

2013 年《中级会计实务》模拟试题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】现值是对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值, 所以选项 C 错误。

2. 【答案】A

【解析】该项固定资产的入账价值 $=120+0.6+0.8+6=127.4$ (万元), 则 2×11 年应计提的折旧额 $=127.4\div 5\times 6/12=12.74$ (万元)。

3. 【答案】B

【解析】企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 满足特定条件的也可以采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。但同一企业只能采用一种计量模式对所有投资性房地产进行后续计量, 不得同时采用两种计量模式。投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的, 应作为会计政策变更处理, 选项 C 错误。

4. 【答案】B

【解析】通过多次交易分步取得股权最终形成非同一控制下企业合并的, 在个别财务报表中应当以购买日之前所持有被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为该项投资的初始投资成本, 则长期股权投资的账面价值为 $1600\times 20\%+(150+150)\times 20\%+960=1340$ (万元)。

5. 【答案】A

【解析】A 公司换入厂房的入账价值 $=500+85+50=635$ (万元)。

6. 【答案】C

【解析】负债成份的公允价值 $=200000\times 1\%\times 4.2124+200000\times 0.7473=157884.8$ (万元), 权益成份的公允价值 $=200000-157884.8=42115.2$ (万元)。

7. 【答案】C

【解析】甲公司该项持有至到期投资的入账价值 $=996.61+15=1011.61$ (万元)。

8. 【答案】C

【解析】 2×11 年年末 A 公司应确认当期管理费用 $=15\times 200\times 100\times [(85\%\times 2/3)-(80\%\times 1/3)]=90000$ (元)。

9. 【答案】B

【解析】最低租赁付款额, 是指在租赁期内, 承租人应支付或可能被要求支付的款项 (不包括或有租金和履约成本), 加上由承租人或其有关的第三方担保的资产余值。

10. 【答案】B

【解析】执行合同的损失 $=(15-10)\times 15=75$ (万元), 不执行合同发生的损失 30 万元 (即退还的超过预售定金的款项)。预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本, 即履行合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。因此甲公司选择不执行合同, 确认预计负债为 30 万元。

11. 【答案】B

【解析】甲公司预计 80% 的可能性败诉，需要确认该项预计负债的金额 = $(300 + 400) / 2 + 2 = 352$ (万元)，同时需要在财务报表附注中披露有关信息。

12. 【答案】D

【解析】在销售产品或提供劳务的同时，应当将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。

13. 【答案】B

【解析】 2×11 年 12 月 31 日合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产 = $(850 - 600) \times (1 - 40\%) \times 25\% = 37.5$ (万元)。

14. 【答案】C

【解析】

(1) 2012 年 12 月 31 日

借：财政应返还额度——财政直接支付	10	
贷：财政补助收入		10

(2) 2013 年 1 月 15 日使用属于上年度预算指标数购买办公用品

借：存货	5	
贷：财政应返还额度——财政直接支付		5

15. 【答案】B

【解析】甲公司期末应计入当期损益的金额 = $3.2 \times 10000 \times 6.4 - 3 \times 10000 \times 6.6 = 6800$ (元人民币)。

二、多项选择题

16. 【答案】BCD

【解析】选项 A 不正确，存货跌价准备应按照账面成本大于可变现净值的差额计提。

17. 【答案】ABC

【解析】投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产，主要包括：已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

18. 【答案】AC

【解析】长期股权投资发生减值损失，应作为资产减值损失处理；成本法核算被投资企业宣告发放现金股利，投资企业应按其享有的份额确认投资收益；权益法核算下被投资企业宣告发放的股票股利，投资企业不需进行账务处理；权益法核算下被投资单位实现净利润，投资方应按其享有的份额确认投资收益。

19. 【答案】ACD

【解析】金融资产的摊余成本，是指该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果：(1) 扣除已偿还的本金；(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；(3) 扣除已发生的减值损失。持有至到期投资的摊余成本即是其账面价值，选项 A、选项 C 和选项 D 正确；持有至到期投资不存在公允价值变动，选项 B 不正确。

20. 【答案】ABCD

【解析】母公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，首先应按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在处置日（即丧失控制权日）的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额和对该子公司的商誉（如果存在的话）之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

21. 【答案】ABCD

【解析】对于结算企业，应当区分两种情况进行处理：1. 结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理；2. 结算企业不是以其本身权益工具结算而是以企业集团内其他企业的权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付进行会计处理。对于接受服务企业，也应当区分两种情况进行会计处理：1. 接受服务企业没有结算义务（如，由母公司直接向该子公司的高管人员授予股份），或者授予本企业职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理，确认所接受服务的成本费用，同时确认资本公积（其他资本公积）；2. 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付进行会计处理，确认所接受服务的成本费用，同时确认一项负债（应付职工薪酬）。

22. 【答案】AB

【解析】选项D无形资产的账面价值小于其计税基础，产生的是可抵扣暂时性差异；国债利息收入不产生暂时性差异。

23. 【答案】BCD

【解析】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，并入少数股东权益列示于合并资产负债表。

24. 【答案】ABC

【解析】 2×12 年度专门借款利息资本化的金额 $= 1000 \times 8\% \times 9/12 - (1000 - 400) \times 0.5\% \times 3 = 51$ （万元）。 2×12 年度专门借款利息费用化的金额 $= 1000 \times 8\% \times 3/12 - 1000 \times 0.5\% \times 3 = 5$ （万元）。 2×12 年一般借款借款利息资本化金额 $= [(400 + 800 - 1000) \times 6/12 + 200 \times 3/12] \times 6\% = 9$ （万元）， 2×12 年一般借款借款利息费用化金额 $= 1000 \times 6\% - 9 = 51$ （万元）。所以： 2×12 年度借款利息应予资本化的利息费用 $= 51 + 9 = 60$ （万元）； 2×12 年度借款利息应予费用化的利息费用 $= 51 + 5 = 56$ （万元）。

25. 【答案】ABCD

【解析】与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

三、判断题

61. 【答案】√

【解析】一般情况下，民间非营利组织提供服务的收入为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制。

62. 【答案】√

④2×10年12月31日,确认A公司债券投资的减值损失

借:资产减值损失 382 651.47
贷:持有至到期投资减值准备 382 651.47

(3)编制甲公司2×12年12月31日有关A公司债券投资的会计分录。

借:应收利息 59 000
持有至到期投资——利息调整 12 479.34
贷:投资收益 71 479.34
借:银行存款 59 000
贷:应收利息 59 000

2×12年12月31日,甲公司预计从A公司债券投资将收到的现金流量的现值 $= (59\,000 + 1\,000\,000) \times (1+10\%)^{-1} = 962\,727.27$ (元)

①2×12年12月31日不计提减值准备情况下A公司债券投资的摊余成本为1 190 281元。

②2×12年12月31日,甲公司可对A公司债券投资转回的减值准备金额 $= 962\,727.27 - 727\,272.72 = 235\,454.55$ (元)

③2×12年12月31日,确认A公司债券投资损失的转回:

借:持有至到期投资减值准备 235 454.55
贷:资产减值损失 235 454.55

(4)

持有至到期投资利息调整和摊余成本计算表

时 间		2×10年12月31日	2×11年12月31日	2×12年12月31日
摊 余 成 本 余 额	成本	1250000	1250000	1250000
	利息调整	(163900)	(152555.15)	(140075.81)
	减值损失或恢复	(382651.47)	(382651.47)	(147196.92)
	合计	703448.53	714793.38	962727.27
实际利息收入			104100	70344.85
“利息调整”本年摊销额			45100	11344.85

(5)计算2×13年1月1日甲公司售出该债券的损益,并编制相应的会计分录。

2×13年1月1日甲公司售出该债券的损益 $= 750\,000 - (1\,000\,000 - 147\,196.92 \times 80\% - 140\,075.81 \times 80\%) = -20\,181.81$ (元)

借:银行存款 750 000
持有至到期投资减值准备 (147 196.92×80%) 117 757.54
持有至到期投资——利息调整 (140 075.81×80%) 112 060.65
投资收益 20 181.81
贷:持有至到期投资——成本 1 000 000

(6)计算2×13年1月1日甲公司该债券剩余部分的摊余成本,并编制重分类为可供出售金融资产的会计分录。

2×13年1月1日甲公司该债券剩余部分的摊余成本 $= 250\,000 - 29\,439.38 - 28\,015.16 = 192\,545.46$ (元)

借:可供出售金融资产 190 000
持有至到期投资减值准备 (147 196.92×20%) 29 439.38
持有至到期投资——利息调整 (140 075.81×20%) 28 015.16
资本公积 2 545.46
贷:持有至到期投资——成本 250 000

2. 【答案】

(1) 2×07 年 1 月 1 日授予日不做会计处理。理由：除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，企业在授予日均不做会计处理。

(2) ①2×07 年：应确认的应付职工薪酬和当期费用 = $(100 - 10 - 8) \times 100 \times 12 \times 1/3 = 32\,800$ (万元)

借：管理费用 32 800
贷：应付职工薪酬——股份支付 32 800

②2×08 年：应确认的应付职工薪酬余额 = $(100 - 10 - 6 - 6) \times 100 \times 14 \times 2/3 = 72\,800$ (万元)，应确认的当期费用 = $72\,800 - 32\,800 = 40\,000$ (元)

借：管理费用 40 000
贷：应付职工薪酬——股份支付 40 000

③2×09 年：应确认的应付职工薪酬余额 = $(100 - 10 - 6 - 4 - 40) \times 100 \times 15 = 60\,000$ (万元)，应确认的当期费用 = $60\,000 + 64\,000 - 72\,800 = 51\,200$ (元)

借：管理费用 51 200
贷：应付职工薪酬——股份支付 51 200
借：应付职工薪酬——股份支付 64 000
贷：银行存款 64 000

(2) ①2×10 年：应确认的应付职工薪酬余额 = $(100 - 10 - 6 - 4 - 40 - 30) \times 100 \times 20 = 20\,000$ (万元)，应确认的当期损益 = $20\,000 + 54\,000 - 60\,000 = 14\,000$ (万元)

借：公允价值变动损益 14 000
贷：应付职工薪酬——股份支付 14 000
借：应付职工薪酬——股份支付 54 000
贷：银行存款 54 000

②2×11 年：应确认的应付职工薪酬余额 = 0，应确认的当期损益 = $0 + 22\,000 - 20\,000 = 2\,000$ (万元)

借：应付职工薪酬——股份支付 22 000
贷：银行存款 22 000
借：公允价值变动损益 2 000
贷：应付职工薪酬——股份支付 2 000

五、综合题

1. 【答案】

(1) ①长期股权投资应采用权益法核算。理由：甲公司取得股权后，向乙公司董事会派出一名董事，能够对乙公司施加重大影响。会计分录为：

借：长期股权投资——成本 3 800
贷：银行存款 3 800

②2×11 年 12 月 31 日

乙公司调整后的净利润 = $1\,200 - (3\,200 \div 8 - 2\,000 \div 10) \times 6/12 - (1\,800 \div 5 - 1\,200 \div 6) \times 6/12 = 1\,020$ (万元)，甲公司 2×11 年应确认的投资收益 = $1\,020 \times 15\% = 153$ (万元)。甲公司 2×11 年应确认的其他权益变动 = $(950 - 650) \times 15\% = 45$ (万元)。

长期股权投资 2×11 年 12 月 31 日的账面价值 = $3\,800 + 153 + 45 = 3\,998$ (万元)。

借：长期股权投资——损益调整 153
贷：投资收益 153
借：长期股权投资——其他权益变动 45
贷：资本公积——其他资本公积 45

③2×12 年 12 月 31 日

乙公司调整后的净利润 = $1\,600 - (3\,200 \div 8 - 2\,000 \div 10) - (1\,800 \div 5 - 1\,200 \div 6) = 1\,240$ (万元)，甲公司 2×12 年应确认的投资收益 = $1\,240 \times 15\% = 186$ (万元)；应冲减的其他权益变动 = $(950 - 910) \times 15\% = 6$ (万元)。

长期股权投资 2×12 年 12 月 31 日的账面价值=3 998+186-6=4 178 (万元)。

借：长期股权投资——损益调整	186	
贷：投资收益		186
借：资本公积——其他资本公积	6	
贷：长期股权投资——其他权益变动		6

(2)

①取得乙公司 40%长期股权投资

借：长期股权投资	(1 200+13 000) 14 200	
累计摊销	1 000	
贷：无形资产		8 000
营业外收入	(13 000-7 000) 6 000	
交易性金融资产		1000
投资收益		200
借：公允价值变动损益	200	
贷：投资收益		200

②甲公司对乙公司追加投资后 2×13 年 1 月 1 日个别财务报表中的账面价值=4178+14200=18378 (万元)

(3) 购买日因购买乙公司股权应确认的商誉=(5000+14200)-30000×55%=2 700 (万元)。

(4)

2×13 年抵消分录：

①

借：应付账款	11700	
贷：应收账款		11700
借：应收账款——坏账准备	585	
贷：资产减值损失		585

②

借：营业收入	10000	
贷：营业成本		9200
存货		800

③

借：固定资产——原价	360	
贷：营业外支出		360
借：管理费用	20	
贷：固定资产——累计折旧		20

④

借：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1000	
贷：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		1000

2×14 年抵消分录：

①

借：应付账款	3000	
贷：应收账款		3000
借：应收账款——坏账准备	300	
资产减值损失	285	
贷：未分配利润——年初		585

②

借：未分配利润——年初	800	
贷：营业成本		400
存货		400
借：营业收入	12000	
贷：营业成本		11750
存货		250
③		
借：固定资产——原价	360	
贷：未分配利润——年初		360
借：未分配利润——年初	20	
管理费用	60	
贷：固定资产——累计折旧		80
④		
借：营业外收入	600	
贷：无形资产——原价		600
借：无形资产——累计摊销	75	
贷：管理费用		75
⑤		
借：应付债券	10250	
贷：持有至到期投资		10250
借：投资收益	250	
贷：财务费用		250
⑥		
借：购买商品、接受劳务支付的现金（ $1500 \times 8 \times 1.17 + 8700$ ）	22740	
贷：销售商品、提供劳务收到的现金		22740
借：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1200	
贷：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		1200

2. 【答案】（1）（略）

（2）对于甲公司的调整事项，编制有关调整会计分录。

事项（1）

借：以前年度损益调整	1 000	
预计负债	3 000	
贷：其他应付款		4 000
借：递延所得税资产	250	
贷：以前年度损益调整		250

事项（3）

借：以前年度损益调整	400	
贷：坏账准备		400
借：递延所得税资产	100	
贷：以前年度损益调整（ $400 \times 25\%$ ）	100	

事项（4）

①可供出售金融资产

借：以前年度损益调整	100	
贷：资本公积		100

借：资本公积 25
贷：以前年度损益调整 25

②专利技术

借：以前年度损益调整 95
贷：递延所得税资产 95

事项（5）

借：以前年度损益调整 1 200
应交税费——应交增值税（销项税额） 204
贷：应收账款 1 404

借：坏账准备 140.4
贷：以前年度损益调整 140.4

借：库存商品 1000
贷：以前年度损益调整 1000

借：应交税费——应交所得税 50
贷：以前年度损益调整 $[(1\ 200 - 1000) \times 25\%]$ 50

借：以前年度损益调整 35.1
贷：递延所得税资产 35.1

合并编制涉及“利润分配——未分配利润”及“盈余公积——法定盈余公积”的会计分录：

借：利润分配——未分配利润 1264.7
贷：以前年度损益调整 1264.7

借：盈余公积 126.47
贷：利润分配——未分配利润 126.47

甲公司 2×10 年度会计报表项目调整表

项 目	利润表本期金额调整数	资产负债表期末余额调整数
营业收入	-1200	——
营业成本	-1000	——
资产减值损失	+259.6	——
公允价值变动收益	-100	——
营业外支出	+1000	——
所得税费用	-294.9	——
净利润	-1264.7	——
应收账款	——	-1663.6
存货	——	+1000
递延所得税资产	——	+219.9
其他应付款	——	+4000
应交税费	——	-254
预计负债	——	-3000
资本公积	——	+75
盈余公积	——	-126.47
未分配利润	——	-1138.23