

中级会计实务模拟试题

参考答案及解析

首都经济贸易大学会计学院 李刚

更正。编制有关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 华宇公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。2007 年 1 月 1 日, 华宇公司以 2 300 万元购入乙公司(与华宇公司不属于同一企业集团)70%的股权(不考虑相关税费)。购入当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 3 000 万元, 其中股本为 1 000 万元, 资本公积为 2 000 万元。华宇公司将购入的乙公司股权作为长期投资。华宇公司和乙公司均按净利润的 10%提取法定盈余公积。

2007~2008 年华宇公司与乙公司之间发生的交易或事项如下:

(1)2007 年 6 月 30 日, 华宇公司以 688 万元的价格从乙公司购入一台管理用设备; 该设备于当日收到并投入使用。该设备在乙公司的原价为 700 万元, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 已使用 2 年; 采用年限平均法计提折旧, 已计提折旧 140 万元, 未计提减值准备。华宇公司预计该设备尚可使用 8 年, 预计净残值为零, 仍采用年限平均法计提折旧。

2007 年, 华宇公司向乙公司销售 A 产品 100 台, 每台售价 5 万元, 价款已存入银行。A 产品每台成本 3 万元, 未计提存货跌价准备。2007 年, 乙公司从华宇公司购入的 A 产品对外售出 40 台, 其余部分形成期末存货。

2007 年年末, 乙公司进行存货检查时发现, 因市价下跌, 库存 A 产品的可变现净值下降至 280 万元。乙公司按单个存货项目计提存货跌价准备; 存货跌价准备在结转销售成本时结转。

2007 年, 乙公司实现净利润 300 万元。

(2)2008 年, 华宇公司向乙公司销售 B 产品 50 台, 每台售价 8 万元, 价款存入银行。B 产品每台成本 6 万元, 未计提存货跌价准备。2008 年, 乙公司对外售出 A 产品 30 台, B 产品 40 台, 其余部分形成期末存货。

2008 年年末, 乙公司进行存货检查时发现, 因市价持续下跌, 库存 A 产品和 B 产品可变现净值分别下降至 100 万元和 40 万元。

2008 年, 乙公司实现净利润 320 万元。

其他有关资料如下:

(1)除乙公司外, 华宇公司没有其他纳入合并范围的子公司。

(2)华宇公司与乙公司之间的产品销售价格均为不含增值税税额的公允价格。

(3)华宇公司与乙公司之间未发生除上述内部存货交易和固定资产交易之外的内部交易。

(4)乙公司除实现净利润外, 无影响所有者权益变动的交易或事项。

(5)以上交易或事项均具有重大影响。

(6)在企业合并日, 被合并方乙公司的资产、负债的公允价值与其账面价值差异不大。

要求: (1)编制 2007 年将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(2)编制 2007 年华宇公司合并抵销分录。

(3)编制 2008 年将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(4)编制 2008 年华宇公司合并抵销分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

一、单项选择题

1. D

【解析】利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。上述项目中, 只有出售固定资产流入经济利益属于利得。

2. B

【解析】可变现净值=(1 200-400)×(0.26-0.005)=204(万元), 成本=360/1 200×800=240(万元), 应提存货跌价准备 36 万元(240-204)。本期销售结转存货跌价准备=30/360×360/1 200×400=10(万元), 存货跌价准备余额 20 万元, 期末应补提 16 万元。

3. B

【解析】 $500 \times (1+6\%)^{-1} + 300 \times (1+6\%)^{-2} + 200 \times (1+6\%)^{-3} = 471.70 + 267.00 + 167.92 = 906.62$ (万元)。

4. B

【解析】无形资产预期不能为企业带来经济利益的, 应当将该无形资产的账面价值予以转销, 计入营业外支出。

5. B

【解析】2005 年度基本每股收益=6 000÷5 000=1.2(元), 净利润增加=1 000×3%×(1-33%)=20.1(万元), 可转换债券转换所产生的普通股股数的增加=1 000÷100×90=900(万股), 稀释的每股收益=(6 000+20.1)÷(5 000+900)=1.02(元)。

6. B

【解析】自用的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, 即 1 060 万元。

7. B

【解析】 $95\ 083 \times 12\% \div 2 = 5\ 705$ (元)。

8. C

【解析】同一控制下的企业合并, 合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

9. B

【解析】 $60+4=64$ (万元)。

10. C

【解析】计提资产减值与投资者投入资本无关。

11. D

【解析】 $90 - (60 + 60 \times 17\% + 5) = 14.8$ (万元)。

12. C

【解析】合同总成本=468+52=520(万元), 完工百分比=468/(468+52)=90%; 合同预计损失=(520-500)×(1-90%)=2(万元)。

13. A

【解析】 $(150+150\times 9/12)\times 6\%=15.75$ (万元)。

14. A

【解析】以外币计价的交易性金融资产,在资产负债表日,因公允价值变动和人民币与外币之间汇率变动的影响均计入“公允价值变动损益”。

15. D

【解析】已确认销售的货物被退回属于资产负债表日后事项中的调整事项。

二、多项选择题

1. AC

【解析】因固定资产改良而停用的生产设备应停止计提折旧;自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧。

2. AB

【解析】企业选用的无形资产摊销方法,应当反映该无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的,应当采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但需考虑减值。

3. AB

【解析】企业生产经营用的土地使用权属于无形资产;企业经营租赁方式出租的生产线属于固定资产。

4. CD

【解析】企业在初始确认时将某金融资产或某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债后,不能重分类为其他类金融资产或金融负债;其他类金融资产或金融负债也不能重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或金融负债。持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产等金融资产之间,也不得随意重分类。

5. AC

【解析】投资企业的投资损益,应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位净损益进行调整后加以确定。比如,以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额,相对于被投资单位已计提的折旧额、摊销额之间存在差额的应按其差额对被投资单位净损益进行调整,并按调整后的净损益和持股比例计算确认投资损益。

6. ABCD

【解析】换出投资产生的损益计入投资收益;换出固定资产、无形资产产生的损益计入营业外收入或营业外支出;换出库存商品的公允价值计入主营业务收入;换出材料的公允价值计入其他业务收入。

7. BC

【解析】成本模式后续计量的投资性房地产、生产性生物资产执行资产减值准则。

8. ABCD

【解析】这四项均为应付职工薪酬核算的内容。

9. ACD

【解析】在确认递延所得税资产的同时,一般情况下计入所得税费用;在直接计入所有者权益的交易中,计入资本公积;在企业合并中,计入商誉。

10. BC

【解析】D属于会计政策变更,A是不重要的事项,既不

属于会计政策变更也不属于会计估计变更。

三、判断题

1. ×

【解析】按预计的弃置费用的现值,计入固定资产的成本。

2. ×

【解析】以成本模式转为公允价值模式的,应当作为会计政策变更处理,公允价值模式不得转为成本模式。

3. ×

【解析】可供出售权益工具投资确认的减值损失,不得通过损益转回。

4. ✓

【解析】企业持有金融资产期间取得的现金股利,应当在现金股利宣告发放日确认并计入投资收益。

5. ✓

【解析】在非企业合并下,以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

6. ✓

【解析】如果持有的股票公允价值不能可靠计量或持股比例达到控制,应作为长期股权投资核算;否则应作为金融资产核算。

7. ✓

【解析】 $5.25/(5.25+18)=22.58\%<25\%$,属于非货币性资产交换。

8. ✓

【解析】对职工以现金结算的股份支付,在可行权日之后,企业不再调整等待期内确认的成本费用,应付职工薪酬的公允价值变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

9. ×

【解析】待执行合同变成亏损合同时,有合同标的资产的,应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,如预计亏损超过该减值损失,应将超过部分确认为预计负债;无合同标的资产的,亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,应当确认为预计负债。因此,不能说必须确认预计负债。

10. ×

【解析】专用基金不包括固定基金和投资基金

四、计算分析题

1. (1)20×7年5月3日,购入股票:借:应收股利 30,可供出售金融资产——成本 2 002;贷:银行存款 2 032。借:应收股利 15,交易性金融资产——成本 1 000,投资收益 1;贷:银行存款 1 016。

(2)20×7年5月10日,收到现金股利:借:银行存款 45;贷:应收股利 45。

(3)20×7年6月30日,确认股票价格变动:借:可供出售金融资产——公允价值变动 118;贷:资本公积——其他资本公积 118 $[(5.3-5.005)\times 400]$ 。借:交易性金融资产——公允价值变动 40;贷:公允价值变动损益 40 $[(5.2-5)\times 200]$ 。

(4)20×7年12月31日,确认股票价格变动:借:资本公积——其他资本公积 80 $[(5.1-5.3)\times 400]$;贷:可供出售金融资产——公允价值变动 80。借:公允价值变动损益 80 $[(5.2-4.8)\times 200]$;贷:交易性金融资产——公允价值变动 80。

(5)20×8年5月10日,确认应收现金股利:借:应收股利

60[(8 000×0.5%)+(4 000×0.5%)]；贷：投资收益 60。

(6)20×8年5月15日，收到现金股利；借：银行存款 60；贷：应收股利 60。

(7)20×8年6月3日，出售股票；借：银行存款 2 060(5.15×400)，可供出售金融资产——公允价值变动 38(118-80)；贷：可供出售金融资产——成本 2 002，资本公积——其他资本公积 38，投资收益 58。借：银行存款 980(4.9×200)，交易性金融资产——公允价值变动 40(80-40)，投资收益 20；贷：交易性金融资产——成本 1 000，公允价值变动损益 40。

2. (1)固定资产的入账价值=52×8+86=502(万元)。借：固定资产 502；贷：应付账款——美元户 416(52×8)，银行存款 86。

(2)汇兑收益=52×(8-7.8)=10.4(万元人民币)。借：应付账款——美元户 10.4；贷：财务费用 10.4。

(3)2008年应计提折旧额=(502-22)÷10=48(万元)。借：管理费用 48；贷：累计折旧 48。2008年年末固定资产净值=502-48=454(万元)，可收回金额为 427 万元，应计提减值准备 27 万元(454-427)。借：资产减值损失 27；贷：固定资产减值准备 27。

(4)应交所得税=(100+27)×25%=31.75(万元)。由于计提减值准备，该固定资产产生可抵扣暂时性差异 27 万元，即固定资产账面价值为 427 万元，其计税基础为 454 万元(计提的减值准备不得在税前抵扣)。应确认递延所得税资产=27×25%=6.75(万元)，所得税费用=应交所得税(31.75)-递延所得税资产增加额(6.75)=25(万元)。借：所得税费用 25，递延所得税资产 6.75；贷：应交税费——应交所得税 31.75。

(5)借：应交税费——应交所得税 31.75；贷：银行存款 31.75。

(6)2009年应计提折旧额=(427-22)÷9=45(万元)。借：管理费用 45；贷：累计折旧 45。

(7)应交所得税=(100-3)×25%=24.25(万元)(注：该固定资产 2009 年会计上计提折旧 45 万元，税收上可以计提折旧 48 万元，可调减应纳税所得额 3 万元)。2009 年年末固定资产账面价值为 382 万元(427-45)，其计税基础为 406 万元(502-48×2)。该固定资产可抵扣暂时性差异为 24 万元(406-382)。应确认年末递延所得税资产余额=24×25%=6(万元)，递延所得税资产减少额=6.75-6=0.75(万元)，所得税费用=应交所得税(24.25)+递延所得税资产减少额(贷方发生额)(0.75)=25(万元)。借：所得税费用 25；贷：应交税费——应交所得税 24.25，递延所得税资产 0.75。

(8)借：管理费用 8；贷：银行存款 6，应付职工薪酬 2。

(9)抵债日该设备的账面价值=502-(48+45+45)-27=337(万元)。借：固定资产清理 337，累计折旧 138，固定资产减值准备 27；贷：固定资产 502。借：应付账款 400；贷：固定资产清理 337，营业外收入——资产转让收益 3(340-337)，营业外收入——债务重组利得 60(400-340)。

五、综合题

1. 对于前期差错，应采用追溯重述法进行更正。

(1)补提存货跌价准备存货的可变现净值=260-5=255(万元)，存货的账面余额为 305 万元，应计提存货跌价准备 50 万元。借：以前年度损益调整(调整资产减值损失)50；贷：存货跌价准备 50。借：递延所得税资产 16.5(50×33%)；贷：以前年度损益调整(调整所得税费用)16.5。借：利润分配——未分配

利润 33.5；贷：以前年度损益调整 33.5。借：盈余公积——法定盈余公积 3.35(33.5×10%)；贷：利润分配——未分配利润 3.35。

(2)交易性金融资产应按公允价值计量，将公允价值变动损益计入当期损益。借：以前年度损益调整(调整公允价值变动损益)60；贷：交易性金融资产——公允价值变动 60。借：递延所得税资产 19.8(60×33%)；贷：以前年度损益调整(调整所得税费用)19.8。借：利润分配——未分配利润 40.2；贷：以前年度损益调整 40.2。借：盈余公积——法定盈余公积 4.02(40.2×10%)；贷：利润分配——未分配利润 4.02。

(3)对子公司的投资应采用成本法核算，甲公司应冲回确认的投资收益。借：以前年度损益调整(调整投资收益)400；贷：长期股权投资——丁公司(损益调整)400。借：递延所得税负债 132(400×33%)；贷：以前年度损益调整(调整所得税费用)132。

注：在采用权益法核算时，产生应纳税暂时性差异，已确认的递延所得税负债应冲回。

借：利润分配——未分配利润 268；贷：以前年度损益调整 268。借：盈余公积——法定盈余公积 26.8(268×10%)；贷：利润分配——未分配利润 26.8。

(4)对于无法确定使用寿命的无形资产，不摊销，甲公司应冲回已摊销的无形资产。借：无形资产 80(800÷10)；贷：以前年度损益调整(调整管理费用)80。借：以前年度损益调整(调整所得税费用)26.4；贷：递延所得税负债 26.4(80×33%)。

注：在无形资产摊销时，资产的账面价值与计税价格一致；在无形资产不摊销时，每年年末将产生应纳税暂时性差异 80 万元，应确认递延所得税负债。

借：以前年度损益调整 53.6；贷：利润分配——未分配利润 53.6。借：利润分配——未分配利润 5.36；贷：盈余公积——法定盈余公积 5.36(53.6×10%)。

(5)收到的技术改造贷款贴息属于政府补助，应计入当期损益。借：资本公积 200；贷：以前年度损益调整(调整营业外收入)200。借：以前年度损益调整(调整所得税费用)66；贷：应交税费——应交所得税 66(200×33%)。借：以前年度损益调整 134；贷：利润分配——未分配利润 134。借：利润分配——未分配利润 13.4；贷：盈余公积——法定盈余公积 13.4(134×10%)。

2. (1)借：长期股权投资 210；贷：投资收益 210(300×70%)。

(2)①将长期股权投资与子公司所有者权益抵销；借：实收资本 1 000，资本公积 2 000，盈余公积 30(300×10%)，未分配利润 270，商誉 200(2 510+990-3 300)；贷：长期股权投资 2 510(2 300+210)，少数股东权益 990[(1 000+2 000+300)×30%]。②将母公司投资收益与子公司利润分配抵销；借：投资收益 210(300×70%)，少数股东损益 90(300×30%)；贷：本年利润分配——提取盈余公积 30(300×10%)，未分配利润——年末 270。③将内部固定资产交易抵销；借：营业外收入 128；贷：固定资产 128[688-(700-140)]。借：固定资产——累计折旧 8；贷：管理费用 8(128÷8÷2)。④将存货内部交易抵销；借：营业收入 500(100×5)；贷：营业成本 500。借：营业成本 120；贷：存货 120[500×60%×(500-300)÷500](即销售方毛利率=40%)。借：存货——存货跌价准备 20；贷：资产减值损失 20(5×60-280)。

(3)借：长期股权投资 224；贷：投资收益 224(320×70%)。

(4)①将长期股权投资与子公司所有者权益抵销；借：实

收资本 1 000, 资本公积 2 000, 盈余公积 62 $[(300+320) \times 10\%]$, 未分配利润 558 $(620 \times 90\%)$, 商誉 200; 贷: 长期股权投资 2 734 $(2 510+224)$, 少数股东权益 1 086 $[(1 000+2 000+620) \times 30\%]$ 。②将母公司投资收益与子公司利润分配抵销: 借: 投资收益 224 $(320 \times 70\%)$, 少数股东损益 96 $(320 \times 30\%)$, 未分配利润——年初 270; 贷: 本年利润分配——提取盈余公积 32 $(320 \times 10\%)$, 未分配利润——年末 558 $(270+320 \times 90\%)$ 。③将内部固定资产交易抵销: 借: 未分配利润——年初 128; 贷: 固定资产 128。借: 固定资产——累计折旧 8; 贷: 未分配利润——年初 8。借: 固定资产——累计折旧 16; 贷: 管理费用 16 $(128 \div 8)$ 。④将存货内部交易抵销。抵销 A 产品的影响: 借: 存货——存货跌价准备 20; 贷: 未分配利润——年初 20。借: 未分配利润——年初 120; 贷: 营业成本 120。借: 营业成本 60; 贷: 存货 60 $(5 \times 30 \times 40\%)$ 。借: 存货——存货跌价准备 30; 贷: 资产减值损失 30 $(150-100-20)$ 。

A 产品成本为 150 万元 (5×30) , 可变现净值为 100 万元, 减值损失 50 万元, 存货跌价准备期初余额 20 万元, 补提存货跌价准备 30 万元。从集团公司角度看, 存货的成本为 90 万元 (3×30) , 并未减值, 因此应抵销计提的存货跌价准备 30 万元。

抵销 B 产品的影响: 借: 营业收入 400 (50×8) ; 贷: 营业成本 400。借: 营业成本 20; 贷: 存货 20 $[10 \times 8 \times (8-6) \div 8]$ 。借: 存货——存货跌价准备 20; 贷: 资产减值损失 20。

注: B 产品年末余额为 80 万元, 可变现净值 40 万元, 乙公司应计提 40 万元跌价准备。从集团公司角度看, 存货的成本为 60 万元 (10×6) , 只需要计提 20 万元。因此, 应抵销多计提的 20 万元。

2007 年会计专业中级技术资格考试

经济法模拟试题

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

1. 下列关于无效民事行为效力的论述中, 错误的是()。
A. 无效的民事行为, 从开始时起就没有法律效力 B. 民事行为为部分无效, 整个民事行为均归于无效 C. 民事行为被确认无效后, 当事人因该行为取得的财产, 应当返还给受损失的一方, 原物灭失的, 应当作价补偿 D. 民事行为被确认无效后, 有过错的一方应当赔偿对方因此所受的损失, 双方都有过错的, 应当按照各自过错的程度及后果承担相应的责任
2. 我国《仲裁法》规定, 平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷, 可以仲裁解决。下列各项中符合《仲裁法》规定, 可以申请仲裁解决的是()。
A. 甲某与村民委员会签订的土地承包合同纠纷 B. 甲、乙两企业间的货物买卖合同纠纷 C. 甲、乙两人的继承遗产纠纷 D. 甲、乙两对夫妇间的收养合同纠纷
3. 设立有限责任公司必须报经批准的, 应当自批准之日起()向公司登记机关申请设立登记。
A. 30 日内 B. 45 日内 C. 60 日内 D. 90 日内
4. 甲、乙、丙约定各出资 50 万元设立某有限公司, 公司

设立时, 甲以价值 20 万元的房屋评估为 50 万元骗得验资。后债权人发现甲公司注册资本不实。甲公司对于欠缴的 30 万元出资正确的做法是()。

- A. 应由甲补交 30 万元, 乙、丙承担连带责任 B. 应由甲补交 30 万元, 乙、丙不承担责任 C. 应由乙、丙各补交 15 万元, 甲承担连带责任 D. 应由乙、丙各补交 15 万元, 甲不承担责任

5. 根据我国《公司法》的规定, 设立股份有限公司的发起人人数最低是()。

- A. 2 人 B. 3 人 C. 5 人 D. 50 人

6. 虚报注册资本构成犯罪的, 处 3 年以下有期徒刑或者拘役, 可以并处或者单处的罚金为()。

- A. 未缴纳的注册资本额 B. 已经缴纳的注册资本额 C. 虚报注册资本金额的 1% 以上 5% 以下 D. 虚报注册资本金额的 3%

7. 个人独资企业宣布解散后, 投资人自行清算的, 应当通知债权人的日期是清算前()。

- A. 10 日 B. 15 日 C. 30 日 D. 60 日

8. 除合伙协议另有约定外, 普通合伙企业存续期间, 下列行为中, 不必经全体合伙人一致同意的是()。

- A. 合伙人之间转让其在合伙企业中的财产份额 B. 以合伙企业名义为他人提供担保 C. 聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员 D. 处分合伙企业的不动产

9. 普通合伙企业合伙协议未约定合伙企业的经营期限的, 合伙人在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下可以退伙, 但应当提前通知其他合伙人, 提前的期限是()。

- A. 7 日 B. 10 日 C. 30 日 D. 60 日

10. 外国投资者并购境内企业, 并购后所设外商投资企业拟定的注册资本为 350 万美元, 则其投资总额最多为()。
A. 500 万美元 B. 700 万美元 C. 875 万美元 D. 1 050 万美元

11. 中外合资经营企业中可以提议召开董事会临时会议的是()。

- A. 董事长 B. 总经理 C. 1/4 以上的董事 D. 1/3 以上的董事

12. 某企业被人民法院受理破产申请, 该企业有对未到期的债务提前清偿的行为, 对此管理人有权请求人民法院予以撤销的期限是()。

- A. 债权人提出破产申请前 1 年内 B. 清偿行为发生前 1 年内 C. 知道该清偿行为前 1 年内 D. 人民法院受理破产申请前 1 年内

13. 某破产企业的债权人有 9 人, 债权总额为 3 000 万元。其中有 2 位债权人的债权 900 万元有破产企业的财产做担保, 债权人未声明放弃优先受偿权。在讨论和解协议时, 如果全体债权人都出席了会议, 下列情形可能通过决议的是()。

- A. 有 3 位债权人同意, 并且其所代表的债权额为 1 200 万元 B. 有 3 位债权人同意, 并且其所代表的债权额为 1 500 万元 C. 有 4 位债权人同意, 并且其所代表的债权额为 1 200 万元 D. 有 4 位债权人同意, 并且其所代表的债权额为 1 500 万元

14. 证券监督管理机构应当自受理基金管理公司募集申请之日起()作出批准或者不予批准的决定。

- A. 1 个月内 B. 2 个月内 C. 3 个月内 D. 6 个月内

15. 根据《证券法》的规定, 上市公司应当在每一会计年度的上半年结束之日起一定期限内制作并公告半年度报告。