

长按识别下方二维码到
正保会计网校中级会计职称公众号
可下载更多会计考试资料及了解中级考试最新动态



2024年《中级会计实务》临考最后一套模考卷

一、单项选择题

1. 2×22年1月1日,甲建筑公司与客户签订承建一栋办公楼的合同,合同规定2×24年3月31日完工;合同总金额为9 000万元,预计合同总成本为7 500万元。截至2×22年12月31日,实际发生成本2 250万元,预计完成合同还需要发生成本5 250万元,与客户结算的款项为2 200万元。假定该合同构成单项履约义务,且属于在某一时段内履行的履约义务。甲建筑公司采用累计实际发生成本占预计合同总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素,甲建筑公司2×22年年末与该建造合同相关会计处理的表述中,不正确的是()。

- A. 确认合同收入2 700万元
- B. 确认合同成本2 250万元
- C. 确认合同履约进度30%
- D. 合同负债项目列示500万元

【正确答案】D

【答案解析】甲建筑公司2×22年末履约进度= $\frac{2\ 250}{2\ 250+5\ 250} \times 100\% = 30\%$,应确认收入= $9\ 000 \times 30\% = 2\ 700$ (万元),应确认成本= $(2\ 250+5\ 250) \times 30\% = 2\ 250$ (万元)。2×22年末“合同结算”科目余额= $2\ 700-2\ 200=500$ (万元),在借方,因此应在资产负债表中“合同资产”项目下列示,如果“合同结算”期末余额在贷方,则在资产负债表中“合同负债”项目下列示。甲建筑公司的相关会计分录如下:

借:合同履约成本 2 250

贷:原材料、应付职工薪酬等 2 250

借:合同结算——收入结转 2 700

贷:主营业务收入 2 700

借:主营业务成本 2 250

贷:合同履约成本 2 250

借:应收账款 2 200

贷:合同结算——价款结算 2 200

2. 不考虑其他因素,下列各项中应确认递延所得税负债的是()。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 计提无形资产减值准备
- C. 其他权益工具投资公允价值上升
- D. 取得国债利息收入

【正确答案】C

【答案解析】选项A、B,计提存货跌价准备或无形资产减值准备,因为税法不认可,导致资产账面价值小于计税基

础，产生可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产，不确认递延所得税负债；选项 C，其他权益工具投资公允价值上升，导致资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债；选项 D，税法规定国债利息收入免征所得税，产生永久性差异，不确认递延所得税。

3. 对于资产报废、毁损、盘盈、盘亏，政府单位应当在报经批准前将相关资产账面价值转入的科目是（ ）。

- A. 固定资产清理
- B. 其他支出
- C. 待处理财产损益
- D. 资产处置费用

【正确答案】C

【答案解析】对于资产报废、毁损、盘盈、盘亏，政府单位应当在报经批准前将相关资产账面价值转入待处理财产损益。

4. 2×22 年 12 月 31 日，甲公司应收乙公司账款 2 000 万元，当日对其计提坏账准备 200 万元。2×23 年 2 月 20 日，甲公司获悉乙公司在 2×22 年年末已向法院申请破产，应收乙公司账款预计全部无法收回。甲公司 2×22 年度财务报表于 2×23 年 4 月 20 日经批准对外报出，按照净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素，甲公司因该事项调整 2×22 年资产负债表“未分配利润”项目期末余额（ ）万元。

- A. -180
- B. -1 620
- C. -1 800
- D. -2 000

【正确答案】B

【答案解析】甲公司因该事项调整 2×22 年资产负债表“未分配利润”项目期末余额 = $(200 - 2\,000) \times (1 - 10\%) = -1\,620$ （万元）。调整分录为：

借：以前年度损益调整 1 800

贷：坏账准备 1 800

借：盈余公积 180

利润分配——未分配利润 1 620

贷：以前年度损益调整 1 800

5. A 企业 2×22 年 1 月 1 日发行 3 年期公司债券，实际收到款项 25 万元，债券面值 30 万元，到期一次还本付息，票面年利率为 9%，实际年利率为 12%。不考虑其他因素，则 2×23 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本为（ ）万元。

- A. 28
- B. 25.03
- C. 31.36
- D. 28.36

【正确答案】C

【答案解析】2×22 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本 = $25 + (25 \times 12\% - 30 \times 9\%) + 30 \times 9\% = 25 + 25 \times 12\% = 28$ （万元），2×23 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本 = $28 + 28 \times 12\% = 31.36$ （万元）。

6. 已确认的政府补助需要返还的，下列情况中正确的处理方法是（ ）。

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，应当调整资产账面价值
- B. 不存在相关递延收益的，直接计入资本公积
- C. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入其他综合收益
- D. 不存在相关递延收益的，直接计入未分配利润

【正确答案】A

【答案解析】已确认的政府补助需要退回的，应当分情况按照以下规定进行处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，应当调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

7. 因B公司未履行经济合同，给A公司造成损失120万元，A公司要求B公司赔偿损失120万元，但B公司不同意。A公司遂于2×22年12月10日向法院提起诉讼，至12月31日法院尚未作出判决。A公司预计胜诉可能性为90%，可获得120万元赔偿的可能性为70%，可获得80万元赔偿的可能性为30%。不考虑其他因素，对于该项业务，A公司在2×22年12月31日应做的会计处理是（ ）。

- A. 借记“其他应收款”120万元；贷记“营业外收入”120万元
- B. 借记“其他应收款”80万元；贷记“营业外收入”80万元
- C. 不编制会计分录，只在报表附注中披露其形成原因和预计影响
- D. 不编制会计分录，也不在报表附注中披露

【正确答案】C

【答案解析】预计获得赔偿要“基本确定”，才能确认为资产，“基本确定”要求的比例是大于95%但小于100%，本题不满足资产的确认条件，因此A公司在2×22年年末不需要编制会计分录。企业通常不应当披露或有资产，但或有资产“很可能”会给企业带来经济利益时，应在会计报表附注中披露，“很可能”的比例是大于50%、小于等于95%，本题满足，因此需要披露，选项C正确。

8. 下列关于使用寿命不确定的无形资产会计处理中，表述不正确的是（ ）。

- A. 无需进行摊销
- B. 只需在出现减值迹象时，进行减值测试
- C. 应在每个会计期末对其使用寿命进行复核
- D. 发生减值时，借记资产减值损失，贷记无形资产减值准备

【正确答案】B

【答案解析】选项B，无论是否发生减值迹象，企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产，按照《企业会计准则第8号——资产减值》的有关规定进行减值测试。

9. 甲公司为增值税一般纳税人，于2×23年12月10日购入一台需要安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的金额为100万元，增值税进项税额为13万元，取得的运费增值税专用发票上注明的金额为1万元，增值税进项税额为0.09万元。设备安装时，领用自产产品一批，其账面成本为5万元，公允价值（等于计税价格）为8万元，安装人员工资为10万元，设备操作人员培训费为2万元。不考虑其他因素，甲公司该项固定资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 101
- B. 116
- C. 132
- D. 134

【正确答案】B

【答案解析】该项固定资产的入账价值=100+1+5+10=116（万元）。

10. 甲公司（承租人）于2×21年7月1日开始一项设备租赁业务，租赁期为3年，前3个月为免租期，合同约定甲公司具有优惠购买选择权，且在租赁期开始日甲公司合理确定将行使优惠购买选择权。该设备剩余使用年限为5年。不考虑其他因素，甲公司对该租赁资产确定的折旧期间为（ ）。

- A. 2×21年7月1日~2×24年6月30日
- B. 2×21年7月1日~2×26年6月30日
- C. 2×21年10月1日~2×26年6月30日
- D. 2×21年10月1日~2×24年6月30日

【正确答案】B

【答案解析】承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。因此甲公司对该租赁资产确定的折旧期间为2×21年7月1日~2×26年6月30日。

二、多项选择题

1. 下列关于共同经营中合营方会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业应将投入的与共同经营有关的资产确认为长期股权投资
- B. 企业应确认其单独发生的费用以及按份额确认共同经营发生的费用
- C. 企业应按份额确认共同经营出售产品所产生的收入
- D. 企业应当确认其单独持有的资产以及按份额确认共同持有的资产

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，合营企业的合营方确认长期股权投资，共同经营的合营方不确认长期股权投资。

2. 下列各项资产或负债中，采用公允价值后续计量的有（ ）。

- A. 成本模式计量的投资性房地产
- B. 交易性金融资产
- C. 其他债权投资
- D. 应付债券

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，按成本模式计量；选项 D，应付债券按摊余成本后续计量。

3. 下列属于短期薪酬的有（ ）。

- A. 职工工资
- B. 医疗保险费
- C. 住房公积金
- D. 津贴和补贴

【正确答案】ABCD

【答案解析】短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费和工伤保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

4. 下列各项中，不属于政府补助的有（ ）。

- A. 因税收优惠直接免征的税款
- B. 因税收优惠直接减征的税款
- C. 政府对企业的债务豁免
- D. 先征后返的税款

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A、B、C，不涉及资产直接转移，不属于政府补助准则规范的政府补助。

【提示】政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息以及无偿给予非货币性资产等。通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则。

5. 2×23 年 12 月 10 日，甲民间非营利组织按照与乙企业签订的一份捐赠协议，向乙企业指定的一所贫困山区小学捐赠电脑 50 台。该组织收到乙企业捐赠的电脑时进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认捐赠收入
- B. 确认固定资产
- C. 确认受托代理资产
- D. 确认受托代理负债

【正确答案】CD

【答案解析】甲民间非营利组织在该项业务中仅仅是中间人的角色，所以属于受托代理业务，故甲民间非营利组织在收到电脑时，应借记“受托代理资产”科目，贷记“受托代理负债”科目。

6. 2×20 年 3 月 1 日，A 公司为建造一栋办公楼自某银行借入一笔 3 年期借款，共计 1 000 万元，年利率为 7.2%。

该办公楼已于该项借款借入当日正式开工，2×20年累计发生建造支出800万元。2×21年1月1日，该项工程又发生建造支出500万元。假定该办公楼的建造支出中超过专门借款的部分均是占用该公司的一般借款。该公司只有一笔一般借款，系2×20年12月1日借入，金额为1500万元，年利率为7%。2×21年5月1日，该项工程因出现工程纠纷而停工，直至2×21年9月1日才恢复施工。2×21年年末，该办公楼达到预定可使用状态。假定不考虑其他因素，A公司的下列会计处理中正确的有（ ）。

- A. 2×21年5月至2×21年8月应暂停资本化
- B. 2×20年专门借款利息资本化金额为48万元
- C. 2×21年专门借款利息资本化金额为48万元
- D. 2×21年一般借款利息资本化金额为14万元

【正确答案】ACD

【答案解析】选项A，因发生非正常中断4个月，所以2×21年5月至2×21年8月应暂停资本化；选项B，2×20年末给出第一笔资产支出日期，无法确定开始资本化日，因此无法确定资本化利息金额；选项C，2×21年专门借款利息资本化金额=1000×7.2%×8/12=48（万元）；选项D，专门借款共1000万元，2×20年累计支出800万元，因此2×21年年初支出的500万元中有200万元属于专门借款，其他的300万元属于一般借款，一般借款利息资本化金额=300×7%×8/12=14（万元）。

7. 甲企业与客户签订合同，向其销售A、B、C三种产品，合同总价款为120万元，这三种产品构成3个单项履约义务。甲企业经常单独出售A产品，其可直接观察的单独售价为50万元；B产品和C产品的单独售价不可直接观察，甲企业采用市场调整法估计B产品的单独售价为25万元，采用成本加成法估计C产品的单独售价为75万元。甲企业经常以50万元的价格单独销售A产品，并且经常将B产品和C产品组合在一起以70万元的价格销售。不考虑其他因素，甲企业有关会计处理正确的有（ ）。

- A. A产品分摊交易价格50万元
- B. B产品分摊交易价格25万元
- C. C产品分摊交易价格75万元
- D. C产品分摊交易价格52.5万元

【正确答案】AD

【答案解析】三种产品的单独售价合计150万元，合同价格为120万元，折扣为30万元。由于甲公司经常将B产品和C产品组合在一起以70万元价格销售，而A产品单独销售价格与其单独售价一致，证明该合同的折扣仅应归属于B产品和C产品。因此，各产品分摊的交易价格分别为：A产品为50万元，B产品为17.5（25/100×70）万元，C产品为52.5（75/100×70）万元。

8. 下列各项中，应当计入工业企业产品生产成本的有（ ）。

- A. 为达到下一生产阶段所必需的仓储费
- B. 生产过程中的直接人工费用
- C. 非正常消耗的直接材料成本
- D. 生产车间发生的办公费

【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，非正常消耗的直接材料成本直接计入当期损益，不计入产品成本。

9. 下列各项有关投资性房地产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业将自有建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，不需要计提减值、折旧或进行摊销
- C. 已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产，应当将该房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值

【正确答案】ABCD

10. 2×21年9月2日,甲公司一批产品和一台自用机器设备交换乙公司持有的按权益法后续计量的长期股权投资和专利权,该交换具有商业实质。甲公司换出产品的成本为200万元,公允价值为300万元;换出设备的账面价值为350万元,公允价值为500万元;产品和设备适用的增值税税率均为13%。乙公司换出长期股权投资的账面价值为500万元(其中投资成本300万元,损益调整200万元),公允价值为600万元;无形资产的账面价值为100万元,公允价值为200万元,符合免征增值税条件。甲公司收到乙公司支付的银行存款104万元,为换入无形资产支付相关税费6万元。不考虑其他因素,下列有关会计处理的表述中正确的有()。

- A. 甲公司换入无形资产的入账价值为206万元
- B. 甲公司应确认损益250万元
- C. 乙公司换入产品的入账价值为300万元
- D. 乙公司应确认损益300万元

【正确答案】ABC

【答案解析】选项A,甲公司换入资产的成本总额=300+500+(300+500)×13%-104=800(万元),因此换入无形资产的入账价值=200/(200+600)×800+6=206(万元);选项B,甲公司应确认的损益=300-200+500-350=250(万元);选项C,乙公司换入资产的成本总额=600+200+104-(300+500)×13%=800(万元),换入产品入账价值=300/(300+500)×800=300(万元);选项D,乙公司应确认的损益=600-500+200-100=200(万元)。

三、判断题

1. 债务人无法按期偿还债务,双方就债权债务重新达成协议,如果债权人没有做出让步,那么不属于债务重组。()

【正确答案】N

【答案解析】债务重组是指在不改变交易对手的情况下,经债权人和债务人协定或法院裁定,就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

2. 资产的公允价值减去处置费用后的净额,其中处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本,包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,财务费用和所得税费用等不包括在内。()

【正确答案】Y

3. 企业对处于恶性通货膨胀经济情况下的境外经营财务报表进行折算时,应直接将其折算为以企业记账本位币反映的财务报表。()

【正确答案】N

【答案解析】企业对处于恶性通货膨胀经济情况下的境外经营的财务报表进行折算时,需要先对其财务报表进行重述,然后再折算为以企业记账本位币反映的财务报表。

4. 实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,企业应当选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。()

【正确答案】Y

5. 企业资产负债表日后调整事项涉及现金收支的,应当调整报告年度资产负债表货币资金项目金额。()

【正确答案】N

【答案解析】资产负债表日后调整事项涉及现金收支的,应纳入日后期间所属年度的现金流,不能调整报告年度资产负债表货币资金项目的金额。

6. 母公司在编制合并资产负债表时,子公司持有的母公司的长期股权投资应视为企业集团的库存股。()

【正确答案】Y

【答案解析】合并财务报表准则规定,子公司持有母公司的长期股权投资,应当视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

7. 企业变更记账本位币的,所有项目都按变更当日的即期汇率折算,不产生汇兑差额。()

【正确答案】Y

8. 对于没有相关凭据且未经资产评估的政府储备物资,行政事业单位应对其采用名义金额计量。()

【正确答案】N

【答案解析】对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产等资产而言，其初始成本不能采用名义金额计量。

9. 以非金融资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非金融资产账面价值之间的差额确认为资产处置损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】债务人以单项或多项长期股权投资清偿债务，应将所清偿债务的账面价值与偿债长期股权投资账面价值的差额，记入“投资收益”科目；债务人以单项或多项其他非金融资产（如固定资产、存货等）清偿债务，应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。

10. 企业固定资产报废发生的损失，应计入资产处置损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】固定资产在生产经营期间正常的出售、转让所产生的净损益，应计入资产处置损益；如果是因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理所产生的净损益，则计入营业外收支。

四、计算分析题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，以人民币作为记账本位币，外币业务采用发生时的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2×22年3月有关外币交易如下。

资料一：3月3日，将100万美元兑换为人民币，兑换取得的人民币已存入银行。当日即期汇率为1美元=7.0人民币元，当日银行买入价为1美元=6.9人民币元。

资料二：3月10日，从国外购入一批原材料，不含税货款总额为400万美元。该原材料已验收入库，货款尚未支付。当日即期汇率为1美元=6.9人民币元。另外，以银行存款支付该原材料的进口关税500万人民币元，增值税423.8万人民币元。

资料三：3月14日，出口销售一批商品，销售价款为600万美元，货款尚未收到。当日即期汇率为1美元=6.9人民币元。假设该事项不考虑增值税等相关税费。

资料四：3月20日，收到月初的应收账款300万美元（月初折算为人民币的金额为2100万人民币元），当日即期汇率为1美元=6.8人民币元，款项已存入银行。

资料五：3月25日，以每股10美元的价格购入H国某公司发行的股票1万股作为交易性金融资产，当日即期汇率为1美元=6.8人民币元。

资料六：3月31日，当日的即期汇率为1美元=6.7人民币元。有关科目余额如下：

项目	外币账户余额（万美元）	调整前的人民币金额（万人民币元）
银行存款	990	6 872
应收账款	700	4 840
应付账款	600	4 160

要求（外币货币性项目应写出必要的明细科目）：

（1）根据资料一至资料五，编制甲公司与外币交易相关的会计分录。

【正确答案】资料一：

借：银行存款——人民币元（100×6.9）690

 财务费用 10

 贷：银行存款——美元（100×7）700[1分]

资料二：

借：原材料（400×6.9+500）3 260

 应交税费——应交增值税（进项税额）423.8

 贷：应付账款——美元（400×6.9）2 760

 银行存款——人民币元（500+423.8）923.8[1分]

资料三:

借: 应收账款——美元 (600×6.9) 4 140
贷: 主营业务收入 4 140[1分]

资料四:

借: 银行存款——美元 (300×6.8) 2 040
财务费用 60
贷: 应收账款——美元 2 100[1分]

资料五:

借: 交易性金融资产 (10×1×6.8) 68
贷: 银行存款——美元 68[1分]

(2) 根据资料六, 计算甲公司2×22年3月31日外币账户发生的汇兑差额, 并编制相关的会计分录。

【正确答案】银行存款账户汇兑差额=990×6.7-6 872=-239(万人民币元)。[1分]

应收账款账户汇兑差额=700×6.7-4 840=-150(万人民币元)。[1分]

应付账款账户汇兑差额=600×6.7-4 160=-140(万人民币元)。[1分]

借: 应付账款——美元 140
财务费用 249
贷: 银行存款——美元 239
应收账款——美元 150[2分]

2. 2×20年至2×24年, 甲公司发生的与M非专利技术相关的交易或事项如下。

资料一: 2×20年7月1日, 甲公司开始自行研发M非专利技术以生产新产品。2×20年7月1日至8月31日为研究阶段, 耗用原材料300万元、应付研发人员薪酬200万元、计提研发专用设备折旧150万元。

资料二: 2×20年9月1日, M非专利技术研发活动进入开发阶段, 至2×20年12月31日, 耗用原材料500万元、应付研发人员薪酬600万元、计提研发专用设备折旧300万元, 上述研发支出均满足资本化条件。2×21年1月1日, 该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料三: 2×22年12月31日, 经减值测试, M非专利技术的可收回金额为1 250万元。减值测试后, 甲公司经合理预计M非专利技术尚可使用年限为5年, 预计净残值为零, 按直线法计提摊销。

资料四: 2×24年1月1日, 甲公司以1 100万元将M非专利技术对外出售, 款项已收存银行。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求(“研发支出”科目应写出必要的明细科目):

(1) 编制甲公司2×20年7月1日至12月31日研发M非专利技术时与发生研发支出相关的会计分录。

【正确答案】2×20年7月1日至12月31日研发M非专利技术发生相关支出时:

借: 研发支出——费用化支出 (300+200+150) 650
——资本化支出 (500+600+300) 1 400
贷: 原材料 (300+500) 800
应付职工薪酬 (200+600) 800
累计折旧 (150+300) 450[2分]

2×20年12月31日将费用化部分转入管理费用:

借: 管理费用 650
贷: 研发支出——费用化支出 650[1分]

(2) 编制甲公司2×21年1月1日M非专利技术达到预定用途时的会计分录。

【正确答案】2×21年1月1日M非专利技术达到预定用途时:

借: 无形资产 1 400
贷: 研发支出——资本化支出 1 400[2分]

(3) 计算甲公司2×22年12月31日对M非专利技术应计提减值准备的金额, 并编制相关会计分录。

【正确答案】 2×22 年12月31日对M非专利技术应计提减值准备的金额 $=1\,400 - 1\,250 = 150$ （万元）。[2分]

借：资产减值损失 150

贷：无形资产减值准备 150[1分]

(4) 计算甲公司 2×24 年1月1日出售M非专利技术产生的损益金额。

【正确答案】出售时无形资产的账面价值 $=1\,250 - 1\,250/5 = 1\,000$ （万元），出售M非专利技术应确认的损益金额 $=1\,100 - 1\,000 = 100$ （万元）。[2分]

(5) 编制甲公司 2×24 年1月1日出售M非专利技术的相关会计分录。

【正确答案】借：银行存款 1 100

累计摊销 $(1\,250/5) \times 250$

无形资产减值准备 150

贷：无形资产 1 400

资产处置损益 100[2分]

五、综合题

1. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，存货、设备转让适用的增值税税率为13%， 2×21 年至 2×22 年发生的交易或事项如下。

资料一： 2×21 年11月1日，甲公司向乙公司赊销一批材料，含税价为339万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产核算，乙公司将该债务分类为以摊余成本计量的金融负债核算。

资料二： 2×22 年9月10日，乙公司因发生财务困难，无法按合同约定偿还债务，双方协商进行债务重组。甲公司同意乙公司用其作为固定资产核算的机器设备和一项交易性金融资产（持有丙公司5%股份）抵偿欠款。

资料三： 2×22 年9月10日，乙公司用于抵债的机器设备原价为220万元，累计折旧为40万元，已计提减值准备5万元，公允价值为180万元；交易性金融资产的账面价值为100万元（其中成本110万元，公允价值变动贷方余额10万元），公允价值为105万元。

资料四： 2×22 年9月10日，甲公司该应收债权的公允价值为310万元。

资料五：抵债资产于 2×22 年9月20日转让完毕，乙公司发生设备运输费用3万元。甲公司将受让的机器设备和股权投资分别作为固定资产和交易性金融资产核算。 2×22 年9月20日，甲公司对该应收债权已计提坏账准备20万元，乙公司抵债股权投资的公允价值为110万元。

资料六： 2×22 年12月31日，甲公司以银行存款448万元购入丙公司20%的股份，取得该部分股权投资后甲公司能够对丙公司施加重大影响。当日，甲公司原持有丙公司的5%股权投资的公允价值为112万元。

其他资料：税务机关核定的机器设备的计税价格为180万元，乙公司在转让时已开具增值税专用发票。不考虑其他因素。

要求（“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）：

(1) 分别计算甲公司受让机器设备和金融资产的入账价值。

【正确答案】交易性金融资产的入账价值 $=110$ （万元）。[1分]

机器设备的入账价值 $=310 - 105 - 180 \times 13\% = 181.6$ （万元）。[1分]

(2) 计算甲公司因债务重组确认损益的金额。

【正确答案】甲公司因债务重组确认损益的金额 $= [310 - (339 - 20)] + (110 - 105) = -4$ （万元）。[2分]

(3) 编制甲公司 2×22 年9月20日与债务重组相关的会计分录。

【正确答案】 2×22 年9月20日，甲公司的会计分录：

借：固定资产 181.6

应交税费——应交增值税（进项税额） $(180 \times 13\%)$ 23.4

交易性金融资产——成本 110

坏账准备 20

投资收益 4

贷：应收账款 339[2分]

(4) 计算乙公司因债务重组确认损益的金额。

【正确答案】乙公司因债务重组确认损益的金额=339-(220-40-5)-100-180×13%-3=37.6(万元)。(2分)

(5) 编制乙公司2×22年9月20日与债务重组相关的会计分录。

【正确答案】2×22年9月20日,乙公司的会计分录:

借:固定资产清理 175

 累计折旧 40

 固定资产减值准备 5

 贷:固定资产 220[0.5分]

借:固定资产清理 3

 贷:银行存款 3[0.5分]

借:应付账款 339

 交易性金融资产——公允价值变动 10

 贷:固定资产清理 178

 应交税费——应交增值税(销项税额) 23.4

 交易性金融资产——成本 110

 其他收益 37.6[2分]

(6) 计算甲公司2×22年12月31日确认长期股权投资的初始投资成本,并编制甲公司的相关会计分录。

【正确答案】2×22年12月31日,甲公司确认长期股权投资的初始投资成本=原股权投资的公允价值112+新增股权对价的公允价值448=560(万元)。(2分)

借:交易性金融资产——公允价值变动 2

 贷:公允价值变动损益 2[1分]

借:长期股权投资 560

 贷:交易性金融资产——成本 110

 ——公允价值变动 2

 银行存款 448[1分]

2. 甲公司和乙公司均按照净利润的10%计提法定盈余公积,不计提任意盈余公积。甲公司2×22年及2×23年发生的相关交易或事项如下。

资料一:2×22年1月1日,甲公司从乙公司的控股股东丙公司处取得乙公司80%的股权,支付银行存款19200万元。甲公司取得乙公司股权后,能够对乙公司实施控制。该交易发生之前,甲公司与乙公司、丙公司无任何关联方关系。

资料二:2×22年1月1日,乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元(其中实收资本为15000万元,资本公积为100万元,盈余公积为290万元,未分配利润为2610万元),公允价值为20000万元,差额为一项管理用无形资产公允价值与账面价值不等导致,除该无形资产外,其他各项可辨认资产及负债的公允价值与账面价值均相同。甲公司预计上述无形资产尚可使用10年,预计净残值为零,采用直线法摊销。

资料三:2×22年度,乙公司个别财务报表实现净利润500万元,因其他债权投资公允价值变动增加其他综合收益60万元。

资料四:2×23年1月1日,甲公司向丁公司转让乙公司70%的股权,转让价格为17500万元,款项已经收存银行。当日,甲公司所持乙公司剩余10%股权的公允价值为2500万元。转让乙公司70%股权后,甲公司不能对乙公司实施控制、共同控制或重大影响,将剩余股权投资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。

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

(1) 计算甲公司2×22年1月1日取得乙公司长期股权投资的初始投资成本,并编制与取得股权投资相关的会计分录。

【正确答案】长期股权投资的初始投资成本=19 200(万元)。(1分)

借:长期股权投资 19 200

贷:银行存款 19 200[1分]

(2) 计算甲公司2×22年1月1日编制的合并财务报表中应列报的商誉金额。

【正确答案】商誉=19 200-20 000×80%=3 200(万元)。(2分)

(3) 编制甲公司2×22年12月31日编制合并资产负债表和合并利润表的相关调整及抵销分录。

【正确答案】借:无形资产 2 000

贷:资本公积 2 000[1.5分]

借:管理费用 (2 000/10) 200

贷:无形资产 200[1.5分]

乙公司调整后的净利润=500-200=300(万元)。

借:长期股权投资 288

贷:投资收益 (300×80%) 240

其他综合收益 (60×80%) 48[2分]

借:实收资本 15 000

资本公积 (100+2 000) 2 100

其他综合收益 60

盈余公积 (290+500×10%) 340

未分配利润——年末 (2 610+300-500×10%) 2 860

商誉 3 200

贷:长期股权投资 (19 200+288) 19 488

少数股东权益 [(15 000+2 100+60+340+2 860)×20%] 4 072[2分]

借:投资收益 (300×80%) 240

少数股东损益 (300×20%) 60

未分配利润——年初 2 610

贷:提取盈余公积 50

未分配利润——年末 2 860[2分]

(4) 计算甲公司2×23年1月1日因处置乙公司70%股权应确认的投资收益金额,并编制相关的会计分录。

【正确答案】应确认的投资收益=17 500+2 500-19 200=800(万元)。(1分)

借:银行存款 17 500

贷:长期股权投资 (19 200×70%/80%) 16 800

投资收益 700[2分]

借:交易性金融资产 2 500

贷:长期股权投资 (19 200×10%/80%) 2 400

投资收益 100[2分]

【提示】上述分录也可以合并为一笔分录,即:

借:银行存款 17 500

交易性金融资产 2 500

贷:长期股权投资 19 200

投资收益 800