



2019 年度全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务

一、单项选择题（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。多选、选错、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1、企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出，应当计入的财务报表项目是（ ）。  

A.管理费用

B.营业外支出

C.营业成本

D.投资收益

【参考答案】C

【参考解析】投资性房地产日常维护所发生的相关支出，应计入其他业务成本科目，在利润表中列示于“营业成本”项目。

【出题角度】考核投资性房地产费用化后续支出的处理

【难易度】中

【点评】本题考核“投资性房地产后续支出”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第四章第 02 讲；郭建华老师教材精讲第四章第 03 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 04 讲；刘国峰老师教材精讲第四章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 05 讲；冯雅竹老师教材精讲第四章第 04 讲、私教直播班--习题密训第 02 讲；VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程投资性房地产知识点

经典例题-判断题第 6 题；VIP 逐章精讲 3 月 22 日课后作业多选题第 7 题；考试中心开通的预测试题二多选第 1 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 75 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 55 页知识点；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 30 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 7 页第 41 题。

2、甲社会团体的管理规定，每位会员每年应缴会费 1200 元，2×18 年 12 月 25 日，甲社团收到 W 会员缴纳的 2×17 年至 2×19 年会费共 3600 元。不考虑其他因素，2×18 年甲社会团体应确认的会费收入为（ ）元。

A.2400

B.1200

C.3600

D.0

【参考答案】B

【参考解析】该社会团体仅应将当年的会费确认为会费收入。

【出题角度】考核民间非营利组织会费收入的核算

【难易度】易

【点评】本题考核“会费收入的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第二十一章第 01 讲、私教直播班--专题密训第 03 讲；郭建华老师教材精讲第二十一章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 19 讲；刘国峰老师教材精讲第二十一章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第二十一章第 02 讲；吴福

喜老师私教直播班—精读精讲第 18 讲；冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 06 讲；VIP 逐章精讲 6 月 3 日课后作业多选题第 6 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 531 页第 6 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 475 页第 20 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 212 页第 4 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 42 页第 237 题。

3、甲公司对其购入债券的业务管理模式以收取合同现金流量为目标，该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付，不考虑其他因素，甲公司应将该债券投资分为（ ）。

- A.其他货币资金
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- C.以摊余成本计量的金融资产
- D.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

【参考答案】C

【参考解析】金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

【出题角度】考核金融资产的分类

【难易度】易

【点评】本题考核“金融资产的分类”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师私教直播班--专题密训第 01 讲；郭建华老师教材精讲第九章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 12 讲；刘国峰老师教材精讲第九章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第九章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 21 讲；冯雅竹老师教材精讲第九章第 01 讲、私教直播班--习题密训第 04 讲；VIP 魔法训练营 7 月 10 日直播课程金融工具知识点经典例题-多选题第 8 题；VIP 逐章精讲 5 月 6 日课后作业多选题第 5 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 199 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 158 页知识点、第 480 页第 15 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 97 页第 1 题。

4、企业的下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是（ ）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 库存商品

【参考答案】C

【参考解析】选项 C，长期股权投资的减值适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则，减值一经计提不得转回。

【出题角度】考核哪些资产的减值不能转回

【难易度】易

【点评】本题考核“资产减值”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第八章第 01 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师教材精讲第八章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 11 讲；魏红元老师教材精讲第八章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 15 讲；冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 04 讲；VIP 模拟试题（一）第 20 题、VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程资产减值知识点经典例题-单选题第 21 题；VIP 逐章精讲 4 月 30 日课后作业多选题第 1 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 179 页知识点、180 例题 1；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 141 页知识点、第 147 页第 1 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 86 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 54 页第 301 题；《中级会计实务·救命稻草》第 37 页知识点。

5、2018 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，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，甲公司确认预计负债的金额为（ ）万元

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

【参考答案】D

【参考解析】甲公司应按照预计支付的赔偿金和诉讼费确认预计负债 60 万元，同时基本确定收到的赔偿款确认为其他应收款，因此，选项 D 正确；分录为：

借：营业外支出等 15

 其他应收款 45

贷：预计负债 60

【出题角度】考核未决诉讼的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“未决诉讼的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十二章第 02 讲；郭建华老师基础班第十二章第 01、02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 17 讲；刘国峰老师基础班第十二章第 02 讲；魏红元老师基础班第十二章第 01 讲；陈楠老师基础班第十二章第 02、03 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 10 讲；冯雅竹老师基础班第十二章第 02 讲、私教直播班--习题密训第 05 讲；VIP 绝密预测卷 (三) 第 5 题、VIP 模拟试题 (二) 第 6 题、VIP 魔法训练营 7 月 7 日直播课程或有事项知识点经典例题-单选题第 19 题；VIP 逐章精讲 5 月 19 日课后作业单选题第 6 题；《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编) 第 281 页例题 8、289 页第 2 题、290 页第 3 题；《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编) 第 226 页例题 6、232 页第 4 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 124 页第 2 题；《中级会计实务必刷 550 题》第 59 页第 331 题；《中级会计实务救命稻草》第 136 页第 7 题；《中级会计实务·历年真题全解》第 73 页第 4 题。

6、甲公司系增值税一般纳税人，2×18 年 12 月 1 日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价额为 80 万元，增值税税额为 12.8 万元，入库前发生挑选整理费 1 万元，不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为（ ）万元。

A.93.8

B.81

C. 92.8

D.80

【参考答案】 B

【参考解析】 甲公司应确认原材料入账价值 = 80 + 1 = 81（万元）

【出题角度】 考核外购存货的初始计量

【难易度】 易

【点评】 本题考核“外购存货的初始计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第二章第 02 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师基础班第二章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 02 讲；刘国峰老师基础班第二章第 02 讲；魏红元老师基础班第二章第 01 讲；陈楠老师基础班第二章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 02 讲；冯雅竹老师基础班第二章第 01 讲、私教直播班--习题密训第 01 讲；VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程存货知识点经典例题-单选题第 9 题；VIP 逐章精讲 3 月 12 日课后作业单选题第 7 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 35 页第 1 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 21 页知识点、第 21 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 45 页第 252 题；《中级会计实务·历年真题全解》第 38 页第 3 题。

7、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

【参考答案】D

【参考解析】甲公司收到即征即退方式返还的增值税，属于与收益相关的政府补助，并且是用于补偿已发生的支出，因此应于收到时直接计入当期损益（其他收益）；即征即退的增值税等特殊情况，只能采用总额法，并且该事项与企业日常经营活动相关，因此选项 ABC 均不正确。

【出题角度】考核即征即退增值税的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“即征即退增值税的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第十四章第 01 讲；郭建华老师教材精讲班第十四章第 03 讲；刘国峰老师教材精讲班第十四章第 03 讲；魏红元老师教材精讲班第十四章第 02 讲；陈楠老师教材精讲班第十四章第 02 讲；冯雅竹老师教材精讲班第十四章第 03 讲。

8、甲公司为上市公司，乙公司为其非全资子公司。2019 年，甲公司继续购买其子公司（乙公司）的少数股东拥有的乙公司股权时，因购买少数股权而新取得的长期股权投资的成本，低于其按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额的，其差额应计入的项目是（ ）。

- A.未分配利润
- B.投资收益
- C.盈余公积
- D.资本公积

【参考答案】 D

【参考解析】购买子公司少数股权的交易日，母公司新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应当享有的子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

新取得长期股权投资成本，低于应享有自购买日开始持续计算的净资产份额时，差额应调增资本公积，所以选项 D 正确。

【出题角度】考核母公司购买子公司少数股东股权的会计处理

【难易度】中

【点评】本题考核“母公司购买子公司少数股东股权的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第十九章第 10 讲；郭建华老师教材精讲班第十九章第 10 讲和习题精讲班第十九章第 02 讲；刘国峰老师教材精讲班第十

九章第 13 讲；魏红元老师教材精讲班第十九章第 09 讲；冯雅竹老师教材精讲班第十九章第 11 讲；考试中心开通的预测试题三单选第 10 题。

9、甲企业的记账本位币为人民币，2×18 年分次收到某投资者以美元投入的资本，其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1000 美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.93 元人民币；2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1000 美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.96 元人民币。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.95 元人民币。2×18 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为人民币（ ）元。

A.13890

B.13880

C.13900

D.13700

【参考答案】A

【参考解析】资产负债表中该投资者的所有者权益金额 = $1000 \times 6.93 + 1000 \times 6.96 = 13890$ （元人民币）

【出题角度】考核接受外币投资的处理

【难易度】难

【点评】本题考核“接受外币投资的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十六章第 02 讲；郭建华老师基础班第十六章第 03 讲；刘国峰老师基础班第十六章第 02 讲；魏红元老师基础班第十六章第 02 讲；陈楠老师基础班第十六章第 01 讲；冯雅竹老师基础班第十六章第 02 讲。

10、2018 年 1 月 1 日，甲公司发行 1500 万股普通股股票从非关联方取得乙公司 80% 股权，发行股票的每股面值 1 元，取得股权当日，每股公允价值 6 元，为发行股票支付给券商佣金 300 万元。乙公司 2018 年 1 月 1 日所有者权益账面价值总额为 12000 万元，可辨认净资产的公允价值与账面价值相同，则甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

A.9000

B.9600

C.8700

D.9300

【参考答案】A

【参考解析】非同一控制下企业合并，初始成本 = 支付对价公允价值 = $1500 \times 6 = 9000$ （万元），为发行股票支付的佣金、手续费计入“资本公积——股本溢价”。

【出题角度】考核非同一控制下形成的长期股权投资的处理

【难易度】中

【点评】本题考核“非同一控制下企业合并形成的长期股权投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第五章第 05 讲；郭建华老师基础班第五章第 03 讲；刘国峰老师基础班第五章第 03 讲；魏红元老师基础班第五章第 02 讲；陈楠老师基础班第五章第 02 讲；冯雅竹老师基础班第五章第 02 讲；考试中心开通的模拟试题三综合题第 2 题。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每个小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，多选、少选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答）

1、下列各项中，属于企业在选择记账本位币时应当考虑的有（ ）。

- A. 融资活动获得的币种
- B. 保存从经营活动中收取款项所使用的币种
- C. 销售商品时计价和结算使用的币种
- D. 结算职工薪酬通常使用的币种

【参考答案】 ABCD

【参考解析】企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：（1）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算。（2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算。（3）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

【出题角度】考核影响记账本位币确定的因素

【难度】中

【点评】本题考核“记账本位币的确定”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第十六章第 01 讲、习题精讲客观题部分第 17 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师习题精讲第十六章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 25 讲；刘国峰老师教材精讲第十六章第 01 讲；冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 06 讲；VIP 逐章精讲 6 月 3 日直播课程“记账本位币的确定”知识点经典例题单选题；考试中心开通的模拟试题一判断第 2 题；《中级会计实务·应试指

南》（高志谦 主编）第 295 页第 3 题；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 323 页第 1 题和第 2 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 59 页第 4 题；《中级会计实务·救命稻草》第 85 页知识点。

2、下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【参考答案】 ABD

【参考解析】 选项 C，净资产是财务会计要素。

【出题角度】 考核政府会计要素

【难易度】 易

【点评】 本题考核“政府会计要素”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第二十章第 01 讲；郭建华老师教材精讲第二十章第 01 讲、郭建华老师习题精讲第二十章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班——考点精讲第 30 讲；刘国峰老师教材精讲第二十章第 01 讲；魏红元老师教材精讲第二十章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班——精读精讲第 29 讲；冯雅竹老师私教直播班——习题密训第 08 讲；VIP 绝密预测卷（三）单选题第 10 题；VIP 逐章精讲 6 月 27 日直播课程“政府会计要素及其确认和计量”知识点；考试中心开通的模拟试题一多选第 10 题；《中级会计实务应试指南》（高志谦 主编）第 505 页知识点、519 页第 1 题；《中级会计实务·经典题

解》(郭建华 主编)第 412 页例题、428 页判断题第 1 题;《中级会计实务·必刷 550 题》第 40 页第 220 题;《中级会计实务·救命稻草》第 104 页知识点。

3、下列各项现金收支中,属于企业经营活动现金流量的有()。

- A.收到商品销售款
- B.缴纳企业所得税
- C.偿还银行借款
- D.收到现金股利

【参考答案】AB

【参考解析】选项 C,属于筹资活动现金流量;选项 D,属于投资活动现金流量。

【出题角度】考核经营活动现金流量包含的内容

【难度】中

【点评】本题考核“现金流量表”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师教材精讲第二十章第 01 讲、私教直播班--专题密训第 05 讲;李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 28 讲;刘国峰老师教材精讲第二十章第 02、03 讲;吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 25 讲;冯雅竹老师教材精讲第二十章第 01 讲、冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 08 讲;VIP 绝密预测卷(二)单选题第 8 题;VIP 模式试题(三)多选题第 14 题;VIP 魔法训练营 7 月 21 日直播课程“经营活动现金流量”知识点经典例题-单选题第 5 题;考试中心开通的预测试题三单选第 9 题;《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编)第 453 页知识点、454 页例 1 和例题 2;《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编)第 373 页知识点、389 页第 3 题;《中级会计实

务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 2 页第 5 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 192 页第 1 题。

4、下列各项应计入企业固定资产入账价值的有（ ）。

- A. 固定资产的预计弃置费用的现值
- B. 固定资产的日常维修费
- C. 固定资产建造期间因安全事故停工 4 个月的借款费用
- D. 满足资本化条件的固定资产改建支出

【参考答案】AD

【参考解析】选项 B，计入管理费用、销售费用等；选项 C，计入财务费用。

【出题角度】考核固定资产入账价值的影响因素

【难易度】易

【点评】本题考核“固定资产初始计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第三章第 05 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师教材精讲第三章第 01、02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 03 讲；刘国峰老师教材精讲第三章第 03、05 讲；魏红元老师教材精讲第三章第 02、04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 03 讲；VIP 绝密预测卷（三）单选题第 2 题、判断题第 6 题；VIP 绝密预测卷（一）单选题第 3 题；VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程“固定资产”知识点经典例题-多选题第 5 题；考试中心开通的预测试题三判断第 4 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 51 页、54 页、240 页知识点；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 35 页、38 页、191 页知识点；《中级会计实务·冲

刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 3 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 4 页第 22 题。

5、企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日的公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。

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

【参考答案】 CD

【参考解析】 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益，如果是贷方差额，则计入其他综合收益。

【出题角度】 考核自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产的会计处理

【难易度】 易

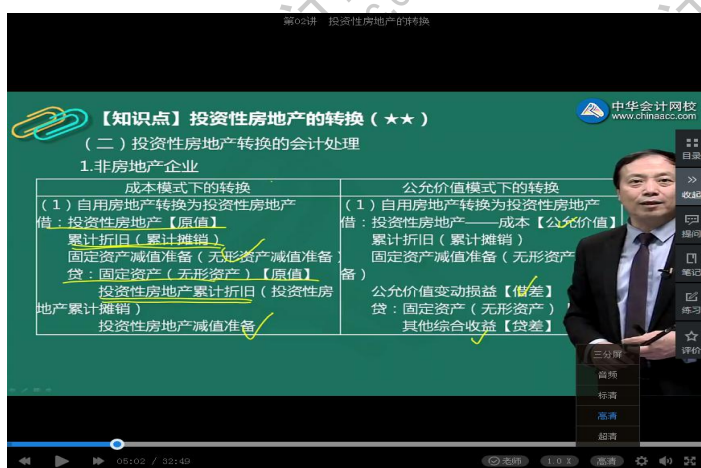
【点评】 本题考核“投资性房地产转换”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第四章第 03 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师习题精讲第四章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 04 讲；刘国峰老师教材精讲第四章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第四章第 04 讲；陈楠老师教材精讲第四章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 05 讲；冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 02 讲；VIP 绝密预测卷（一）多选题第 2 题；VIP 绝密预测卷（二）单

选题第 5 题；VIP 模拟试题（一）多选题第 12 题；VIP 模拟试题（三）单选题第 3 题、判断题第 25 题；VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程“投资性房地产”知识点经典例题 -多选题第 4 题；考试中心开通的预测试题一单选第 2 题；考试中心开通的模拟试题一多选第 5 题；考试中心开通的预测试题一单选第 2 题；《中级会计实务·应试指南》（高志谦 主编）第 76 页知识点、77 页例题 7 例题 8；《中级会计实务·经典题解》（郭建华 主编）第 62 页第 3 题和第 4 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 19 页第 4 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 33 页第 4 题、237 页第 1 题。

高志谦老师教材精讲班第 4 章第 3 讲：



郭建华老师教材精讲班第 4 章第 2 讲：



刘国峰老师教材精讲班第4章第2讲：

第02讲 投资性房地产的转换和处置

中华会计网校 www.chinaacc.com

◆知识点：投资性房地产用途转换的会计处理 (★★)

	成本模式后续计量	公允价值模式后续计量
存货 转换 投资性房 地产	借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品	借：投资性房地产——成本 公允价值变动损益(借方差) 存货跌价准备 贷：开发产品 其他综合收益(贷方差)
非 转 投 自用 房地 产转 换为 投资 性房 地产	借：投资性房地产 固定资产减值准备 /无形资产减值准备 累计折旧/累计摊销 贷：固定资产/无形资产 投资性房地产累计折旧 /投资性房地产累计摊销 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本 公允价值变动损益(借方差) 固定资产减值准备 /无形资产减值准备 累计折旧/累计摊销 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益(贷方差)

魏红元老师教材精讲班第4章第4讲：

中华会计网校 www.chinaacc.com

(2) 投资性房地产转换为存货【口诀(1)】。
(3) 自用房地产转换为投资性房地产。
【口诀】采用公允价值模式对投资性房地产转换为投资性房地产的后续计量情况下，转换日不产生损益记“公允价值变动损益”的借方，有利差记“其他综合收益”的贷方。
处置时，有利差转入“其他综合收益”要从相反的方向转入当期损益；
借：其他综合收益
贷：其他业务成本

【例4-12】2012年8月，田公司处置其于新加坡办公楼，由于原办公楼处于空置状态，田公司准备将其出租，以赚

陈楠老师教材精讲班第4章第4讲：

第04讲 投资性房地产转换及处置

中华会计网校 www.chinaacc.com

教师解读

2.自用房地产转换为投资性房地产。“三步法”完成转换处理，确认损益或权益。

- ①原资产账面转销
- ②新资产公允价值入账
- ③倒挤差额计入借方“公允价值变动损益”，贷方“其他综合收益”。

冯雅竹老师教材精讲班第 4 章第 5 讲:

第05讲 投资性房地产的转换

中华会计网校 www.chinaacc.com

公允价值模式

自用房地产转换为投资性房地产:

借: 投资性房地产——成本 (公允价值)
 累计折旧 (累计摊销)
 固定资产/无形资产减值准备
 公允价值变动损益 (借差)
 贷: 固定资产/无形资产 (原值)
 其他综合收益 (贷差)

中华会计网校 www.chinaacc.com

28:10 / 41:51

郭淑荣老师模考点评班模拟试题 (一) 第 3 讲:

中华会计网校 www.chinaacc.com

二、多项选择题

C. 在公允价值计量模式下, 将投资性房地产转为自用, 应按其在转换日的公允价值, 借记“固定资产”“无形资产”等科目, 按其账面余额, 贷记“投资性房地产——成本、公允价值变动”科目, 按其差额, 记入“投资收益”科目

D. 在公允价值计量模式下, 将自用的建筑物等转换为投资性房地产的, 按其转换日的公允价值, 借记“投资性房地产——成本”科目, 按已计提的累计折旧或累计摊销, 借记“累计折旧”“累计摊销”等科目, 按其账面余额, 贷记“固定资产”科目, 按其差额, 记入“其他综合收益”科目

中华会计网校 www.chinaacc.com

中华会计网校 www.chinaacc.com

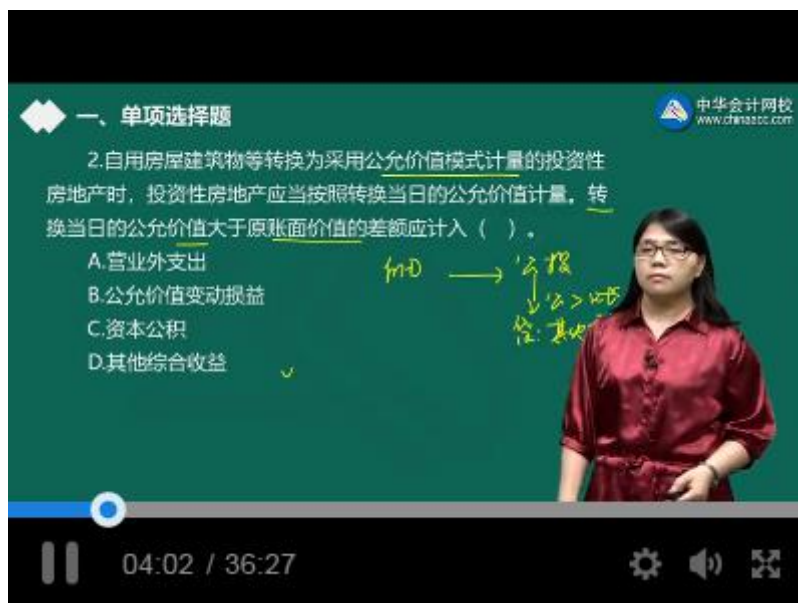
二、多项选择题

【点评】 投资性房地产的转换, 常见的考点是考查转换时差额的处理, 简单来说: 成本模式下, 按账面价值对应结转, 没有差额; 公允价值模式下, 投资性房地产转非投资性房地产, 公允价值与账面价值的差额计入公允价值变动损益; 非投资性房地产转投资性房地产, 贷方差额计入其他综合收益, 借方差额计入公允价值变动损益。

中华会计网校 www.chinaacc.com

20:00 / 58:17

郭淑荣老师模考点评班预测试卷（一）第 1 讲：



6、企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日的公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。

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

【参考答案】CD

【参考解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益，如果是贷方差额，则计入其他综合收益。

【出题角度】考核自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“投资性房地产转换”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第四章第 03 讲；郭建华老师习题精讲第四章第 01 讲；刘国峰老师教材精讲第四章第 02 讲；魏红元老师教材精讲第四章第 04 讲；陈楠老师教材精讲第四章第 04 讲；考试中心开通的预测试题一单选第 2 题；考试中心开通的模拟试题一多选第 5 题；考试中心开通的预测试题一单选第 2 题。

7、相对于个别财务报表，下列各项中，仅属于企业合并财务报表项目的有（ ）。

A.少数股东权益

B.债权投资

C.少数股东损益

D.投资收益

【参考答案】AC

【参考解析】债权投资和投资收益在个别财务报表中也要列示。

【出题角度】考核合并财务报表的报表项目

【难易度】易

【点评】本题考核“合并财务报表结构”知识点。该题目所涉及知识点在中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中没有具体的体现，但本题非常简单，属于送分题，只要学习了合并报表的相关内容，基本就能拿到本题的分数。

8、与资产相关的政府补助会计处理，正确的有（ ）。

- A. 净额法下企业确认的政府补助退回时，应当调整相关资产的账面价值
- B. 总额法下企业提前处置使用不需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益应当转入当期损益
- C. 净额法下企业在购入相关资产时，应将原已收到并且确认为递延收益的政府补助，冲减所购资产账面价值
- D. 总额法下，企业收到政府补助时确认递延收益，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益

【参考答案】 ABCD

【出题角度】 考核与资产相关的政府补助的会计处理

【难易度】 中

【点评】 本题考核“与资产相关的政府补助”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十四章第 01 讲；郭建华老师基础班第十四章第 02 讲；刘国峰老师基础班第十四章第 02 讲；魏红元老师基础班第十四章第 02 讲；陈楠老师基础班第十四章第 02 讲；冯雅竹老师基础班第十四章第 02 讲；考试中心开通的模拟试题一单选题第 6 题；考试中心开通的模拟试题三多选题第 7 题；考试中心开通的预测试卷一判断题第 8 题。

9、下列各项外币金融资产事项中，会导致企业产生直接计入所有者权益利得或损失的有（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资的公允价值变动
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资的汇兑差额

- C.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资的公允价值变动
- D.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资的汇兑差额

【参考答案】 CD

【参考解析】 直接计入所有者权益利得或损失指的是直接计入其他综合收益。选项 A，计入公允价值变动损益；选项 B，计入财务费用；选项 C 和 D，均计入其他综合收益。

【出题角度】 考核外币金融资产的处理

【难易度】 易

【点评】 本题考核“金融资产的后续计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第九章第 04 讲；郭建华老师基础班第九章第 06 讲；刘国峰老师基础班第九章第 05 讲；魏红元老师基础班第九章第 05 讲；陈楠老师基础班第九章第 05 讲；冯雅竹老师基础班第九章第 08 讲。

10、甲企业适用所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不变且企业能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，其 2018 年度财务报表批准报出日为 2019 年 4 月 25 日。2019 年 2 月 10 日，甲企业调减了 2018 年计提的坏账准备 100 万元，该调整事项发生时，企业所得税汇算清缴尚未完成，不考虑其他因素，上述业务对甲企业 2018 年财务报表的影响说法正确的有（ ）。

- A.应收账款增加 100 万元
- B.递延所得税资产增加 25 万元
- C.应交所得税增加 25 万元

D.所得税费用增加 25 万元

【参考答案】AD

【参考解析】甲企业调减计提的坏账准备，可抵扣暂时性差异减少，因此应调减递延所得税资产，选项 B 不正确；企业计提的坏账准备不得在税前扣除，不会影响应交所得税的金额，因此选项 C 不正确。甲企业相关分录为：

借：坏账准备 100

贷：以前年度损益调整——信用减值损失 100

借：以前年度损益调整——所得税费用 25

贷：递延所得税资产 25

【出题角度】考核减值对所得税费用的影响

【难度】中

【点评】本题考核“减值对所得税费用的影响”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第十五章第 06 讲和习题精讲班专题二第 05 讲；郭建华老师教材精讲班第十五章第 02 讲和习题精讲班第十五章第 02 讲；刘国峰老师教材精讲班第十五章第 05 讲；魏红元老师教材精讲班第十五章第 07 讲；陈楠老师教材精讲班第十五章第 14 讲；冯雅竹老师教材精讲班第十五章第 05 讲；考试中心开通的模拟试题三计算分析题第 2 题；考试中心开通的预测试题一计算分析题第 2 题。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小节的表述是否正确。每小题答案正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，

本题最低得分零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答)

1、企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工时，应当按照产品的账面价值确定职工薪酬的金额。（ ）

【参考答案】×

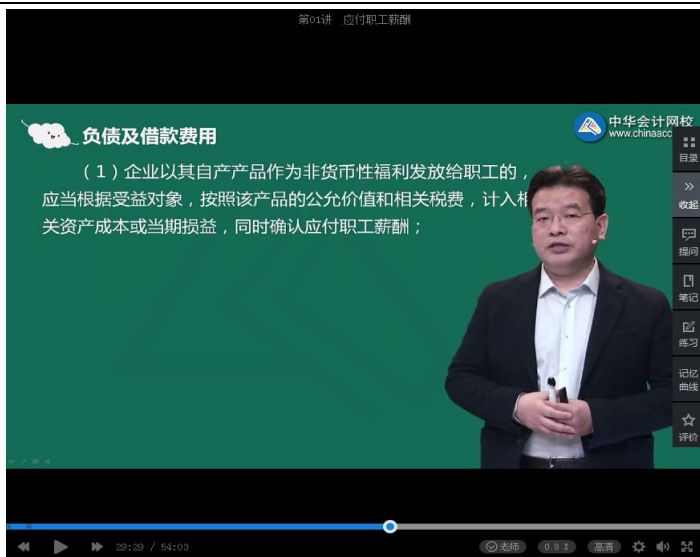
【参考解析】应按照产品的公允价值和增值税合计金额确定职工薪酬的金额。

【出题角度】考核职工福利费的会计处理

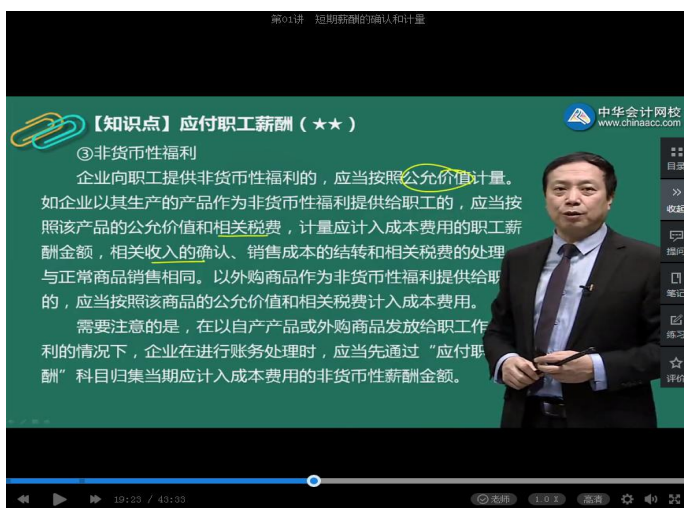
【难易度】易

【点评】本题考核“职工福利费的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十章第 01 讲；郭建华老师基础班第十章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 15 讲；刘国峰老师基础班第十章第 02 讲；陈楠老师基础班第十章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 19 讲；冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 04 讲；VIP 魔法训练营 7 月 7 日直播课程职工薪酬知识点经典例题-单选题第 4 题；VIP 逐章精讲 5 月 16 日直播课程非货币性福利的确认和计量知识点经典例题单选题；考试中心开通的预测试卷二判断第 3 题；《中级会计实务应试指南》（高志谦 主编）第 232 页知识点；《中级会计实务经典题解》（郭建华 主编）第 186 页知识点、第 480 页第 15 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 105 页第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 21 页第 115 题；《中级会计实务·救命稻草》第 50 页知识点；

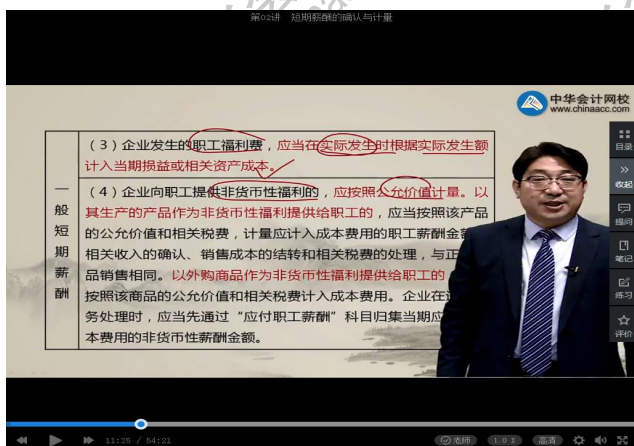
高志谦老师教材精讲班第 10 章第 1 讲：



郭建华老师教材精讲班第 10 章第 1 讲:



刘国峰老师教材精讲班第 10 章第 2 讲:



魏红元老师教材精讲班第 10 章第 1 讲：

二、职工薪酬的确认和计量

(一) 短期薪酬

1. 一般短期薪酬的确认和计量

【补充例题】2×15年6月，甲公司当月应付工资1 600万元，其中：生产部门直接生产人员工资1 000万元；生产部门管理人员工资200万元；公司管理部门人员工资300万元。

根据所在地政府规定，公司分别按照职工工资总额的10%和8%计提医疗保险费和住房公积金，缴纳当地社会保险经办机构和社会公积金管理机构，公司分别按照职工工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费。

假定不考虑所得税影响。

应计入生产成本的职工薪酬金额=1 000+1 000×(10%+8%+2%+1.5%)=1 215 (万元)

应计入制造费用的职工薪酬金额=200+200×(10%+8%+2%+1.5%)=243 (万元)

应计入管理费用的职工薪酬金额=300+300×(10%+8%+2%+1.5%)=437.4 (万元)

公司应编制上述业务，做如下账务处理：

借：生产成本	12 150 000
制造费用	2 430 000
管理费用	4 374 000
贷：应付职工薪酬——工资	15 000 000
——医疗保险费	1 800 000
——住房公积金	1 280 000
——工会经费	312 000
——职工教育经费	234 000

企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

陈楠老师教材精讲班第 10 章第 1 讲：

第01讲 职工薪酬的核算

中华会计网校 www.chinaacc.com

账务处理

(2) 以自产产品发放职工福利

① 决定将自产产品发放给职工时

借：相关成本费用科目 产品公允价值 + 销项税款

 贷：应付职工薪酬

冯雅竹老师教材精讲班第 10 章第 1 讲：

第01讲 职工薪酬

中华会计网校 www.chinaacc.com

短期薪酬

一般短期薪酬： $5000 \times 16\% = 800$

决定发放自产产品 $5000 + 800$

借：管理费用等 5800×10

 贷：应付职工薪酬 \rightarrow 含税公允价值

郭淑荣老师模考点评班预测试卷（三）第 3 讲：



四、计算分析题

【正确答案】

(1) 甲公司作为福利发放的自产洗衣机应确认收入，理由：企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工，产品按销售处理。

借：生产成本	(120×0.8×1.16)	111.36
销售费用	(30×0.8×1.16)	27.84
管理费用	(50×0.8×1.16)	46.4
贷：应付职工薪酬	(200×0.8×1.16)	185

04:28 / 49:46

2、资产的重置成本是指按当前市场条件购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额。（ ）

【参考答案】√

【出题角度】考核重置成本的定义

【难易度】易

【点评】本题考核“会计要素计量属性——重置成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第一章第 05 讲；郭建华老师基础班第一章第 03 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班——考点精讲第 01 讲；刘国峰老师基础班第一章第 03 讲；陈楠老师基础班第一章第 04 讲；吴福喜老师私教直播班——精读精讲第 01 讲；冯雅竹老师基础班第一章第 05 讲、私教直播班——习题密训第 01 讲；VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程会计要素计量属性知识点经典例题-单选题第 7 题；《中级会计实务应试指

南》(高志谦 主编)第 17 页知识点、第 18 页第 1 题;《中级会计实务·必刷 550 题》第 101 页第 5 题。

3、企业自行建造的固定资产达到预定可使用状态但尚未办理竣工验收的,暂估入账转入固定资产并计提折旧,办理竣工验收手续后,不需按新的入账价值调整原已计提的折旧。()

【参考答案】√

【参考解析】办理竣工验收手续后,按实际成本调整固定资产的价值,但不调整已计提的折旧。

【出题角度】考核自营方式建造固定资产

【难度】中

【点评】本题考核“自营方式建造的固定资产”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现:高志谦老师基础班第三章第 01 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲;郭建华老师基础班第三章第 02 讲;李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 03 讲;刘国峰老师基础班第三章第 02 讲;魏红元老师基础班第三章第 02 讲;陈楠老师基础班第三章第 03 讲;吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 04 讲;冯雅竹老师基础班第三章第 03 讲;VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程固定资产的初始计量知识点经典例题-单选题第 2 题,判断题第 2 题;VIP 逐章精讲 3 月 17 日课后作业判断题第 20 题;《中级会计实务应试指南》(高志谦 主编)第 48 页知识点、第 48 页例题 5;《中级会计实务经典题解》(郭建华 主编)第 36 页、第 36 页例题 2、第 481 页 21 题;《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 20 页第 6 题;《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟

试卷》第 60 页第 4 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 5 页第 25 题；《中级会计实务·救命稻草》第 17 页知识点、123 页第 5 题。

4、销售合同约定客户支付对价的形式为股票的，企业应当根据合同开始日后股票公允价值的变动调整合同的交易价格。（ ）

【参考答案】×

【参考解析】合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式而发生变动的，该变动金额不应计入交易价格。

【出题角度】考核交易价格的确定

【难易度】中

【点评】本题考核“确定交易价格”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十三章第 02 讲、私教直播班--专题密训第 03 讲；郭建华老师基础班第十三章第 04 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 19 讲；刘国峰老师基础班第十三章第 04 讲；魏红元老师基础班第十三章第 03 讲；陈楠老师基础班第十三章第 05 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 18 讲；冯雅竹老师基础班第十三章第 04 讲、冯雅竹老师私教直播班--习题密训第 06 讲。VIP 逐章精讲 5 月 24 日讲义“非现金对价公允价值的变动”；《中级会计实务·救命稻草》第 66 页知识点。

5、甲公司将其自有写字楼的部分楼层以经营租赁方式对外出租，因自用部分与出租部分不能单独计量，为此甲公司将该写字楼整体确定为固定资产。（ ）

【参考答案】√

【出题角度】考核投资性房地产的范围

【难易度】易

【点评】本题考核“投资性房地产的范围”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第四章第 01 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师基础班第四章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 04 讲；刘国峰老师基础班第四章第 01 讲；魏红元老师基础班第四章第 01 讲；陈楠老师基础班第四章第 01 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 05 讲；冯雅竹老师基础班第四章第 01 讲、私教直播班--习题密训第 02 讲；VIP 逐章精讲课程 3 月 22 日讲义“投资性房地产的范围”知识点；《中级会计实务应试指南》(高志谦 主编) 第 72 页知识点、第 85 页第 1 题；《中级会计实务经典题解》(郭建华 主编) 第 53 页知识点。

6、企业的存货跌价准备一经计提，即使减记存货价值的影响因素已经消失，原已计提的存货跌价准备也不得转回。()

【参考答案】×

【参考解析】减记存货价值的影响因素消失时，原已计提的存货跌价准备可以转回。

【出题角度】考核存货跌价准备的转回

【难易度】易

【点评】本题考核“存货跌价准备的转回”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第二章第 04 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老

师基础班第二章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 03 讲；刘国峰老师基础班第二章第 05 讲；魏红元老师基础班第二章第 03 讲；陈楠老师基础班第二章第 04 讲；冯雅竹老师基础班第二章第 04 讲、私教直播班--习题密训第 01 讲；VIP 魔法训练营 7 月 1 日直播课程存货知识点经典例题-多选题第 8 题、判断题第 12 题；VIP 逐章精讲 3 月 17 日课后作业判断题第 2 题；《中级会计实务应试指南》（高志谦 主编）第 31 页知识点、第 31 页例题 22、第 37 页第 1 题；《中级会计实务经典题解》（郭建华 主编）第 28 页第 6 题；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 9 页第 5 题。

7、企业将以摊余成本计量的金融资产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，应当按金融资产在重分类日的公允价值进行计量。（ ）

【参考答案】√

【出题角度】考核金融资产的重分类

【难易度】中

【点评】本题考核“金融资产的重分类”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第九章第 04 讲、私教直播班--专题密训第 01 讲；郭建华老师基础班第九章第 07 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 14 讲；刘国峰老师基础班第九章第 06 讲；魏红元老师基础班第九章第 05 讲；陈楠老师基础班第九章第 07 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 21 讲；冯雅竹老师基础班第九章第 10 讲、私教直播班--习题密训第 04 讲；VIP 魔法训练营 7 月 10 日直播课程金融工具知识点经典例题-多选题第 16 题；《中级会计实务应试指南》（高志谦 主编）第 211 页知识

点、第 220 页第 12 题；《中级会计实务经典题解》（郭建华 主编）第 166 页知识点；《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 95 页第 3 题；《中级会计实务·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 43 页第 2 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 19 页第 107 题。

8、与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。（ ）

【参考答案】×

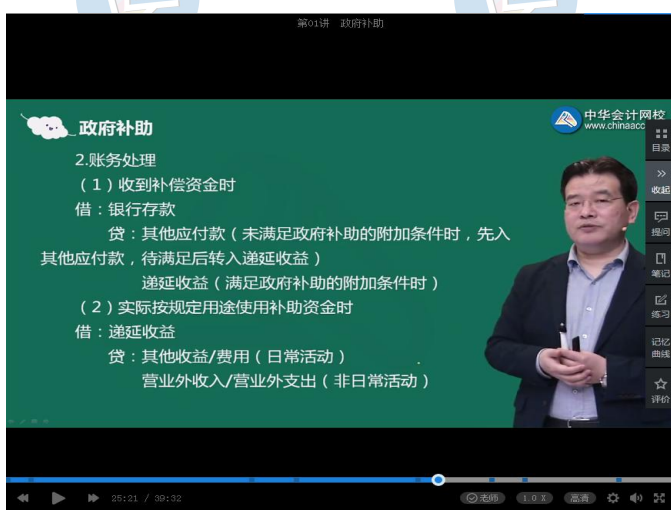
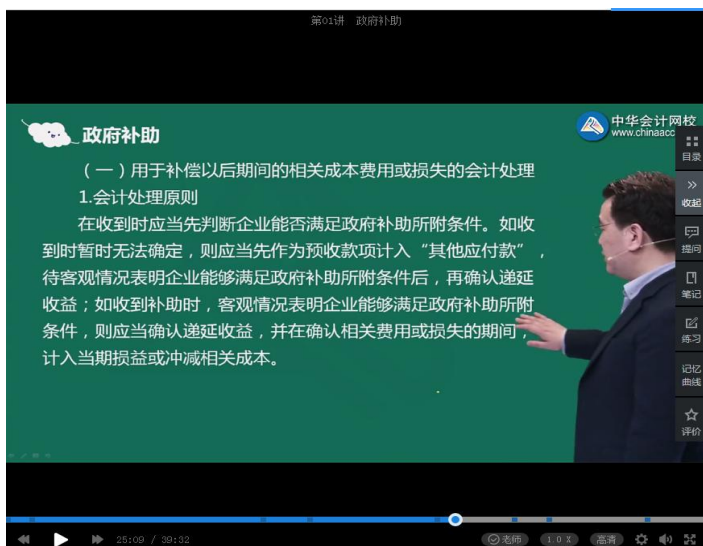
【参考解析】与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，收到时应先计入递延收益。

【出题角度】考核与收益相关的政府补助

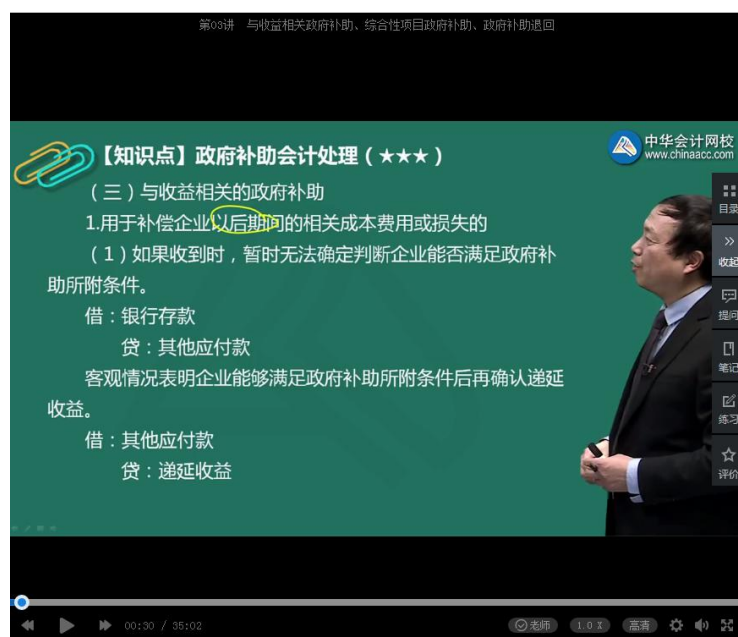
【难易度】易

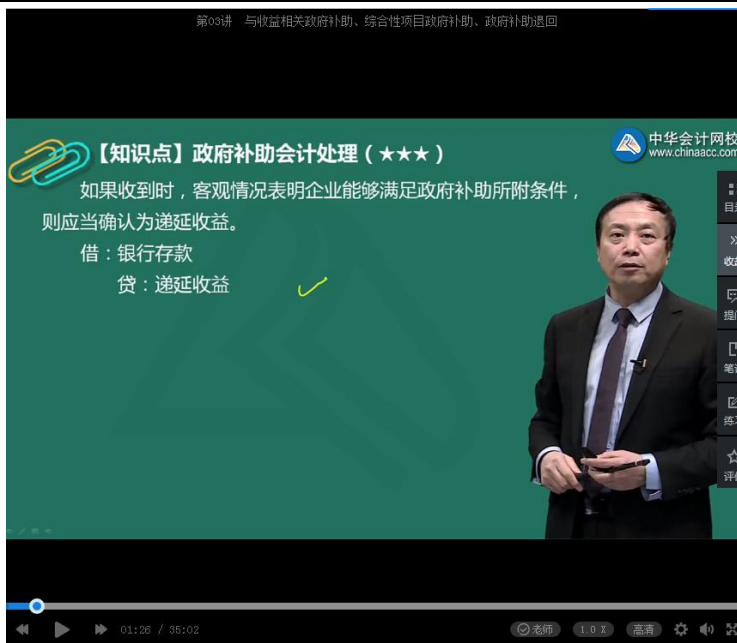
【点评】本题考核“与收益相关的政府补助的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第十四章第 01 讲；郭建华老师基础班第十四章第 03 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 21 讲；刘国峰老师基础班第十四章第 03 讲；魏红元老师基础班第十四章第 02 讲；陈楠老师基础班第十四章第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 19 讲；冯雅竹老师基础班第十四章第 03 讲、私教直播班--习题密训第 05 讲；考试中心开通的模拟试题二多选题第 4 题；VIP 绝密预测卷（三）第 16 题、VIP 模拟试题（三）第 26 题、VIP 魔法训练营 7 月 7 日直播课程政府补助知识点经典例题-多选题第 2 题；VIP 逐章精讲 6 月 3 日课后作业多选题第 2 题。

高志谦老师教材精讲班第 14 章第 1 讲：

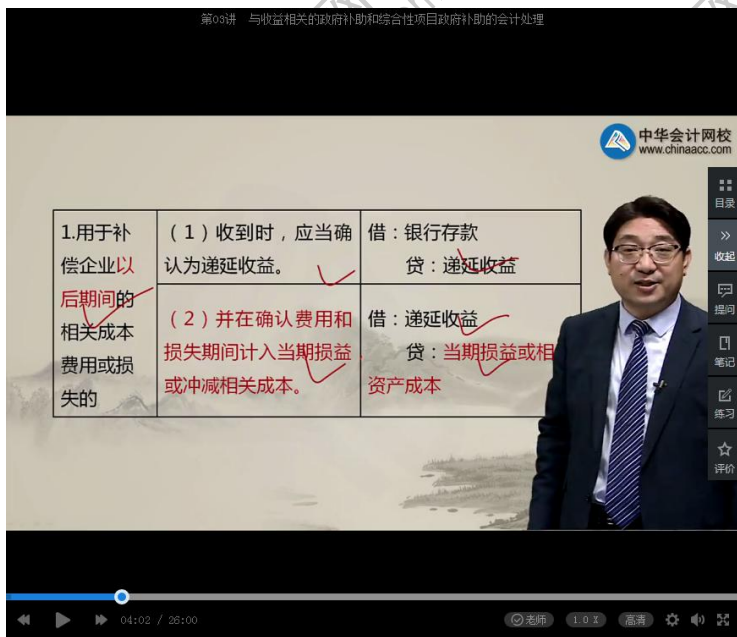


郭建华老师教材精讲班第 14 章第 3 讲:

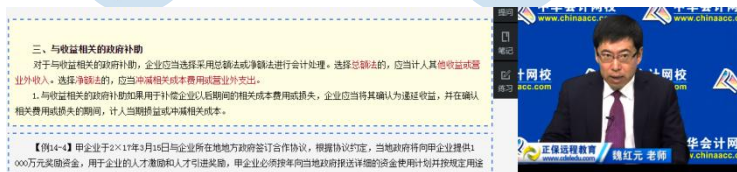




刘国峰老师教材精讲班第 14 章第 3 讲：



魏红元老师教材精讲班第 14 章第 2 讲：



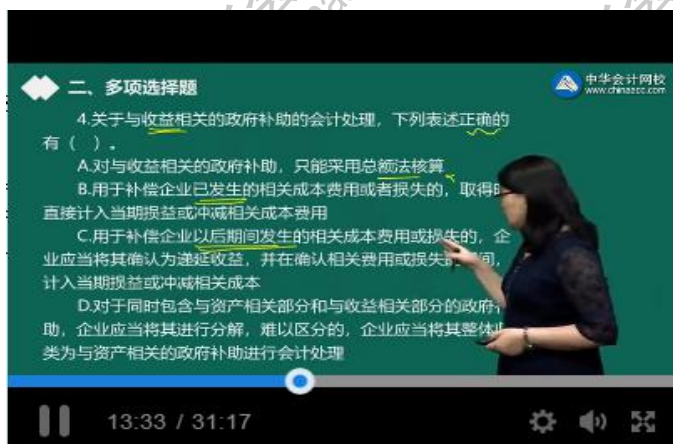
陈楠老师教材精讲班第 14 章第 2 讲:



冯雅竹老师教材精讲班第 14 章第 3 讲:



郭淑荣老师模考点评班模拟试题 (二) 第 2 讲:





9、在不具有商业实质的非货币性资产交换中，支付补价的企业应当以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为换入资产的入账价值。（ ）

【参考答案】√

【出题角度】考核不具有商业实质的非货币性资产交换

【难易度】易

【点评】本题考核“以账面价值计量的非货币性资产交换”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第七章第 03 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师基础班第七章第 03 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 10 讲；刘国峰老师基础班第七章第 02 讲；魏红元老师基础班第七章第 03 讲；陈楠老师基础班第七章第 03 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 08 讲；冯雅竹老师基础班第七章第 04 讲、私教直播版班-习题密训第 06 讲；考试中心开通的模拟试题二计算分析题第 1 题第三小题；VIP 绝密预测卷（三）第 29 题、VIP 魔法训练营 7 月 3 日直播课程非货币性资产交换知识点经典例题-单选题第 19 题；VIP 逐章精讲 4 月 12 日课后作业单选题第 6 题。

高志谦老师教材精讲班第 7 章第 3 讲：

第03讲 账面价值计量模式下非货币性资产交换的会计处理

非货币性资产交换

【理论总结】

1. 换入资产的入账成本 = 换出资产账面价值 + 换出资产匹配的销项税额 + 换出资产的价内税 + 支付的补价（或 - 收到的补价） - 换入资产对应的进项税；
2. 不确认换出资产公允价值与账面价值的差额损益；
3. 如果是多项资产的非货币性交易，则据上述原理推算出换入资产总的待分配价值后，按各项资产的账面价值占全部换入资产账面价值的比例来分配其入账成本。

中华会计网校
www.chinaacc.com

05:00 / 20:35

第03讲 账面价值计量模式下非货币性资产交换的会计处理

经典例题

经典例题【2018年判断题】不具有商业实质的非货币性资产交换，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。（ ）

【正确答案】 ×

【答案解析】 不具有商业实质的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。

中华会计网校
www.chinaacc.com

07:08 / 20:35

郭建华老师教材精讲班第 7 章第 3 讲：

第03讲 以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理

【知识点】以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理（★）

条件：非货币性资产交换不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量。

（一）单项资产的交换

换入资产成本 = 换出资产的账面价值 + 支付的补价（- 收到的补价） + 应支付的相关税费（包含增值税销项税额） - 可以抵扣的增值税进项税额

注意的问题：此类非货币性资产交换，对换出资产不确认资产的处置损益。

中华会计网校
www.chinaacc.com

01:09 / 18:17

刘国峰老师教材精讲班第 7 章第 2 讲:

第02讲 非货币性资产交换的确认和计量及会计处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

账面价值 计量基础	不满足 上述条 件	账面价值 + 为换入资产发生的相关税费 + 为换出资产发生的相关税费 + 换出资产 的销项税额 - 换入资产的进项税额 + 支付补价 (- 收到补价)	不确 认损 益
<p>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，或者换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的，才具有商业实质，关联方关系可能导致不具有商业实质。公允价值为计量基础时，优先考虑换出资产公允价值，有确凿证据表明换入资产公允价值更可靠的，则以换入资产公允价值为基础。</p>			

06:09 / 07:10

魏红元老师教材精讲班第 7 章第 3 讲:

应交税费——应交增值税（销项税额） 218 000

2. 涉及补价情况下的会计处理

(1) 支付补价方:

$$\text{换入资产成本} = \text{换出资产账面价值} + \text{支付的补价} + \text{应支付的相关税费}$$

(2) 收到补价方:

$$\text{换入资产成本} = \text{换出资产账面价值} - \text{收到的补价} + \text{应支付的相关税费}$$

【例 7-4】2×18 年 12 月 31 日，甲公司拥有一个能生产基础款羽绒服的仓库，该仓库账面原价 3 500 000 元，已计提折旧 2 350 000 元；乙公司拥有一项联营企业长期股权投资，账面价值 1 050 000 元，两项资产均未计提减值准备。由于仓库市场

08:48 / 17:42

陈楠老师教材精讲班第 7 章第 3 讲:

第03讲 账面价值计量非货币性资产交换

中华会计网校
www.chinaacc.com

三、涉及补价的会计处理

(一) 支付补价方

换入资产入账价值

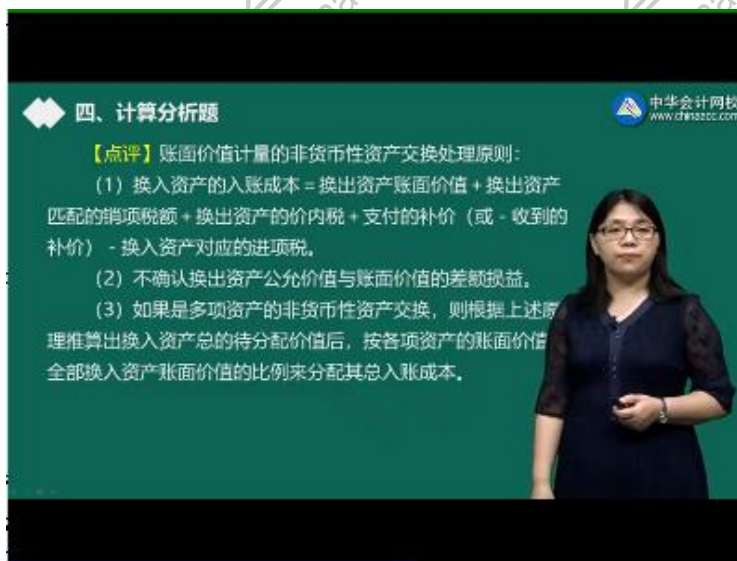
$$= \text{换出资产账面价值} + \text{支付的补价} + \text{应支付的相关税费} - \text{可抵扣增值税进项税额}$$

08:48 / 17:42

冯雅竹老师教材精讲班第 7 章第 4 讲:



郭淑荣老师模考点评班模拟试题 (二) 第 3 讲:



10、资产负债表日，企业对现金流量为外币的固定资产进行减值测试时，应以资产负债表日的即期汇率对未来外币现金流量的现值折算。（ ）

【参考答案】√

【参考解析】外币项目预计未来现金流量的现值，应先折现后折算。

【出题角度】考核外币未来现金流量及其现值的预计

【难易度】中

【点评】本题考核“外币未来现金流量及其现值的预计”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第八章第 01 讲；郭建华老师基础班第八章第 02 讲；刘国峰老师基础班第八章第 01 讲；魏红元老师基础班第八章第 02 讲；陈楠老师基础班第八章第 02 讲；冯雅竹老师基础班第八章第 02 讲。

四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，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。请在指定答题区域内作答）

1、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：

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。

资料二：2×15 年 7 月 1 日，A 专利技术的研发活动进入开发阶段。2×16 年 1 月 1 日，该专利技术研发成功并达到预定用途。在开发阶段，发生材料费 800 万元，研发人员薪酬 400 万元，研发用设备的折旧费 300 万元，上述研发支出均满足资本化条件。甲公司预计 A 专利技术的使用寿命为 10 年，预计残值为零，按年采用直线法摊销。

资料三：2×17 年 12 月 31 日，A 专利技术出现减值迹象。经减值测试，该专利技术的可收回金额为 1000 万元，预计尚可使用 5 年，预计残值为零，仍按年采用直线法摊销。

资料四：2×19 年 12 月 31 日，甲公司以 450 万元将 A 专利技术对外出售，价款已收存银行。

本题不考虑增值税等相关费用及其他因素。

要求（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）：

(1) 编制甲公司 2×15 年 1 月 1 日至 6 月 30 日研发 A 专利技术时发生相关支出的会计分录。

(2) 编制甲公司 2×16 年 1 月 1 日 A 专利技术达到预定用途时的会计分录。

(3) 计算甲公司 2×16 年度 A 专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

(4) 计算甲公司 2×17 年 12 月 31 日对 A 专利技术应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。

(5) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 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。

【参考答案】

(1)

借：研发支出——费用化支出 1000

贷：原材料 500

应付职工薪酬 300

累计折旧 200

(2)

借：无形资产 1500

贷：研发支出——资本化支出 1500

(3) 2×16 年度 A 专利技术应摊销的金额 = $1500/10 = 150$ (万元)

会计分录：

借：制造费用/生产成本等 150

贷：累计摊销 150

(4) 2×17 年 12 月 31 日减值测试前 A 专利技术的账面价值 = $1500 - 1500/10 \times 2 = 1200$ (万元)

年末，该专利技术的可收回金额为 1000 万元，小于 1200 万元，因此发生减值，需要计提减值准备的金额 = $1200 - 1000 = 200$ (万元)

会计分录：

借：资产减值损失 200

贷：无形资产减值准备 200

(5) 2×19 年 12 月 31 日该专利技术的账面价值 = $1000 - 1000/5 \times 2 = 600$ (万元)

对外出售该专利技术应确认的损益金额 = $450 - 600 = -150$ (万元)

会计分录：

借：银行存款 450

累计摊销 700

无形资产减值准备 200

资产处置损益 150

贷：无形资产 1500

【出题角度】考核内部研发无形资产的核算

【难易度】易

【点评】本题考核“内部研发无形资产的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师基础班第六章第 03 讲、私教直播班--专题密训第 02 讲；郭建华老师基础班第六章第 01 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 09 讲；刘国峰老师基础班第六章第 02 讲；魏红元老师基础班第六章第 02 讲；陈楠老师基础班第六章第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 06、07 讲；冯雅竹老师基础班第六章第 02 讲、私教直播班--习题密训 01 讲。VIP 逐章精讲 4 月 2 日课后作业多选题第 20 题、第 21 题，VIP 逐章精讲课程 4 月 2 日讲义“内部研究开发支出的确认和计量”知识点；考试中心开通的模拟试题一计算分析题第 2 题；考试中心开通的模拟试题二单选第 3 题；《中级会计实务应试指南》(高志谦 主编) 第 150 页到 155 页知识点；《中级会计实务经典题解》(郭建华 主编) 第 146 页计算题第 1 题；《中级会计实务同步机考题库一本通》第 66 页计算题第 1 题；《中级会计实务·必刷 550 题》第 85 页第 510 题。

2、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以抵减可抵扣暂时性差异。2×18 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司 2×18 年发生的会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下：

资料一：2×17 年 12 月 20 日，甲公司取得并立即提供给行政管理部门使用的一项初始入账金额为 150 万元的固定资产，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。会计处

理采用年限平均法计提折旧，该固定资产的计税基础与初始入账金额一致。根据税法规定，2×18 年甲公司该固定资产的折旧额能在税前扣除的金额为 50 万元。

资料二：2×18 年 11 月 5 日，甲公司取得乙公司股票 20 万股，并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，初始入账金额为 600 万元。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。2×18 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 550 万元。税法规定，金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。

资料三：2×18 年 12 月 10 日，甲公司因当年偷税漏税向税务机关缴纳罚款 200 万元，税法规定，偷税漏税的罚款支出不得税前扣除。

甲公司 2×18 年度实现的利润总额为 3000 万元。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日上述行政管理用固定资产的暂时性差异，判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(2) 计算甲公司 2×18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资的暂时性差异，判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(3) 分别计算甲公司 2×18 年度应纳税所得额和应交企业所得税的金额，并编制相关会计分录。

【答案】

(1) 固定资产的账面价值 = $150 - 150/5 = 120$ (万元), 计税基础 = $150 - 50 = 100$ (万元), 资产的账面价值大于计税基础, 形成应纳税暂时性差异, 差异额 = $120 - 100 = 20$ (万元)。

借: 所得税费用 (20×25%) 5

贷: 递延所得税负债 5

(2) 其他权益工具投资的账面价值 = 550 万元, 计税基础 = 600 万元, 资产的账面价值小于计税基础, 形成可抵扣暂时性差异, 差异额 = $600 - 550 = 50$ (万元)。

借: 递延所得税资产 (50×25%) 12.5

贷: 其他综合收益 12.5

(3) 应纳税所得额 = $3000 - 20 + 200 = 3180$ (万元)

应交所得税 = $3180 \times 25\% = 795$ (万元)

借: 所得税费用 795

贷: 应交税费——应交所得税 795

【出题角度】考核所得税的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“所得税的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现: 高志谦老师基础班第十五章第 01、06 讲; 郭建华老师基础班第十五章第 01、05 讲; 刘国峰老师基础班第十五章第 01、05 讲; 魏红元老师基础班第十五章第 06、07 讲; 陈楠老师基础班第十五章第 01、03 讲; 冯雅竹老师基础班第十五章第 04 讲。

五、综合题（本类题共 2 小题，第 1 小题 15 分，第 2 小题 18 分，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。答题中的金额单位用万元表示。请在指定答题区域内作答）

1、甲公司系增值税一般纳税人，2×18 年度财务报告批准报出日为 2×19 年 4 月 20 日。甲公司在 2×19 年 1 月 1 日至 2×19 年 4 月 20 日期间发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×19 年 1 月 5 日，甲公司于 2×18 年 11 月 3 日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出货款折让要求。双方协商，甲公司以银行存款向乙公司退回 100 万元的货款及相应的增值税税款 16 万元，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

资料二：2×19 年 2 月 5 日，甲公司以银行存款 55 000 万元从非关联方处取得丙公司 55% 的股权，并取得对丙公司的控制权。在此之前甲公司已持有丙公司 5% 的股权，并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。原 5% 股权投资初始入账金额为 4 500 万元，在 2×19 年 2 月 5 日的账面价值和公允价值分别为 4 900 万元和 5 000 万元。甲公司原购买丙公司 5% 的股权和后续购买 55% 的股权不构成“一揽子交易”。

资料三：2×19 年 3 月 10 日，注册会计师就甲公司 2×18 年度财务报表审计中发现的商誉减值问题与甲公司进行沟通，注册会计师认为甲公司 2×18 年度多计提商誉减值 20 000 万元，并要求甲公司予以调整，甲公司接受了该意见。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

要求:

(1) 判断甲公司 2×19 年 1 月 5 日给乙公司的贷款折让是否属于资产负债表日后调整事项, 并编制相关的会计分录。

(2) 判断甲公司 2×19 年 2 月 5 日取得丙公司控制权是否属于资产负债表日后调整事项, 并编制相关的会计分录。

(3) 判断甲公司 2×19 年 3 月 10 日调整商誉减值是否属于资产负债表日后调整事项, 并编制相关的会计分录。

【参考答案】

(1) 属于资产负债表日后调整事项。

会计分录:

借: 以前年度损益调整——主营业务收入 100

应交税费——应交增值税 (销项税额) 16

贷: 应付账款

116

借: 应付账款 116

贷: 银行存款 116 (该笔分录做在 2×19 年)

借: 盈余公积 10

利润分配——未分配利润 90

贷: 以前年度损益调整——主营业务收入

100

(2) 不属于资产负债表日后调整事项。

会计分录:

借: 长期股权投资 60 000 (55 000 + 5 000)

贷: 交易性金融资产——成本 4 500

——公允价值变动	400
投资收益	100
银行存款	55 000

(3) 属于资产负债表日后调整事项。

会计分录：

借：商誉减值准备	20 000	
贷：以前年度损益调整——资产减值损失	20 000	
借：以前年度损益调整——资产减值损失	20 000	
贷：盈余公积	2 000	
利润分配——未分配利润	18 000	

【出题角度】考核资产负债表日后事项的判断及会计处理（包括日后期间发生销售折让、日后期间新购入股权金融资产转成本法以及日后期间发现报告年度的会计差错）。

【难易度】中

【点评】本题考核“资产负债表日后事项”知识点，包括日后期间发生销售折让、日后期间新购入股权金融资产转成本法以及日后期间发现报告年度的会计差错。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师教材精讲第五章第 09 讲和第十八章第 03 讲、私教直播班--专题密训第 05 讲；郭建华老师教材精讲班第五章第 08 讲和第十八章第 02 讲；李忠魁老师在 C 位夺魁班—考点精讲第 27 讲；刘国峰老师教材精讲班第五章第 11 讲和第十八章第 01 讲；魏红元老师教材精讲班第十八章第 03 讲；陈楠老师教材精讲班第十八章第 02 讲；吴福喜老师私教直播班—精读精讲第 24、25 讲；冯雅竹

老师教材精讲班第五章第 09 讲和第十八章第 01 讲、私教直播班--习题密训 07 讲。
VIP 绝密预测卷 (二) 第 34 题、VIP 模拟试题 (三) 第 33 题、VIP 魔法训练营 7 月 14 日直播课程收入知识点经典例题-计算分析题第 2 题; VIP 逐章精讲 4 月 25 日课后作业单选题第 7 题、多选题第 2 题; 《中级会计实务·应试指南》(高志谦 主编) 第 119 页案例引入; 《中级会计实务·经典题解》(郭建华 主编) 第 85 页知识点; 《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 221 页第 2 题; 《中级会计实务·同步机考题库一本通》第 187 页综合题。

2、甲公司 2×18 年发生事项如下:

资料一: 2×18 年 8 月 31 日, 甲公司向乙公司销售 A 产品 2000 件, 单位售价 0.4 万元, 单位成本 0.3 万元。货款已经收到。销售协议同时约定, 在 2×18 年 10 月 31 日之前乙公司有权退还 A 产品。2×18 年 8 月 31 日, 甲公司根据以往经验估计该批 A 产品的退货率为 10%。2×18 年 9 月 30 日, 甲公司对该批 A 产品的退货率重新评估为 5%。2×18 年 10 月 31 日, 甲公司收到退回的 120 件 A 产品, 并以银行存款退还相应的销售款。

资料二: 2×18 年 12 月 1 日, 甲公司向客户销售成本为 300 万元的 B 产品, 售价 400 万元已收存银行。客户为此获得 125 万个奖励积分, 每个积分可在 2×19 年购物时抵减 1 元。根据历史经验, 甲公司估计该积分的兑换率为 80%。

资料三: 2×18 年 12 月 10 日, 甲公司向联营企业丙公司销售成本为 100 万元的 C 产品, 售价 150 万元已收存银行。至 2×18 年 12 月 31 日, 该批产品未向外部第三方出售。甲公司在 2×17 年 11 月 20 日取得丙公司 20% 有表决权股份, 当日, 丙公司

各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。甲公司采用的会计政策、会计期间与丙公司的相同。丙公司 2×18 年度实现净利润 3 050 万元。

资料四：2×18 年 12 月 31 日，甲公司根据产品质量保证条款，对其 2×18 年第四季度销售的 D 产品计提保修费。根据历史经验，所售 D 产品的 80% 不会发生质量问题；15% 将发生较小质量问题，其修理费为销售收入的 3%；5% 将发生较大质量问题，其修理费为销售收入的 6%。2×18 年第四季度，甲公司 D 产品的销售收入为 1 500 万元。

A 产品、B 产品、C 产品转移给客户时，控制权随之转移。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×18 年 8 月 31 日销售 A 产品、2×18 年 9 月 30 日重新估计退货率和 2×18 年 10 月 31 日实际发生销售退回时的相关会计分录。
- (2) 计算甲公司销售 B 产品应确认的收入和合同负债金额，并编制相关会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×18 年年末在其个别报表中对丙公司股权投资应确认的投资收益，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司销售 D 产品应计提的保修费金额，并编制相关会计分录。

【参考答案】

(1) 2×18 年 8 月 31 日

借：银行存款	800	(2000×0.4)
贷：主营业务收入	720	(800×90%)
	预计负债	80
借：主营业务成本	540	(600×90%)

应收退货成本 60
 贷：库存商品 600 (2000×0.3)

2×18 年 9 月 30 日

借：预计负债 40 (800×5%)

贷：主营业务收入 40

借：主营业务成本 30 (600×5%)

贷：应收退货成本 30

2×18 年 10 月 31 日

借：库存商品 36 (120×0.3)

预计负债 40

主营业务收入 8[(120 - 2000×5%) ×0.4]

贷：银行存款 48 (120×0.4)

 应收退货成本 30

 主营业务成本 6[(120 - 2000×5%) ×0.3]

(2) 客户购买商品的单独售价合计 = 400 (万元)

考虑积分兑换率之后甲公司估计奖励积分单独售价 = $125 \times 1 \times 80\% = 100$ (万元)

分摊至商品的交易价格 = $400 / (400 + 100) \times 400 = 320$ (万元)

分摊至奖励积分的交易价格 = $100 / (400 + 100) \times 400 = 80$ (万元)

因此，甲公司销售 B 产品应确认的收入金额 = 320 (万元)，应确认的合同负债金额 = 80 (万元)。

分录为：

借：银行存款 400

贷：主营业务收入 320

合同负债 80

(3) 丙公司调整后的净利润 = $3050 - (150 - 50) = 3000$ (万元)

甲公司个别报表应确认的投资收益 = $3000 \times 20\% = 600$ (万元)

分录为：

借：长期股权投资——损益调整 600

贷：投资收益 600

(4) 甲公司销售 D 产品应计提的保修费金额 = $(80\% \times 0 + 15\% \times 3\% + 5\% \times 6\%) \times 1500 = 11.25$ (万元)

分录为：

借：销售费用 11.25

贷：预计负债 11.25

【出题角度】考核附有销售退回条款的销售、附有质量保证条款的销售、附有客户额外购买选择权的销售以及权益法下投资收益的确定。

【难易度】中

【点评】本题考核“附有销售退回条款的销售、附有质量保证条款的销售、附有客户额外购买选择权的销售以及权益法下投资收益的确定”等知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年中级职称《中级会计实务》辅导中均有体现：①高志谦老师教材精讲第十三章第 05 讲和第五章第 07 讲以及习题精讲班专题二第 04 讲；②郭建华老师教材精讲班第十三章第 08 讲和第五章第 06 讲以及习题精讲班第十三章第 04 讲；③刘国峰老师教材精讲班第十三章第 07 讲和第五章第 07 讲；④魏红元老师教材精讲班第十三章第 06 讲和第五章第 03 讲；⑤陈楠老

师教材精讲班第十三章第 09 讲和第五章第 06 讲；⑥冯雅竹老师教材精讲班第十三章第 08 讲和第五章第 05 讲；⑦考试中心开通的面授试题一综合第 2 题；⑧考试中心开通的预测试题一综合第 2 题；⑨考试中心开通的模拟试题二单选第 7 题。

文中试题为考生回忆版，仅供参考！如有出入请以官方公布为准。

