则 N 公司重组日因该事项应计入营业外收入的金额为()万元。

A. 60 B. 220 C. 169 D. 0

8. 根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时,重分类日,持有至到期投资的账面价值与其公允价值之间的差额应计入()。

A. 投资收益 B. 公允价值变动损益 C. 持有至到期投资——利息调整 D. 资本公积

9. 某企业采用成本模式计量其持有的投资性房地产。2011 年 1 月 20 日购入一幢建筑物作为投资性房地产核算并于当日出租,该建筑物的成本为 920 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 20 万元,采用年数总和法计提折旧。2012 年度该投资性房地产应计提的折旧额为()万元。

A. 240 B. 245 C. 250 D. 300

10. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中,不正确的是()。

A. 因亏损合同预计产生的损失应于合同完成时确认 B. 因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债 C. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债 D. 对期限较

2012年度会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试题

○张志凤

一、单项选择题

1. 下列各项中,不影响利润总额的是()。

A. 出租机器设备取得的收益 B. 出售可供出售金融资产结转的资本公积 C. 处置固定资产产生的净收益 D. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换日公允价值大于原账面价值的差额

2. 长江公司 2011 年 11 月 10 日取得乙公司 30% 的股份,对乙公司具有重大影响。2012 年 11 月 20 日,乙公司向长江公司销售一批产品,实际成本为 260 万元,销售价格为 300 万元,增值税税额为 51 万元,款项已收存银行。长江公司将该批产品确认为原材料,至年末该批原材料尚未领用。乙公司 2012 年度实现的净利润为 600 万元。假定不考虑所得税等其他因素的影响,则 2012 年度长江公司个别财务报表中采用权益法核算下应确认的投资收益为()万元。

A. 168 B. 192 C. 219 D. 180

长的预计负债进行计量时应考虑货币时间价值的影响

11. 2012年1月1日,甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一套大型设备,合同约定的销售价格为4000万元(不含增值税),分5次自2012年12月31日起于每年12月31日等额收取。该大型设备成本为3200万元。假定销售该商品符合收入确认条件,同期银行贷款年利率为6%。不考虑其他因素,已知期数为5,利率为6%的普通年金现值系数为4.2124。则甲公司2012年1月1日应确认的销售商品收入金额为()万元(四舍五入取整数)。

A. 3370 B. 3200 C. 4000 D. 4680

12. 2012年4月1日,甲公司签订一项承担某工程建造任务的合同,该合同为固定造价合同,合同金额为780万元。工程自2012年5月开工,预计2013年4月完工。至2012年12月31日止甲公司累计实际发生成本为656万元,结算合同价款300万元。甲公司签订合同时预计合同总成本为720万元,因工人工资调整及材料价格上涨等原因,2012年年末预计合同总成本为820万元。假定甲公司采用已发生的成本占预计总成本的比例计算确定完工进度,则2012年12月31日甲公司对该建造合同应确认的预计损失为()万元。

A. 40 B. 100 C. 32 D. 8

13. 甲公司的记账本位币为人民币。甲公司于2012年12月5日以每股7港元的价格购入乙公司的H股10000股作为交易性金融资产,当日汇率为1港元=0.8元人民币,款项已支付。2012年12月31日,当月购入的乙公司H股的市价变为每股8港元,当日汇率为1港元=0.78元人民币。假定不考虑相关税费的影响。甲公司2012年12月31日应确认的公允价值变动收益为()元人民币。

A. 7800 B. 6400 C. 8000 D. 1600

14. 关于合并财务报表中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的处理,以下表述中正确的是()。

A. 合并财务报表中的少数股东权益列示金额为0,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的部分备查登记 B. 合并财务报表中少数股东权益以负数列示 C. 合并财务报表中的少数股东权益列示金额为0,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的部分列示在“营业外支出”中 D. 合并财务报表中的少数股东权益列示金额为0,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的部分列示在“投资收益”中

15. 甲公司拥有乙公司80%的有表决权股份,能够控制乙公司的财务和经营决策。2012年6月1日,甲公司将在本公司生产的一批产品出售给乙公司,售价为1600万元(不含增值税),成本为1000万元。至2012年12月31日,乙公司已对外售出该批存货的40%,当日,剩余存货的可变现净值为500万元。甲公司、乙公司均采用资产负债表债务法核算其所得税,适用的所得税税率均为25%。不考虑其他因素,则甲公司在编制2012年度合并财务报表时,因上述交易在合并财务报表中应列示的递延所得税资产为()万元。

A. 25 B. 95 C. 100 D. 115

二、多项选择题

16. 确定存货可变现净值时应考虑的因素有()。

A. 存货可变现净值的确凿证据 B. 持有存货的目的 C. 资

产负债表日后事项的影响 D. 折现率

17. 下列关于固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的说法中,正确的有()。

A. 企业至少应当于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核 B. 若使用寿命预计数与原先估计数有差异,应当采用追溯调整法调整固定资产折旧金额 C. 若预计净残值预计数与原先估计数有差异,应当调整预计净残值 D. 若与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变,应当改变固定资产折旧方法

18. 甲公司2010年1月1日购入乙公司当日发行的5年期债券一批,将其作为持有至到期投资核算;2010年7月1日购入丙公司当日发行的5年期债券一批,将其作为可供出售金融资产核算。甲公司在2011年年末编制2012年财务预算时,根据2012年资金需要情况,计划2012年出售上述全部债券。2011年12月31日甲公司下列处理中正确的有()。

A. 甲公司应将所持乙公司债券重分类为可供出售金融资产 B. 甲公司应将所持乙公司债券重分类为交易性金融资产 C. 甲公司应将所持丙公司债券重分类为交易性金融资产 D. 甲公司所持丙公司债券不需要重分类

19. 下列各项中,属于影响持有至到期投资摊余成本因素的有()。

A. 确认的减值准备 B. 分期收回的本金 C. 利息调整的累计摊销额 D. 持有至到期投资公允价值的变动

20. 企业当年发生的下列交易或事项中,可能产生应纳税暂时性差异的有()。

A. 预计未决诉讼损失 B. 年末以公允价值计量的投资性房地产的公允价值高于其账面余额并按公允价值调整 C. 年末交易性金融负债的公允价值小于其账面成本(计税基础)并按公允价值调整 D. 年初投入使用的一台设备,会计上采用双倍余额递减法计提折旧,而税法上要求采用年限平均法计算折旧

21. 以非现金资产清偿债务时,下列各项中不属于债务人债务重组利得的有()。

A. 非现金资产账面价值与其公允价值的差额 B. 非现金资产账面价值与应付债务账面价值的差额 C. 非现金资产公允价值小于重组债务账面价值的差额 D. 处置非现金资产支付的清理费用

22. 关于或有事项确认负债的最佳估计数,下列说法中正确的有()。

A. 企业在确定最佳估计数时,应当综合考虑与或有事项有关的风险因素 B. 所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性都相同的,最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定 C. 企业在确定最佳估计数时,不应当综合考虑与或有事项有关的货币时间价值因素 D. 货币时间价值影响重大的,应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数

23. 在资产负债表日,企业根据长期借款的摊余成本和实际利率计算确定当期的利息费用,可能借记的会计科目有()。

A. 研发支出 B. 制造费用 C. 在建工程 D. 应付利息

24. 下列关于收入确认的表述中,正确的有()。

A. 合同或协议价款的收取采用递延方式,如分期收款销售商

品,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额 B. 卖方仅仅为了到期收回货款而保留商品的法定产权,则销售成立,相应的收入应予以确认 C. 与同一项销售有关的收入和成本应在同一会计期间予以确认 D. 销售商品涉及现金折扣的,应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额

25. 下列组织中,应采用收付实现制为基础进行会计核算的有()。

A. 行政机关 B. 财政部 C. 社会福利院 D. 检察机关

三、判断题

26. 权益法核算长期股权投资时,投资企业在确认投资收益时,对于投资企业与被投资单位之间因顺流、逆流交易产生的未实现内部交易损益,应全部予以抵销。()

27. 企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损时,应当将相关收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入投资收益。()

28. 企业对外子公司的外币利润表进行折算时,应采用资产负债表日即期汇率折算。()

29. 外币金融资产发生减值的,预计未来现金流量现值应先按外币确定,在计量减值时再按资产负债表日即期汇率折算为以记账本位币反映的金额。该项金额小于相关外币金融资产以记账本位币反映的账面价值的部分,确认为减值损失,计入当期损益。()

30. 资产负债表日后,企业利润分配方案中拟分配的现金股利以及已经宣告发放的现金股利均不确认为资产负债表日的负债,也不在财务报表附注中予以披露。()

31. 将经营性租赁的固定资产通过变更合同转为融资租赁固定资产,在会计上不应作为会计政策变更处理,应当作为会计估计变更处理。()

32. 交易性金融资产在资产负债表日按公允价值计量,期末不能计提减值准备;可供出售金融资产在资产负债表日也按公允价值计量,因此期末也不能计提减值准备。()

33. 对于非同一控制下企业合并中取得的子公司,编制合并报表时要对子公司的个别财务报表进行调整,使子公司的个别财务报表反映为合并报表日各项资产和负债的公允价值。()

34. 在借款费用允许资本化的期间内发生的外币一般借款汇兑差额,应当计入以该外币一般借款所购建相关资产的成本。()

35. 事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动所取得的收入。()

四、计算分析题

1. 2012年6月2日,乙公司欠安达公司4600万元贷款到期,因现金流短缺无法偿付。当日,安达公司以3000万元的价格将该债权出售给甲公司。6月2日,甲公司与乙公司就该项债权债务达成如下协议,协议规定:乙公司以一栋自用房产偿还所欠债务的60%;余款延期至2012年11月2日偿还,延期还款期间不计息;协议于当日生效。前述抵债房产的相关资料如下:

(1)乙公司用作偿债的房产于2005年12月取得并投入使用,原价1800万元,原预计使用年限为20年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

(2)2012年6月2日,甲公司和乙公司办理了该房产的所有权转移手续。当日,该房产的公允价值为2000万元,乙公司应交纳营业税100万元。

(3)甲公司将自己取得的房产作为管理部门的办公用房,预计尚可使用年限为13.5年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

(4)2012年11月2日,乙公司以银行存款偿付所欠甲公司剩余债务。

要求:

(1)编制甲公司2012年与该项交易或事项相关的会计分录。

(2)编制乙公司2012年与该项交易或事项相关的会计分录。

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)以人民币作为记账本位币,外币业务采用当日即期汇率进行折算,按季核算汇兑差额。2012年3月31日有关外币账户余额如下:

项目	外币金额(万美元)	折算汇率	折算人民币金额(万元人民币)
银行存款(借方)	1000	6.40	6400
应收账款(借方)	300	6.40	1920
长期借款(贷方)	2000	6.40	12800
应付利息(贷方)	30	6.40	192

甲公司上述长期借款2000万美元,系2011年1月1日借入的专门用于建造某生产线的外币借款,借款期限为3年,年利率为6%,按季计提利息,每年1月1日和7月1日支付半年的利息。该生产线于2011年11月开工,至2012年3月31日,该生产线仍处于建造过程之中,已使用外币借款1200万美元;2012年第2季度该笔专门借款的利息收入为12万美元,于季末收到并存入银行。预计该项生产线的建造将于2013年3月完工。假定不考虑借款手续费。

2012年4月至6月,甲公司发生如下外币业务(假定不考虑增值税等相关税费):

(1)4月1日,为建造该生产线进口一套设备,并以外币银行存款100万美元支付设备购置价款。设备于当日投入安装。当日即期汇率为1美元=6.40元人民币。

(2)4月20日,将100万美元兑换为人民币,当日银行美元买入价为1美元=6.30元人民币,卖出价为1美元=6.40元人民币。兑换所得人民币已存入银行。当日即期汇率为1美元=6.35元人民币。

(3)5月10日,以外币银行存款向外国公司支付生产线安装费用60万美元。当日即期汇率为1美元=6.30元人民币。

(4)5月15日,收到第1季度发生的应收账款200万美元。当日即期汇率为1美元=6.30元人民币。

(5)6月20日,向美国某公司销售A商品,售价为200万美元,未收款,A商品的成本为800万元人民币。当日即期汇率为1美元=6.25元人民币。

(6)6月30日,计提外币专门借款利息。假定外币专门借款计提的利息通过“应付利息”科目核算。当日即期汇率为1美元=6.20元人民币。

要求:

(1)编制 2012 年第 2 季度上述(1)至(6)项外币业务的会计分录。

(2)计算 2012 年第 2 季度计入在建工程和当期损益的汇兑差额。

(3)编制 2012 年 6 月 30 日确认汇兑差额的会计分录。

五、综合题

1. 甲公司的财务经理在复核 2011 年度财务报表时,对以下交易或事项会计处理的正确性难以作出判断:

(1)为减少交易性金融资产市场价格波动对公司利润的影响,2011 年 1 月 1 日,甲公司将其所持有乙公司股票从交易性金融资产重分类为可供出售金融资产,并将其作为会计政策变更进行会计处理。2011 年 1 月 1 日,甲公司所持有乙公司股票共计 200 万股,系 2010 年 11 月 5 日以每股 10 元的价格购入,支付价款 2 000 万元。2010 年 12 月 31 日和 2011 年 1 月 1 日,乙公司股票的市场价格均为每股 8 元。甲公司估计该股票价格下降属于暂时性下跌。

2011 年 12 月 31 日,甲公司对持有的乙公司股票按照当年年末公允价值进行了后续计量,并将其公允价值变动金额计入了所有者权益。2011 年 12 月 31 日,乙公司股票的市场价格为每股 9 元。

(2)为减少投资性房地产公允价值变动对公司利润的影响,从 2011 年 1 月 1 日起,甲公司将投资性房地产的后续计量由公允价值模式变更为成本模式,并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。甲公司拥有的投资性房地产系一栋专门用于出租的厂房,该项厂房于 2009 年 12 月 31 日建造完成达到预定可使用状态并用于出租,成本为 17 000 万元。

2011 年度,甲公司对出租厂房按照成本模式计提了折旧,并将其计入当期损益。

在投资性房地产后续计量追溯调整为采用成本模式的情况下,甲公司对出租厂房采用年限平均法计提折旧,出租厂房自达到预定可使用状态的次月起计提折旧,预计使用寿命为 25 年,预计净残值为零。在投资性房地产后续计量原采用公允价值模式的情况下,甲公司出租厂房各年年末的公允价值如下:2009 年 12 月 31 日为 17 000 万元;2010 年 12 月 31 日为 16 000 万元;2011 年 12 月 31 日为 15 000 万元。

(3)2011 年 1 月 1 日,甲公司按面值购入丙公司当日发行的分期付息、到期还本债券 20 万张,支付价款 2 000 万元。该债券每张面值 100 元,期限为 3 年,票面年利率为 6%,利息于每年年末支付。甲公司将其购入的丙公司债券分类为持有至到期投资。2011 年 12 月 31 日,甲公司将其所持有丙公司债券的 50%予以转让(假定转让前已经计提并收到当年利息),收到款项 1 010 万元,同时将剩余债券投资重分类为可供出售金融资产,按剩余债券投资的公允价值作为可供出售金融资产的入账价值。重分类日剩余债券投资的公允价值为 1 010 万元。除丙公司债券投资以外,甲公司未持有其他公司的债券。

(4)2011 年 10 月 1 日,甲公司购入丁上市公司首次公开发行的 5%有表决权股份,共 400 万股,实际支付价款 1 600 万元,另支付相关税费 2 万元,该股份的限售期为 12 个月(2011 年 10 月 1 日至 2012 年 9 月 30 日)。除规定有限售期的股份外,丁上市公司其他流通股自首次公开发行之日上

市交易。甲公司对丁上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。甲公司没有将该股票直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产的意图,将该项股票投资划分为长期股权投资,并采用成本法对其进行后续计量。2011 年 12 月 31 日丁上市公司股票每股市价为 5 元。

假定甲公司按照净利润的 10%计提法定盈余公积,不考虑所得税及其他因素的影响,有关差错更正按当期差错处理。要求:

(1)根据资料(1),判断甲公司 2011 年 1 月 1 日将持有乙公司股票重分类的会计处理及后续会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正差错的会计分录。

(2)根据资料(2),判断甲公司 2011 年 1 月 1 日变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理及后续会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正差错的会计分录。

(3)根据资料(3),判断甲公司 2011 年 12 月 31 日将剩余的丙公司债券划分为可供出售金融资产的会计处理是否正确,并说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正差错的会计分录;如果甲公司的会计处理正确,编制重分类日出售 50%投资与剩余投资重分类的会计分录。

(4)根据资料(4),判断甲公司对丁上市公司股票的分类是否正确,并说明理由;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正差错的会计分录。

2. 长江上市公司(简称长江公司)为扩大生产经营规模,实现生产经营的互补,2012 年 1 月 1 日合并了甲公司。长江公司与甲公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 17%。除特别注明外,以下交易中产品销售价格均为不含增值税的公允价值。有关情况如下:

(1)2012 年 1 月 1 日,长江公司通过发行 20 000 万股普通股(每股面值 1 元,市价为 4 元)取得甲公司 60%的股权,另支付股票发行费用 1 000 万元,并于当日开始对甲公司的生产经营决策实施控制。同日,甲公司可辨认净资产账面价值为 120 000 万元,可辨认净资产公允价值为 122 000 万元。合并前,长江公司、甲公司均受大海公司控制。

(2)2012 年 12 月 31 日长江公司和甲公司个别财务报表部分项目金额如下:

单位:万元		
项目	长江公司	甲公司
营业收入	20 000	5 000
营业成本	12 000	3 000
管理费用	1 000	600
资产减值损失	300	100
存货	4 000	2 000
固定资产	6 000	3 000
无形资产	2 000	500
递延所得税资产	400	200
商誉	500(假定长江公司以前年度吸收合并某企业形成)	

(3)2012 年度长江公司与甲公司发生的内部交易或事项如下:

①3月15日,长江公司以每件2万元的价格自甲公司购入300件A商品,款项于3月30日支付。甲公司A商品的成本为每件1.4万元。至2012年12月31日,长江公司该批商品已对外售出200件,销售价格为每件3万元。

②6月25日,长江公司出售一件产品给甲公司作为管理用固定资产。长江公司该产品的成本为124万元,销售给甲公司的售价为200万元。甲公司取得该固定资产后,预计其使用年限为10年,按照年限平均法计提折旧,预计净残值为0。假定税法规定的折旧年限、折旧方法及净残值与会计规定相同。

至2012年12月31日,甲公司尚未支付该设备购入款。长江公司对该项应收账款计提坏账准备20万元。

③7月2日,长江公司与甲公司签订协议,将一项专利权转让给甲公司,转让时该项专利权的账面价值为60万元,售价为100万元,长江公司当日收到转让款项并存入银行。甲公司购入该专利权后作为管理用无形资产投入使用,预计其尚可使用年限为5年,采用直线法摊销,无残值。

(4)其他有关资料:

①不考虑增值税和所得税以外的其他税费。

②长江公司、甲公司均按照净利润的10%提取法定盈余公积。

③本题中内部交易涉及的存货、固定资产和无形资产均未出现减值迹象。

④本题中长江公司及甲公司均采用资产负债表债务法核算所得税费用,适用的所得税税率均为25%,抵销内部交易时应考虑递延所得税的影响。

⑤不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录。

要求:

(1)判断上述企业合并的类型(同一控制下企业合并或非同一控制下企业合并),并说明理由。

(2)确定长江公司对甲公司长期股权投资的初始投资成本,并编制个别财务报表确认长期股权投资的会计分录。

(3)确定长江公司个别财务报表对甲公司长期股权投资在2012年12月31日的账面价值。

(4)编制2012年度合并财务报表中与存货、固定资产、债权债务和无形资产有关的抵销分录。

(5)计算合并财务报表中下列项目的合并金额。

2012年度会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试题参考答案

○张志凤

一、单项选择题

1. D 【解析】选项D,应记入“资本公积——其他资本公积”科目。

2. A 【解析】2012年度长江公司个别财务报表中采用权益法应确认的投资收益=[600-(300-260)]×30%=168(万元)。

3. A 【解析】企业选定境外经营的记账本位币,除销售、购货和融资因素外,还应考虑下列因素:①境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性;②境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重;③境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回;④境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

4. D 【解析】合并财务报表中商誉计提减值准备前的账面价值=3200-3000×80%=800(万元),乙资产组包含完全商誉的账面价值=2700+800÷80%=3700(万元),该资产组的可收回金额为3100万元,故应确认资产组减值损失=3700-3100=600(万元),因完全商誉的价值为1000万元(800÷80%),所以减值损失只冲减商誉600万元,但合并财务报表中反映的是归属于母公司的商誉,未反映归属于少数股东的商誉,因此合并财务报表中商誉的列报金额=(1000-600)×80%=320(万元)。

5. B 【解析】A公司换入乙设备的入账价值=(100-30-10)-5=55(万元)。

6. D 【解析】固定资产盘盈作为前期差错通过“以前年度损益调整”核算,不影响当期损益。

7. C 【解析】N公司重组日应计入营业外收入的金额=1170-(200+300×1.17+450)=169(万元)。

8. D 【解析】重分类日,持有至到期投资的账面价值与其公允价值之间的差额应计入资本公积。

9. B 【解析】2012年度该投资性房地产应计提的折旧额=(920-20)×5/15×1/12+(920-20)×4/15×11/12=245(万元)。

10. A 【解析】亏损合同,在满足预计负债确认条件时,应当确认预计负债,所以选项A不正确。

11. A 【解析】甲公司2012年1月1日应确认的销售商品收入金额=800×4.2124=3370(万元)。

12. D 【解析】2012年12月31日建造合同完工进度=656÷820×100%=80%,2012年12月31日甲公司对该合同应确认的预计损失=(820-780)×(1-80%)=8(万元)。

13. B 【解析】甲公司2012年12月31日应确认的公允价值变动收益=10000×8×0.78-10000×7×0.8=6400(元人民币)。

14. B 【解析】在合并财务报表中,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的,其余额仍应当冲减少数股东权益,即少数股东权益可以出现负数。

15. D 【解析】2012年12月31日剩余存货在合并财务报表中的成本=1000×60%=600(万元),因可变现净值为500万元,所以账面价值为500万元,计税基础=1600×60%=960(万元),故合并财务报表中递延所得税资产的列报金额=(960-500)×25%=115(万元)。

二、多项选择题

16. ABC 【解析】可变现净值不是现值,与折现率无关。

17. ACD 【解析】选项B,改变固定资产使用寿命属于会计估计变更,采用未来适用法处理,不应追溯调整固定资产折旧金额。