

规定,外购固定资产时支付的运费,可以按照取得的货物运输业增值税专用发票上注明的增值税税额进行抵扣。

(3)购进自用小汽车未抵扣进项税额。根据规定,自2013年8月1日起,纳税人购进应征消费税的小汽车、摩托车、游艇自用,可以抵扣购进时支付的增值税税额。

(4)不动产在建工程领用以前月份购进的已经抵扣进项税额的材料未作进项税额转出处理。根据规定,用于非增值税应税项目的购进货物、应税劳务或者应税服务的进项税额,不得抵扣;已经抵扣的,需要做进项税额转出处理。

(5)采取分期收款方式销售货物不应按照实际收到的款项计算当期销项税额。根据规定,以分期收款方式销售货物的,增值税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天;无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。

(6)销售白酒收取的优质费未作为价外费用计算缴纳增值税。根据规定,优质费属于价外费用,应当并入销售额计征增值税。

(7)销售果酒收取的包装物押金未计入当期销售额计算缴纳增值税。根据规定,对销售除“啤酒、黄酒”外的其他酒类产品而收取的包装物押金,无论是否返还以及会计上如何核算,均应并入当期销售额中征税。

该企业准予从销项税额中抵扣的进项税额=13.60×(1-3%) + 17 + 1.10 + 0.06 + 3.40 - 5×17%=33.90(万元)

当期销项税额=200×60%×17% + 3.51÷(1+17%)×17% + 15×17% + 2.34÷(1+17%)×17%=23.80(万元)

当期应纳增值税=23.80-33.90=-10.10(万元)

#### 五、综合题

(1)文路公司2006年度利润未按照股东的出资比例进行分配并不违反公司法律制度的规定。

根据规定,有限责任公司的股东按照实缴的出资比例分取红利;但是,全体股东可以事先约定不按照出资比例分取红利。

(2)文路公司为股东乙提供的担保违反了公司法律制度的规定。

根据规定,有限责任公司为股东提供担保的,必须经股东会决议。在本题中,文路公司为股东乙提供的担保未经股东会表决通过。

(3)甲的观点不符合公司法律制度的规定。

根据规定,有限责任公司的股东之间可以相互转让其全部或者部分股权。股东之间只要协商一致,即可转让,法律并未规定“应当经其他股东过半数同意”。

(4)甲的行为违反了公司法律制度的规定。

根据规定,董事、高级管理人员违反公司章程的规定或者未经股东会同意,与本公司订立合同或者进行交易的,属于法律禁止的行为。

(5)丁的做法符合公司法律制度的规定。

根据规定,董事、高级管理人员侵犯公司利益时,有限责任公司的股东可以书面请求监事会向人民法院提起诉讼。如果监事会收到股东的书面请求后拒绝提起诉讼,或者自收到请求之日起30日内未提起诉讼,或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的,股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。

## 2014年度会计专业技术资格考试

### 中级会计实务 模拟试题及参考答案

○张志凤

#### 中级会计实务模拟试题

##### 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. 处置无形资产产生的净收益 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账面价值的差额

2. 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费用应予资本化 D. 固定资产的盘盈或盘亏,均应计入当期损益

3. 2013年1月1日,B公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权,这些人员从2013年1月1日起必须在该公司连续服务4年,即可自2016年12月31日起根据股价的增长幅度获得现金,该增值权应在2017年12月31日之前行使完毕。2013年12月31日“应付职工薪酬——股份支付”科目期末余额为100 000元。2014年12月31日每份现金股票增值权公允价值为50元,至2014年年末有20名管理人员离开B公司,B公司估计以后年度中还将有9名管理人员离开;则2014年12月31日“应付职工薪酬——股份支付”科目贷方发生额为( )元。(假定B公司“应付职工薪酬——股份支付”科目仅核算该事项)

A. 77 500 B. 100 000 C. 150 000 D. 177 500

4. 2013年1月1日,甲公司取得专门借款8 000万元直接用于当日开工建造的厂房,2013年累计发生建造支出7 200万元。2014年1月1日,甲公司又取得一般借款2 000万元,年利率为6%,当天发生建造支出1 600万元,以借入款项支付(甲公司无其他一般借款)。不考虑其他因素,甲公司按季计算利息费用资本化金额。2014年第一季度该公司应予资本化的一般借款利息费用为( )万元。

A. 12 B. 6 C. 18 D. 30

5. 2014年12月,经董事会批准,甲公司自2015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,甲公司预计发生以下支出或损失: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。该业务重

组计划对甲公司2014年度利润总额的影响金额为( )万元。

A. -120 B. -165 C. -185 D. -190

6. 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,在重分类日,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

7. 下列对前期差错更正的会计处理说法中,错误的是( )。

A. 对于不重要的前期差错,应作为本期事项处理 B. 确定前期差错影响数不切实可行的,必须采用未来适用法 C. 企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中,调整前期比较数据 D. 对于不重要的前期差错,企业不需要调整财务报表相关项目的期初数,但应调整发现当期的相关项目

8. 2014年4月1日,甲公司收到先征后返的增值税800万元;6月20日,甲公司以10 000万元的拍卖价格取得一栋已达到预定可使用状态的房屋,该房屋的预计使用年限为50年。当地政府为鼓励甲公司在当地投资,于同日拨付甲公司6 000万元,作为对甲公司取得房屋的补偿。甲公司2014年度因政府补助应确认的营业外收入金额为( )万元。

A. 800 B. 920 C. 860 D. 900

9. 下列各项中,不属于货币性项目的是( )。

A. 短期借款 B. 预收款项 C. 长期应收款 D. 持有至到期投资

10. 甲公司拥有乙公司80%的有表决权股份,能够控制乙公司财务和经营决策。2014年6月1日,甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司,售价为1 600万元(不含增值税),成本为1 000万元。至2014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,对上述交易进行抵销后,2014年12月31日在合并财务报表层面因该业务应列示的递延所得税资产为( )万元。

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

11. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2014年1月25日,甲公司以其拥有的一项非专利技术与乙公司生产的一批商品交换。交换日,甲公司换出非专利技术的成本为80万元,累计摊销为15万元,未计提减值准备,公允价值无法可靠计量;换入商品的账面成本为72万元,未计提跌价准备,公允价值为100万元,增值税税额为17万元,甲公司将其作为存货核算;甲公司另收到乙公司支付的30万元现金。不考虑其他因素,甲公司对该交易应确认的收益为( )万元。

A. 0 B. 22 C. 65 D. 82

12. 甲公司持有乙公司30%的股权,能够对乙公司施加重大影响。2014年度乙公司实现净利润8 000万元,当年6月20日,甲公司将成本为600万元的商品以1 000万元的价格出售给乙公司,乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用,预计使用10年,净残值为零,采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素,甲公司在其2014年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为( )万元。

A. 2 100 B. 2 280 C. 2 286 D. 2 400

13. 2014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2014年5月开工,预计2015年4月完工。至2014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,2014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估计总成本的比例计算确定完工进度,2014年12月31日甲公司对合同应确认的合同预计损失为( )万元。

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

14. 甲公司对外币交易采用交易发生时的即期汇率折算,按季计算汇兑损益。2014年4月12日,甲公司收到一张期限为2个月的不带息外币应收票据,票面金额为100万美元,当日即期汇率为1美元=6.8元人民币。2014年6月12日,该公司收到票据款100万美元,当日即期汇率为1美元=6.68元人民币。2014年6月30日,即期汇率为1美元=6.75元人民币。甲公司因该外币应收票据在2014年第二季度产生的汇兑收益为( )万元人民币。

A. -5 B. 12 C. -12 D. 7

15. 实行国库集中支付后,对于由财政直接支付的支出,事业单位在收到“财政直接支付入账通知书”时,按照通知书的直接支付入账金额,借记“事业支出”等科目的同时,应贷记( )科目。

A. 零余额账户用款额度 B. 银行存款 C. 财政补助收入 D. 上级补助收入

## 二、多项选择题

1. 关于可供出售金融资产的会计处理,下列说法中正确的有( )。

A. 满足一定条件时,持有至到期投资与交易性金融资产均可重分类为可供出售金融资产 B. 处置可供出售金融资产时,应将相关的资本公积转入投资收益 C. 对可供出售金融资产计提减值准备时,应将原先计入资本公积的金额转入资产减值损失 D. 衍生金融资产不得划分为可供出售金融资产

2. 下列关于应收款项减值测试和确定的表述中,正确的有( )。

A. 对于单项金额重大的应收款项,在资产负债表日应单独进行减值测试 B. 对于单项金额非重大的应收款项,可以采用组合方式进行减值测试,分析判断是否发生减值 C. 对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项,无需再分析判断是否发生减值 D. 单项金额重大的应收款项减值测试需预计该项应收款项未来现金流量现值的,可以采用现时折现率计算

3. 预计资产未来现金流量应当以资产的当前状况为基础,需要考虑( )。

A. 与企业所得税收付有关的现金流量 B. 与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量 C. 为实现资产持续使用过程中产生现金流入所必需的预计现金流出 D. 资产使用寿命结束时处置资产所收到的现金净流量

4. 下列被投资企业中,应当纳入甲公司合并财务报表合

并范围的有( )。

**A.** 甲公司在报告年度购入其**57%**股份的境外被投资企业  
**B.** 甲公司持有其**40%**股份,且受托代管**B**公司持有其**30%**股份的被投资企业  
**C.** 甲公司持有其**43%**股份,甲公司的子公司**A**公司持有其**8%**股份的被投资企业  
**D.** 甲公司持有其**38%**股份,且甲公司根据章程有权决定其财务和经营政策的被投资企业

**5.** 企业当年发生的下列会计事项中,产生可抵扣暂时性差异的有( )。

**A.** 自行研发形成的无形资产  
**B.** 年末交易性金融负债的公允价值小于其初始成本(计税基础)并按公允价值调整  
**C.** 年初新投入使用一台设备,会计上采用年数总和法计提折旧,而税法上要求采用年限平均法计提折旧  
**D.** 计提建造合同预计损失

**6.** 甲公司将建筑物换取乙公司的专利权,甲公司的建筑物符合投资性房地产定义,但甲公司未对其采用公允价值模式计量。在交换日,甲公司建筑物账面原价为**130**万元,已提折旧**20**万元,公允价值**100**万元,乙公司专利权账面价值**10**万元,公允价值无法可靠取得,甲公司另向乙公司支付**30**万元。假设该项交易具有商业实质且不考虑资产交换过程中产生的相关税费,下列会计处理正确的有( )。

**A.** 甲公司确认营业外支出**10**万元  
**B.** 甲公司换入的专利权的入账价值为**140**万元  
**C.** 甲公司换入的专利权的入账价值为**130**万元  
**D.** 乙公司确认营业外收入**120**万元

**7.** 下列关于收入确认的表述中,正确的有( )。

**A.** 包含在商品售价内可区分的服务费,应在提供服务期满后确认收入  
**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.** 与同一项销售业务有关的收入和成本应在同一会计期间予以确认;成本不能可靠计量的,相关的收入也不能确认  
**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

**8.** 下列各项中,不应计入发生当期损益的有( )。

**A.** 开发无形资产时发生的符合资本化条件的支出  
**B.** 以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产持有期间公允价值的变动  
**C.** 经营用固定资产转为持有待售时其账面价值小于公允价值减去处置费用后的金额  
**D.** 对联营企业投资的初始投资成本大于应享有投资时联营企业可辨认净资产公允价值份额的差额

**9.** 下列各项资产负债表日后事项中,属于调整事项的有( )。

**A.** 资本公积转增资本  
**B.** 以前期间销售的商品发生退回  
**C.** 发现的以前期间财务报表的重大差错  
**D.** 资产负债表日存在的诉讼案件结案对原预计负债金额的调整

**10.** 关于民间非营利组织的会计核算,下列说法中正确的有( )。

**A.** 期末应当将当期限定性收入的贷方余额转入本年利润  
**B.** 如果限定性净资产的限制已经解除,应当将限定性净资产转为非限定性净资产  
**C.** 期末应将非限定性收入明细科目的期末余额转入非限定性净资产  
**D.** 期末应当将业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额均结转至非限定性净资产

### 三、判断题

**1.** 企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的,再开发期间应将其转入在建工程。( )

**2.** 资产负债表日,企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额也不应当转回。( )

**3.** 企业自行研发无形资产时,开发阶段发生的支出应全部资本化,计入无形资产成本。( )

**4.** 资产负债表日后期间发现的报告年度的财务报表舞弊或差错,属于资产负债表日后非调整事项。( )

**5.** 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同,表明非货币性资产交换具有商业实质。( )

**6.** 将经营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。( )

**7.** 采用权益法核算的长期股权投资,投资企业在确认投资收益时,对投资双方因顺流、逆流交易产生的未实现内部交易损益,应全部予以抵销。( )

**8.** 资产组组合,是指由若干个资产组组成的最小资产组组合,包括资产组或者资产组组合,以及不能按合理方法分摊的总部资产部分。( )

**9.** 在企业境外经营为其子公司的情况下,企业在编制合并财务报表时,应按少数股东在境外经营所有者权益中所享有的份额计算少数股东应分担的外币报表折算差额,并入少数股东损益列示于合并利润表。( )

**10.** 年末,事业单位应将“财政补助结余分配”科目余额结转至事业基金。( )

### 四、计算分析题

**1.** 甲公司**2013**年度和**2014**年度与投资相关的交易或事项如下:

(1)**2013**年**1**月**1**日,从市场上购入**1 000**万股乙公司发行在外的普通股,准备随时出售,每股市价为**8**元,购入时另支付相关税费**15**万元。甲公司对乙公司不具有控制、共同控制或重大影响。**12**月**31**日,乙公司股票的市场价格为每股**9**元。

(2)**2013**年**1**月**1**日,以银行存款**1 000**万元购入丙公司当日按面值发行的三年期,分期付息到期还本的债券,甲公司计划持有至到期。该债券票面年利率为**6%**,与实际年利率相同,利息于每年**12**月**31**日支付。**12**月**31**日,甲公司持有的该债券市场价格为**998**万元。

(3)**2013**年**1**月**1**日,购入丁公司发行的认股权证**100**万份,成本**100**万元,每份认股权证可于两年后按每股**5**元的价格认购丁公司增发的**1**股普通股。**2013**年**12**月**31**日,该认股权证的市场价格为每份**0.6**元。

(4)**2013**年**2**月**1**日取得戊上市公司**100**万股股票,成本为**1 450**万元,对戊公司不具有控制、共同控制或重大影响。该股票自**2013**年**2**月**1**日起限售期为**3**年。甲公司在取得该股票时未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。该股票2013年12月31日的市场价格为1 400万元。甲公司管理层判断,戊上市公司股票的公允价值未发生持续严重下跌。2014年12月31日,戊上市公司股票的公允价值为1 000万元,已发生持续性下跌。

假定:

- (1)不考虑所得税等因素的影响;
- (2)不需编制结转损益的会计分录。

要求:

(1)判断甲公司取得乙公司、丙公司、丁公司和戊公司投资应划分的金融资产的类别,并说明理由。

(2)编制对乙公司投资2013年度有关业务的会计分录。

(3)编制对丙公司投资2013年度有关业务的会计分录。

(4)编制对丁公司投资2013年度有关业务的会计分录。

(5)编制对戊公司投资2013年度和2014年度有关业务的会计分录。

2. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)记账本位币为人民币,外币业务采用发生当日即期汇率进行折算,按季核算汇兑差额。2014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)	1 000	6.40	6 400
应收账款(借方)	300	6.40	1 920
长期借款(贷方)	2 000	6.40	12 800
应付利息(贷方)	30	6.40	192

长期借款2 000万美元,系2013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36个月,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2013年11月开工,至2014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1 200万美元,2014年第2季度该笔专门借款的利息收入为12万美元。预计将于2015年3月完工。假定不考虑借款手续费。

2014年4月至6月,甲公司发生如下外币业务:

(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,货款尚未收到,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。当日即期汇率为1美元=6.20元人民币。

假定不考虑增值税等相关税费。

要求:

(1)编制2014年第二季度外币业务的会计分录。

(2)计算2014年第二季度计入在建工程和当期损益的汇兑差额。

(3)编制2014年6月30日确定汇兑差额的会计分录。

## 五、综合题

1. 甲股份有限公司为上市公司(以下简称“甲公司”),系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司2014年度财务报告于2015年4月10日经董事会批准对外报出,报出前有关情况和业务资料如下:

(1)甲公司在2015年1月进行内部审计过程中,发现以下情况:

①2014年12月1日,甲公司向乙公司销售5 000件健身器材,单位销售价格为1 000元,单位成本为600元,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为500万元,增值税税额为85万元。协议约定,在2015年2月28日之前乙公司有权退还健身器材。健身器材已经发出,款项尚未收到。甲公司根据过去的经验,估计该批健身器材退货率约为10%。健身器材发出时纳税义务已经发生,实际发生销售退回时有关的增值税税额允许冲减,至2014年12月31日,上述商品尚未发生退货。

甲公司2014年度会计处理如下:2014年12月1日发出健身器材时:借:应收账款585;贷:主营业务收入500,应交税费——应交增值税(销项税额)85。借:主营业务成本300;贷:库存商品300。

②2014年12月1日,甲公司采用预收款方式向丙公司销售C产品一批,售价为2 000万元,成本为1 600万元。当日,甲公司将收到的丙公司预付货款1 000万元存入银行。2014年12月31日,该批产品尚未发出,也未开具增值税专用发票。甲公司据此确认销售收入1 000万元、结转销售成本800万元,并确认递延所得税负债50万元。

税法规定,企业发出商品时确认收入的实现。

③2014年12月31日,甲公司一项无形资产的账面价值为200万元,当日,如将该无形资产对外出售,预计售价为95万元,预计相关税费为5万元;如继续持有该无形资产,预计在持有期间和处置时形成的未来现金流量的现值总额为50万元。甲公司据此于2014年12月31日就该无形资产计提减值准备150万元,并就此确认递延所得税资产37.5万元。

税法规定,企业计提的资产减值在发生实际损失前不得税前扣除。

④甲公司2014年发生了1 000万元广告费支出,并已支付,发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定,该类支出不超过当年销售收入15%的部分允许当期税前扣除,超过部分允许向以后年度结转税前扣除。甲公司2014年实现销售收入6 000万元。

该暂时性差异符合确认递延所得税资产的条件,但甲公司2014年12月31日未确认递延所得税资产。

(2)2015年1月1日至4月10日,甲公司发生的交易或事项资料如下:

①2015年1月12日,甲公司收到戊公司退回的2014年12月从其购入的一批D产品,以及税务机关开具的进货退出相关证明。当日,甲公司向戊公司开具红字增值税专用发票。

该批D产品的销售价格为200万元,增值税税额为34万元,销售成本为160万元。至2015年1月12日,甲公司尚未收到销售D产品的款项。

②2015年3月2日,甲公司获知庚公司被法院依法宣告破产,预计应收庚公司款项400万元收回的可能性极小,应按全额计提坏账准备。

甲公司在2014年12月31日已被告知庚公司资金周转困难可能无法按期偿还债务,因而相应计提了坏账准备200万元。

税法规定,企业计提的资产减值在发生实际损失前不得税前扣除。

(3)其他资料:

①上述产品销售价格均为公允价值(不含增值税);销售成本在确认销售收入时逐笔结转。除特别说明外,所有资产均未计提减值准备。

②甲公司适用的所得税税率为25%,所得税采用资产负债表债务法核算;2014年度所得税汇算清缴于2015年2月28日完成,在此之前发生的2014年度纳税调整事项,均可进行纳税调整;假定预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣暂时性差异。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

③甲公司按照当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

要求:

(1)判断资料(1)中相关交易或事项的会计处理,哪些不正确(分别注明其序号)。

(2)对资料(1)中判断为不正确的会计处理,编制相应的调整分录。

(3)判断资料(2)相关资产负债表日后事项,哪些属于调整事项(分别注明其序号)。

(4)对资料(2)中判断为资产负债表日后调整事项的,编制相应的调整分录。

(逐笔编制涉及所得税调整的会计分录;合并编制涉及“利润分配——未分配利润”、“盈余公积——法定盈余公积”调整的会计分录)。

2. 甲公司、乙公司2014年有关交易或事项如下:

(1)1月1日,甲公司向乙公司控股股东丙公司定向增发本公司普通股股票2000万股(每股面值为1元,市价为10元),以取得丙公司持有的乙公司80%股权,实现对乙公司财务和经营政策的控制,股权登记手续于当日办理完毕,交易后丙公司拥有甲公司发行在外普通股的2%。甲公司为定向增发普通股股票,支付券商佣金及手续费350万元;为核实乙公司资产价值,支付资产评估费20万元;相关款项已通过银行支付。

当日,乙公司的净资产账面价值为24000万元,其中:股本10000万元、资本公积4000万元、盈余公积1000万元、未分配利润9000万元;乙公司可辨认净资产的公允价值为24800万元。乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值的差额系由以下两项资产所致:①一批库存商品,成本为600万元,未计提存货跌价准备,公允价值为800万元;②一栋办公楼,成本为21000万元,累计折旧6000万元,未计提减值准备,公允价值为15600万元。上述库存商品于2014年12月31

日前对外销售80%;上述办公楼预计自2014年1月1日起剩余使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

(2)3月10日,甲公司向乙公司销售产品一批,销售价格为1500万元(不含增值税额,下同),产品成本为1300万元。至年末,乙公司已对外销售60%,另40%形成存货,未发生减值损失。

(3)6月10日,甲公司以其生产的3000万元的产品销售给乙公司,销售成本为2400万元,款项已于当日收存银行。乙公司取得该产品后作为管理用固定资产并于当月投入使用,采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为5年,预计净残值为零。至当年末,该项固定资产未发生减值。

(4)10月10日,甲公司以其一批产品交换乙公司的专利权。交换日,甲公司用于交换的产品成本为800万元,未计提跌价准备,交换日的公允价值为1000万元;乙公司用于交换专利权的成本为1200万元,累计摊销150万元,未计提减值准备,公允价值为1170万元;甲公司换入的专利权作为管理用无形资产使用,采用直线法摊销,预计尚可使用5年,预计净残值为零。乙公司换入的产品作为存货,至年末尚未出售。上述两项资产已于10月15日办理了资产划转和交接手续,且交换资产未发生减值。

(5)12月31日,甲公司应收账款账面余额为1755万元,计提坏账准备180万元。该应收账款系3月份向乙公司赊销产品形成。

(6)2014年度,乙公司利润表中实现净利润8334万元,提取盈余公积833.4万元,因持有的可供出售金融资产公允价值上升记入当期资本公积的金额为300万元。当年,乙公司向股东分配现金股利2000万元。

(7)其他有关资料:

①2014年1月1日前,甲公司与乙公司、丙公司均不存在任何关联方关系。

②甲公司与乙公司均以公历年作为会计年度,采用相同的会计政策。

③母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”;子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

④不考虑所得税及其他因素,甲公司和乙公司均按当年净利润的10%提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积。

要求:

(1)计算甲公司取得乙公司80%股权的成本,并编制相关会计分录。

(2)计算甲公司在编制购买日合并财务报表时因购买乙公司股权应确认的商誉。

(3)在合并财务报表中编制对乙公司个别报表调整的分录。

(4)编制甲公司2014年12月31日合并乙公司财务报表时按照权益法调整对乙公司长期股权投资的会计分录。

(5)编制甲公司2014年12月31日合并乙公司财务报表相关的抵销分录(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录)。

## 中级会计实务模拟试题参考答案

### 一、单项选择题

1. D 2. D 3. A 4. A 5. C 6. D 7. B 8. C 9. B  
10. D 11. D 12. C 13. D 14. C 15. C

### 二、多项选择题

1. BCD 2. AB 3. CD 4. ABCD 5. ACD 6. CD  
7. BC 8. ACD 9. BCD 10. BCD

### 三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. ✓ 6. × 7. × 8. 9. ×  
10. ×

### 四、计算分析题

1. (1)①对乙公司投资,应该划分为交易性金融资产。

理由:不具有控制、共同控制或重大影响,公允价值能够可靠计量,且随时准备出售。

②对丙公司投资应划分为持有至到期投资。

理由:甲公司计划将债券持有至到期。

③对丁公司的认股权证,应划分为交易性金融资产。

理由:属于衍生金融工具。

④对戊公司的投资,应划分为可供出售金融资产。

理由:因不具有控制、共同控制或重大影响,取得时未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,取得时限售期为3年。

(2)借:交易性金融资产——成本 8 000,投资收益 15;  
贷:银行存款 8 015。

借:交易性金融资产——公允价值变动 1 000[(9-8)×1 000];贷:公允价值变动损益 1 000。

(3)借:持有至到期投资——成本 1 000;贷:银行存款 1 000。

借:应收利息 60(1000×6%);贷:投资收益 60。借:银行存款 60;贷:应收利息 60。

(4)借:交易性金融资产——成本 100;贷:银行存款 100。

借:公允价值变动损益 40[(1-0.6)×100];贷:交易性金融资产——公允价值变动 40。

(5)①2013年度。借:可供出售金融资产——成本 1 450;  
贷:银行存款 1 450。

借:资本公积——其他资本公积 50(1 450-1 400);贷:可供出售金融资产——公允价值变动 50。

②2014年度。借:资产减值损失 450(1 450-1 000);贷:资本公积——其他资本公积 50,可供出售金融资产——减值准备 400(1 400-1 000)。

2. (1)①4月1日,借:在建工程 640;贷:银行存款——美元 640(100×6.40)。

②4月20日,借:银行存款——人民币 630(100×6.30),财务费用——汇兑差额 5;贷:银行存款——美元 635(100×6.35)。

③5月10日,借:在建工程 378;贷:银行存款——美元 378(60×6.30)。

④5月15日,借:银行存款——美元 1 260(200×6.30),财

务费用——汇兑差额 20;贷:应收账款——美元 1 280(200×6.40)。

⑤6月20日,借:应收账款——美元 1 250(200×6.25);  
贷:主营业务收入 1 250。

借:主营业务成本 800;贷:库存商品 800。

⑥6月30日,借:银行存款——美元 74.4(12×6.20),在建工程 111.6;贷:应付利息 186。

第二季度利息=2 000×6%×3/12×6.20=30×6.20=186(万元),应计入在建工程部分=186-12×6.20=111.6(万元人民币)

(2)①长期借款:2 000×(6.40-6.20)=400(万元人民币)(借方)

应付利息:2 000×6%×3/12×(6.40-6.20)+2 000×6%×3/12×(6.20-6.20)=6(万元人民币)(借方)

计入在建工程的汇兑净收益=400+6=406(万元人民币)

②银行存款汇兑损失=(6 400-640-635-378+1 260+74.4)-(1 000-100-100-60+200+12)×6.20=179(万元人民币)

应收账款汇兑损失=(1 920-1 280+1 250)-(300-200+200)×6.20=30(万元人民币)

计入当期损益的汇兑损失=179+30+5+20=234(万元人民币)

(3)6月30日,借:长期借款——美元 400,应付利息——美元 6;贷:在建工程 406。

借:财务费用——汇兑差额 209;贷:银行存款——美元 179,应收账款——美元 30。

### 五、综合题

1. (1)资料(1)中处理不正确的交易或事项有:①、②、③、④。

(2)事项①调整分录:借:以前年度损益调整 20[(500-300)×10%];贷:预计负债 20。

借:递延所得税资产 5(20×25%);贷:以前年度损益调整 5。

事项②调整分录:借:以前年度损益调整 1 000;贷:预收账款 1 000。

借:库存商品 800;贷:以前年度损益调整 800。

借:递延所得税负债 50;贷:以前年度损益调整 50。

事项③调整分录:借:无形资产减值准备 40;贷:以前年度损益调整 40。

借:以前年度损益调整 10(40×25%);贷:递延所得税资产 10。

事项④调整分录:借:递延所得税资产 25[(1 000-6 000×15%)×25%];贷:以前年度损益调整 25。

(3)资料(2)中属于调整事项的有:①、②。

(4)事项①调整分录:借:以前年度损益调整 200,应交税费——应交增值税(销项税额)34;贷:应收账款 234。

借:库存商品 160;贷:以前年度损益调整 160。

借:应交税费——应交所得税 10[(200-160)×25%];贷:以前年度损益调整 10。

事项②调整分录:借:以前年度损益调整 200(400-200);  
贷:坏账准备 200。

借:递延所得税资产 50;贷:以前年度损益调整 50。