

2012年全国会计专业技术资格考试 中级会计实务试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列各项中属于非货币性资产的是()。

- A. 外埠存款 B. 持有的银行承兑汇票 C. 拟长期持有的股票投资 D. 准备持有至到期的债券投资

【答案】C

【解析】非货币性资产,是指货币性资产以外的资产,该类资产在将来为企业带来的经济利益不固定或不可确定,包括存货(如原材料、库存商品等)、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等。股票投资为企业带来的经济利益不固定或不可确定,选项C属于非货币性资产。

2. 2011年7月1日,甲公司将一项按照成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为固定资产。该资产在转换前的账面原价为4000万元,已计提折旧200万元,已计提减值准备100万元,转换日的公允价值为3850万元,假定不考虑其他因素,转换日甲公司应借记“固定资产”科目()万元。

- A. 3700 B. 3800 C. 3850 D. 4000

【答案】D

【解析】转换日甲公司应借记“固定资产”科目的金额为4000万元。企业将采用成本模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,应当按该项投资性房地产在转换日的账面余额、累计折旧、减值准备等,分别转入“固定资产”、“累计折旧”、“固定资产减值准备”等科目,按其账面余额,借记“固定资产”或“无形资产”科目,贷记“投资性房地产”科目,按已计提的折旧或摊销,借记“投资性房地产累计折旧(摊销)”科目,贷记“累计折旧”或“累计摊销”科目,原已计提减值准备的,借记“投资性房地产减值准备”科目,贷记“固定资产减值准备”或“无形资产减值准备”科目。该题会计分录为:借:固定资产4000(原投资性房地产账面余额),投资性房地产累计折旧200,投资性房地产减值准备100;贷:投资性房地产4000,累计折旧200,固定资产减值准备100。

3. 房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权,在资产负债表中应列示的项目为()。

- A. 存货 B. 固定资产 C. 无形资产 D. 投资性房地产

【答案】A

【解析】房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权应作为企业的存货核算,选项A正确。企业取得的土地使用权,应区分以下情况处理:(1)通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产;(2)属于投资性房地产的土地使用权,应当按照投资性房地产进行会计处理;(3)房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权,应作为企业的存货核算。

4. 2011年11月15日,甲公司与乙公司签订了一份不可

撤销的商品购销合同,约定于2012年1月15日按每件2万元向乙公司销售W产品100件。2011年12月31日,甲公司库存该产品100件,每件实际成本和市场价格分别为1.8万元和1.86万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费10万元。假定不考虑其他因素,甲公司该批产品在2011年12月31日资产负债表中应列示的金额为()万元。

- A. 176 B. 180 C. 186 D. 190

【答案】B

【解析】2011年12月31日W产品的成本=1.8×100=180(万元),W产品的可变现净值=2×100-10=190(万元)。W产品的可变现净值高于成本,根据存货期末按成本与可变现净值孰低计量的原则,W产品在资产负债表中列示的金额应为180万元,选项B正确。

5. 甲公司用M设备换入乙公司N设备,另向乙公司支付补价5万元,该项交易具有商业实质。交换日,M设备账面原价为66万元,已计提折旧9万元,已计提减值准备8万元,公允价值无法合理确定;N设备公允价值为72万元。假定不考虑其他因素,该项交换对甲公司当期损益的影响金额为()万元。

- A. 0 B. 6 C. 11 D. 18

【答案】D

【解析】本题中的非货币性资产交换业务具有商业实质,且换入资产公允价值能够可靠计量,因此属于以公允价值计量的非货币性资产交换交易。甲公司会计处理如下:借:固定资产清理49,累计折旧9,固定资产减值准备8;贷:固定资产—M设备66。借:固定资产—N设备72;贷:固定资产清理67,银行存款5。借:固定资产清理18;贷:营业外收入18。

6. 2011年5月20日,甲公司用银行存款200万元(其中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利5万元)从二级市场购入乙公司100万股普通股股票,另支付相关交易费用1万元,甲公司将其划分为交易性金融资产。2011年12月31日,该股票投资的公允价值为210万元。假定不考虑其他因素,该股票投资对甲公司2011年营业利润的影响金额为()万元。

- A. 14 B. 15 C. 19 D. 20

【答案】A

【解析】甲公司该项交易性金融资产在2011年的会计处理如下:购入时:借:交易性金融资产—成本195,投资收益1,应收股利5;贷:银行存款201。期末公允价值变动时:借:交易性金融资产—公允价值变动15;贷:公允价值变动损益15。因此,该项交易性金融资产对甲公司2011年营业利润的影响金额为14万元(15-1),选项A正确。

7. 2012年1月1日,甲公司从二级市场购入丙公司面值为200万元的债券,支付的总价款为195万元(其中包括已到付息期但尚未领取的利息4万元),另支付相关交易费用1万元,甲公司将其划分为可供出售金融资产。该资产入账对应的“可供出售金融资产—利息调整”科目的金额为()万元。

- A. 4(借方) B. 4(贷方) C. 8(借方) D. 8(贷方)

【答案】D

【解析】本题会计分录如下:借:可供出售金融资产—成本200,应收利息4;贷:银行存款196,可供出售金融资产—利息调整8。从上述分录可知,“可供出售金融资

产——利息调整”科目应为贷方8万元,选项D正确。

8. 2011年1月1日,甲公司用银行存款1100万元购入乙公司当日发行的面值为1000万元的5年期不可赎回债券,将其划分为持有至到期投资。该债券票面年利率为10%,每年付息一次,实际年利率为7.53%。2011年12月31日,该债券的公允价值上涨至1150万元。假定不考虑其他因素,2011年12月31日甲公司该债券投资的账面价值为()万元。

A. 1082.83 B. 1150 C. 1182.53 D. 1200

【答案】A

【解析】企业应当采用实际利率法,按摊余成本对持有至到期投资进行后续计量,而不能按照公允价值进行后续计量。2011年12月31日该持有至到期投资的摊余成本=1100×(1+7.53%)−1000×10%=1082.83(万元),选项A正确。相关会计分录如下:2011年1月1日:借:持有至到期投资——成本1000、——利息调整100;贷:银行存款1100。2011年12月31日:借:应收利息100;贷:投资收益82.83(1100×7.53%),持有至到期投资——利息调整17.17。

9. 2010年1月1日,甲公司向50名高管人员每人授予2万份股票期权,这些人员从被授予股票期权之日起连续服务满2年,即可按每股6万元的价格购买甲公司2万股普通股股票(每股面值1元)。该期权在授予日的公允价值为每股12元。2011年10月20日,甲公司从二级市场以每股15元的价格回购本公司普通股股票100万股,拟用于高管人员股权激励。在等待期内,甲公司没有高管人员离职。2011年12月31日,高管人员全部行权,当日甲公司普通股市场价格为每股16元。2011年12月31日,甲公司因高管人员行权应确认的股本溢价为()万元。

A. 200 B. 300 C. 500 D. 1700

【答案】B

【解析】本题为权益结算的股份支付,因此是以授予日(2010年1月1日)的公允价值为基础确认等待期的相关成本费用和权益,至2011年12月31日,累计确认“资本公积——其他资本公积”科目的金额=50×2×12=1200(万元)。2011年12月31日甲公司高管行权时会计分录如下:

服务费用和资本公积计算过程如下表所示:

年份	计算	当期费用	累计费用
2010	50×2×12×1/2	600	600
2011	50×2×12×2/2−600	600	1200

相关会计分录为:2010年:借:管理费用600;贷:资本公积——其他资本公积600。2011年:借:管理费用600;贷:资本公积——其他资本公积600。回购股份时:借:库存股1500;贷:银行存款1500。行权时:借:银行存款600(50×2×6),资本公积——其他资本公积1200;贷:库存股1500(15×100),资本公积——股本溢价300。从上述分录可知,甲公司因高管人员行权确认的“资本公积——股本溢价”为300万元,选项B正确。

10. 甲公司因乙公司发生严重财务困难,预计难以全额收回乙公司所欠货款120万元,经协商,乙公司以银行存款90万元结清了全部债务。甲公司对该项应收账款已计提坏账准备12万元。假定不考虑其他因素,债务重组日甲公司应确认的损失为()万元。

A. 0 B. 12 C. 18 D. 30

【答案】C

【解析】甲公司该债务重组业务的会计分录如下:借:银行存款90,坏账准备12,营业外支出18;贷:应收账款120。从上述分录可知,债务重组日甲公司确认债务重组损失为18万元,选项C正确。

11. 因债务重组已确认为预计负债的或有应付金额,在随后会计期间最终没有发生的,企业应冲销已确认的预计负债,同时确认为()。

A. 资本公积 B. 财务费用 C. 营业外支出 D. 营业外收入

【答案】D

【解析】债务重组中当债务人承担的或有应付金额符合预计负债确认条件时,应当将该或有应付金额确认为预计负债。该或有应付金额在随后的会计期间没有发生的,企业应当冲销已确认的预计负债,同时确认营业外收入。因此,选项D正确。

12. 甲公司因违约被起诉,至2011年12月31日,人民法院尚未作出判决,经向公司法律顾问咨询,人民法院的最终判决很可能对本公司不利,预计赔偿额为20万元至50万元,而该区间内每个发生的金额大致相同。甲公司2011年12月31日由此应确认预计负债的金额为()元。

A. 20 B. 30 C. 35 D. 50

【答案】C

【解析】预计负债应按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,当所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,则最佳估计数应当按照该范围内的中间值,即上下限金额的平均数确定。本题中预计负债应确认的金额=(20+50)/2=35(万元),选项C正确。

13. 2011年12月31日,甲公司因交易性金融资产和可供出售金融资产的公允价值变动,分别确认了10万元的递延所得税资产和20万元的递延所得税负债。甲公司当期应交所得税的金额为150万元。假定不考虑其他因素,该公司2011年度利润表“所得税费用”项目应列示的金额为()万元

A. 120 B. 140 C. 160 D. 180

【答案】B

【解析】本题相关会计分录如下:借:所得税费用140,递延所得税资产10;贷:应交税费——应交所得税150。借:资本公积——其他资本公积20;贷:递延所得税负债20。注意:可供出售金融资产公允价值变动确认的递延所得税对应的是资本公积(其他资本公积),而不是所得税费用。

14. 在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后非调整事项的是()。

A. 以资本公积转增股本 B. 发现了财务报表舞弊 C. 发现原预计的资产减值损失严重不足 D. 实际支付的诉讼费赔偿额与原预计金额有较大差异

【答案】A

【解析】资产负债表日后事项期间,企业以资本公积转增资本的,该事项在资产负债表日或资产负债表日以前并不存在,属于资产负债表日后非调整事项,不需对资产负债表日相关项目金额进行调整,因此选项A正确。

15. 下列各项中,应计入其他资本公积但不属于其他综

合收益的是()。

- A. 溢价发行股票形成的资本公积 B. 因享有联营企业其他综合收益形成的资本公积 C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积 D. 以权益结算的股份支付在等待期内形成的资本公积

【答案】D

【解析】其他综合收益,是指企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。因此,其他综合收益最终要转至损益中。溢价发行股票形成的资本公积是记入“资本公积——股本溢价”科目,而不是“资本公积——其他资本公积”科目,因此选项A不正确;以权益结算的股份支付在等待期内形成的资本公积是记入“资本公积——其他资本公积”科目,但其最终是转入“资本公积——股本溢价”科目,因此其不属于其他综合收益,本题正确答案为D。

二、多项选择题

16. 下列各项中,企业在判断存货成本与可变现净值孰低时,可作为存货成本确凿证据的有()。

- A. 外来原始凭证 B. 生产成本资料 C. 生产预算资料 D. 生产成本账簿记录

【答案】ABD

【解析】选项C,生产成本预算资料属于预算行为,不属于实际发生的成本,不能作为存货成本确凿证据。

17. 下列关于固定资产会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧 B. 特定固定资产弃置费用的现值应计入该资产的成本 C. 融资租入管理用固定资产发生的日常修理费应计入当期损益 D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应予终止确认

【答案】BCD

【解析】根据现行制度规定,只有已提足折旧仍继续使用的固定资产、单独计价入账的土地以及处于更新改造过程中的固定资产不计提折旧,除此之外,企业应对所有的固定资产计提折旧。因此,未使用的固定资产也要计提折旧,选项A不正确。

18. 企业估计无形资产使用寿命时应考虑的因素有()。

- A. 无形资产相关技术的未来发展情况 B. 使用无形资产生产的产品的寿命周期 C. 使用无形资产生产的产品市场需求情况 D. 现在或潜在竞争者预期将采取的研发战略

【答案】ABCD

【解析】在估计无形资产的使用寿命时,应当综合考虑各方面相关因素的影响,其中通常应当考虑的因素有:①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;②技术、工艺等方面的现实状况及对未来发展的估计;③以该资产生产的产品或提供的服务的需求情况;④现在或潜在的竞争者预期将采取的行动;⑤为维持该资产产生未来经济利益的能力预期的维护支出,以及企业预计支付有关支出的能力;⑥对该资产的控制预期,以及对该资产使用的法律或类似限制,如特许使用期间、租赁期等;⑦与企业持有的其他使用寿命的关联性。

19. 甲公司将持有的乙公司20%有表决权的股份作为长期股权投资,并采用权益法核算。该投资系甲公司2010年购入,取得投资当日,乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值

与其账面价值均相同。2011年12月25日,甲公司以前以银行存款1000万元从乙公司购入一批产品,作为存货核算,至12月31日尚未出售。乙公司生产该批产品的实际成本为800万元,2011年度利润表列示的净利润为3000万元。甲公司在2011年度因存在全资子公司丙公司需要编制合并财务报表,假定不考虑其他因素,下列关于甲公司会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 合并财务报表中抵消存货40万元 B. 个别财务报表中确认投资收益560万元 C. 合并财务报表中抵消营业成本160万元 D. 合并财务报表中抵消营业收入1000万元

【答案】AB

【解析】个别财务报表中:应调减乙公司实现净利润200万元(1000-800),确认长期股权投资和投资收益的金额为560万元[(3000-200)×20%]。合并财务报表中:应抵消虚增存货价值40万元[(1000-800)×20%],同时将个别财务报表中长期股权投资恢复40万元。甲公司个别财务报表的会计分录如下:借:长期股权投资560(3000×20%-40);贷:投资收益560。甲公司合并财务报表的会计分录如下:借:长期股权投资40;贷:存货40。

20. 不具有商业实质、不涉及补价的非货币性资产交换中,影响换入资产入账价值的因素有()。

- A. 换出资产的账面余额 B. 换出资产的公允价值 C. 换入资产的公允价值 D. 换出资产已计提的减值准备

【答案】AD

【解析】非货币性资产交换不具有商业实质,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,与换入资产的公允价值和换出资产的公允价值均无关,选项B和C均不正确;换出资产的账面价值=换出资产账面余额-换出资产已计提的减值准备,选项A和D正确。

21. 下列关于股份支付的会计处理中,正确的有()。

- A. 以回购股份奖励本企业职工的,应作为以权益结算的股份支付进行处理 B. 在等待期内的每个资产负债表日,将取得职工提供的服务计入成本费用 C. 权益结算的股份支付应在可行权日后对已确认成本费用和所有者权益进行调整 D. 为换取职工提供服务所发生的以权益结算的股份支付,应以所授予权益工具的公允价值计量

【答案】ABD

【解析】权益结算的股份支付在授予日到可行权日期间以授予日公允价值为基础确认成本费用和所有者权益,可行权日以后就不对已经确认的成本费用和权益进行调整,选项C不正确。

22. 债务人发生财务困难,债权人作出让步是债务重组的基本特征。下列各项中,属于债权人作出让步的有()。

- A. 债权人减免债务人部分债务本金 B. 债权人免去债务人全部应付利息 C. 债权人同意债务人以公允价值高于重组债务账面价值的股权清偿债务 D. 债权人同意债务人以公允价值低于重组债务账面价值的非现金资产清偿债务

【答案】ABD

【解析】债权人作出让步,实质上就是债权人同意发生财务困难的债务人现在或将来以低于重组债务账面价值的金额或者价值偿还债务。债权人作出让步的情形主要包括债权人减免债务人部分债务本金或者利息,降低债务人应付债务的

利率等。债权人同意债务人以公允价值高于重组债务账面价值的股权清偿债务,债权人并没有作出让步,选项C不正确。

23. 下列各项中,能够产生应纳税暂时性差异的有()。
A. 账面价值大于其计税基础的资产 B. 账面价值小于其计税基础的负债 C. 超过税法扣除标准的业务宣传费 D. 按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损

【答案】AB

【解析】资产账面价值大于其计税基础、负债账面价值小于其计税基础,产生应纳税暂时性差异,选项A和B均正确;选项C和D产生的均为可抵扣暂时性差异。

24. 下列各项中,表明已售商品所有权的主要风险和报酬尚未转移给购货方的有()。

A. 销售商品的同时,约定日后将以融资租赁方式租回 B. 销售商品的同时,约定日后将以高于原售价的固定价格回购 C. 已售商品附有无条件退货条款,但不能合理估计退货的可能性 D. 向购货方发出商品后,发现商品质量与合同不符,很可能遭受退货

【答案】ABCD

【解析】选项A,售后租回,且以融资方式租回资产的,将资产售价和账面价值差额计入递延收益,不确认损益,销售商品的风险和报酬没有转移;选项B,销售商品,用固定价格回购的交易属于融资交易,销售商品的风险和报酬没有转移,将收到款项计入其他应付款核算;选项C,销售商品无法估计退货率的,销售时不能确认收入的实现,销售商品的风险和报酬没有转移;选项D,该项交易很可能发生退货,说明经济利益不是很可能流入企业,不满足收入确认条件,销售资产的风险和报酬没有转移。

25. 下列各项中,会引起事业单位年末资产负债表中事业基金总额发生变化的有()

A. 购入国库券 B. 以银行存款购入固定资产 C. 提取职工福利基金 D. 将闲置固定资产对外投资

【答案】BCD

【解析】选项A属于事业基金内部结构的调整,不影响其总额,其会计分录如下:借:对外投资;贷:银行存款。借:事业基金——一般基金;贷:事业基金——投资基金。

三、判断题

26. 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。()

【答案】✓

【解析】所有者权益是指企业资产扣除负债,由所有者享有的剩余权益。因此,所有者权益的确认和计量依赖于资产、负债等会计要素的确认和计量。

27. 已采用公允价值模式计量的投资性房地产,不得从公允价值计量模式转为成本计量模式。()

【答案】✓

【解析】《企业会计准则第3号——投资性房地产》规定,在房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价值模式条件的情况下,才允许企业对投资性房地产从成本模式计量变更为公允价值模式计量,而已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。

28. 对于比较财务报表可比期间以前的会计政策变更的

积累影响,应调整比较财务报表最早期间的期初留存收益,财务报表其他相关项目的金额也应一并调整。()

【答案】✓

【解析】会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的,应当采用追溯调整法处理,将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益,其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整,但确定该项会计政策变更影响数不切实可行的除外。

29. 企业销售商品涉及商业折扣的,应该扣除商业折扣前的金额确定商品销售收入金额。()

【答案】×

【解析】企业销售涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

30. 对认股权和债券分离交易的可转换公司债券,认股权持有人到期没有行权的,发行企业应在认股权到期时,将原计入资本公积的部分转入营业外收入。()

【答案】×

【解析】认股权证持有人到期没有行权的,企业应当在到期时将原计入资本公积(其他资本公积)的部分转入资本公积(股本溢价),而非营业外收入。

31. 非同一控制下的企业合并中,因资产、负债的入账价值与其计税基础不同产生的递延所得税资产或递延所得税负债,其确认结果将影响购买日的所得税费用。()

【答案】×

【解析】非同一控制下的免税合并,合并时被购买方不交企业所得税,合并后资产、负债账面价值和计税基础之间确认的暂时性差异,导致的递延所得税资产或者递延所得税负债对应确认的是商誉、营业外收入或资本公积,不计入所得税费用。

32. 企业采用以旧换新销售方式时,应将所售商品按照销售商品收入确认条件确认收入,回收的商品作为购进商品处理。()

【答案】✓

【解析】以旧换新销售,是指销售方在销售商品的同时回收与所售商品相同的旧商品。在这种销售方式下,销售的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入,回收的商品作为购进商品处理。

33. 企业对境外经营财务报表进行折算时,资产负债表各项目均采用资产负债表日的即期汇率折算,利润表各项目均采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。()

【答案】×

【解析】资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

34. 资产负债表日后事项如涉及现金收支项目,均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表各项目数字。()

【答案】✓

【解析】现金流量表是依据收付实现制原则编制的,因此资产负债表日后事项如涉及现金收支项目,均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表各项目数字。

35. 民间非营利组织的限定性净资产的限制即使已经解除,也不应当对净资产进行重新分类。()

【答案】×

【解析】如果限定性净资产的限制已经解除,期末应当对其进行重分类,将其转入非限定性净资产。

四、计算分析题

1. 甲公司系增值税一般纳税人,开设有外汇账户,会计核算以人民币作为记账本位币,外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。该公司2011年12月份发生的外币业务及相关资料如下:

(1)5日,从国外乙公司进口原料一批,货款200 000欧元,当日即期汇率为1欧元=8.50人民币元,按规定应交进口关税人民币170 000元,应交进口增值税人民币317 900元。货款尚未支付,进口关税及增值税当日以银行存款支付,并取得海关完税凭证。

(2)14日,向国外丙公司出口销售商品一批(不考虑增值税),货款40 000美元,当日即期汇率为1美元=6.34人民币元,商品已经发出,货款尚未收到,但满足收入确认条件。

(3)16日,以人民币从银行购入200 000欧元并存入银行,当日欧元的卖出价为1欧元=8.30人民币元,中间价为1欧元=8.26人民币元。

(4)20日,因增资扩股收到境外投资者投入的1 000 000欧元,当日即期汇率为1欧元=8.24人民币元,其中,人民币8 000 000元作为注册资本入账。

(5)25日,向乙公司支付部分前欠进口原材料款180 000欧元,当日即期汇率为1欧元=8.51人民币元。

(6)28日,收到丙公司汇来的货款40 000美元,当日即期汇率为1美元=6.31人民币元。

(7)31日,根据当日即期汇率对有关外币货币性项目进行调整并确认汇兑差额,当日有关外币的即期汇率为:1欧元=8.16人民币元;1美元=6.30人民币元。有关项目余额为:

项目	外币金额	调整前的人民币金额
银行存款(美元)	40 000美元(借方)	252 400元(借方)
银行存款(欧元)	1 020 000欧元(借方)	8 360 200元(借方)
应付账款(欧元)	20 000欧元(贷方)	170 000元(贷方)
应收账款(美元)		

要求:

(1)根据资料(1)~(6),编制甲公司与外币业务相关的会计分录。

(2)根据资料(7),计算甲公司2011年12月31日确认的汇兑差额,并编制相应的会计分录。

【答案】

(1)①借:原材料1 870 000(200 000×8.5+170 000),应交税费——应交增值税(进项税额)317 900;贷:应付账款——欧元户1 700 000(200 000×8.5),银行存款——人民币户487 900(170 000+317 900)。

②借:应收账款——美元户253 600(40 000×6.34);贷:主营业务收入253 600。

③借:银行存款——欧元户1 652 000(200 000×8.26),财务费用——汇兑差额8 000;贷:银行存款——人民币户1 660 000(200 000×8.3)。

④借:银行存款——欧元户8 240 000(1 000 000×8.24);贷:实收资本8 000 000,资本公积——资本溢价240 000。

⑤借:应付账款——欧元户1 530 000(180 000×8.5),财务费用——汇兑差额1 800;贷:银行存款——欧元户1 531 800(180 000×8.51)。

⑥借:银行存款——美元户252 400(40 000×6.31),财务费用——汇兑差额1 200;贷:应收账款——美元户253 600(40 000×6.34)。

(2)期末计算汇兑差额:

期末银行存款美元账户汇兑差额=40 000×6.3-252 400=-400(元人民币)(汇兑损失)

期末银行存款欧元账户汇兑差额=1 020 000×8.16-8 360 200=-37 000(元人民币)(汇兑损失)

期末应付账款账户汇兑差额=20 000×8.16-170 000=-6 800(元人民币)(汇兑收益)

借:应付账款6 800,财务费用30 600;贷:银行存款——美元户400,——欧元户37 000。

2. 甲公司拥有A、B、C三家工厂,分别位于国内、美国和英国,假定各工厂除生产设备外无其他固定资产。2011年受国内外经济发展趋缓的影响,甲公司产品销量下降30%,各工厂的生产设备可能发生减值。该公司2011年12月31日对其进行减值测试,有关资料如下:

(1)A工厂负责加工半成品,年生产能力为100万件,完工后按照内部转移价格全部发往B、C工厂进行组装,但B、C工厂每年各自最多只能将其中的60万件半成品组装成最终产品,并各自负责其组装完工的产品于当地销售。甲公司根据市场需求的地区分布和B、C工厂的装配能力,将A工厂的半成品在B、C工厂之间进行分配。

(2)12月31日,A、B、C工厂生产设备的预计尚可使用年限均为8年,账面价值分别为人民币6 000万元、4 800万元和5 200万元,以前年度均未计提固定资产减值准备。

(3)由于半成品不存在活跃市场,A工厂的生产设备无法产生独立的现金流量。12月31日,估计该工厂生产设备的公允价值减去处置费用后的净额为人民币5 000万元。

(4)12月31日,甲公司无法估计B、C工厂生产设备的公允价值减去处置费用后的净额以及未来现金流量的现值,也无法合理估计A、B、C三家工厂生产设备在总体上的公允价值减去处置费用后的净额,但根据未来8年最终产品的销量及恰当的折现率得到的预计未来现金流量的现值为人民币13 000万元。

要求:

(1)为减值测试目的,甲公司应当如何确认资产组?请说明理由。

(2)分析计算甲公司2011年12月31日A、B、C三家工厂生产设备各应计提的减值准备以及计提减值准备后的账面价值(不需列出计算过程)。

(3)编制甲公司2011年12月31日对A、B、C三家工厂生产设备计提减值准备的会计分录。

【答案】

(1)应该将A、B、C三家工厂作为一个资产组核算。因为A、B、C组成一个独立的产销单元,A将产品发往B、C装配,并且考虑B、C的装配能力分配,自己并不能单独对外销售取

得现金流量,且B、C工厂生产设备的公允价值减去处置费用后的净额以及未来现金流量的现值无法估计,也无法合理估计A、B、C三家工厂生产设备在总体上的公允价值减去处置费用后的净额,但可以预计A、B、C三家工厂未来现金流量的现值,即只有A、B、C组合在一起能单独产生现金流量,应认定A、B、C三家工厂为一个资产组。

(2) 金额单位:万元

	工厂A	工厂B	工厂C	甲公司
账面价值	6 000	4 800	5 200	16 000
可收回金额	5 000			13 000
总的资产减值				3 000
减值损失分摊比例	37.5%	30%	32.5%	100%
首次分摊的损失	1 000	900	975	2 875
首次分摊后账面价值	5 000	3 900	4 225	13 125
尚未分摊的减值损失	125			125
二次分摊比例	0%	48%	52%	100%
二次分摊减值损失	0	60	65	125
二次分摊后应确认的减值损失总额	1 000	960	1 040	3 000
二次分摊后账面价值	5 000	3 840	4 160	13 000

(3)借:资产减值损失 3 000;贷:固定资产减值准备——A 工厂 1 000、——B 工厂 960、——C 工厂 1 040。

五、综合题

1. 甲公司 2007 年度至 2012 年度发生的与一栋办公楼有关的业务资料如下:

(1)2007 年 1 月 1 日,甲公司与乙公司签订合同,委托乙公司为其建造一栋办公楼。合同约定,该办公楼的总造价为 5 000 万元,建造期为 12 个月,甲公司于 2007 年 1 月 1 日向乙公司预付 20%的工程款,7 月 1 日和 12 月 31 日分别根据工程进度与乙公司进行工程款结算。

(2)2007 年 1 月 1 日,为建造该办公楼,甲公司向银行专门借款 2 000 万元,期限为 2 年,合同年利率与实际年利率均为 8%,每年利息于次年 1 月 1 日支付,到期一次还本。专门借款中尚未动用部分全部存入银行,年利率 1%,假定甲公司每年年末计提借款利息费用,存贷款利息全年按 360 天计算,每月按 30 天计算。

(3)2007 年 1 月 1 日,该办公楼的建造活动正式开始,甲公司通过银行向乙公司预付工程款 1 000 万元;7 月 1 日,甲公司根据完工进度与乙公司结算上半年工程款 2 250 万元,扣除全部预付工程款后,余款以银行存款支付给乙公司。

(4)2007 年 12 月 31 日,该办公楼如期完工,达到预定可使用状态并于当日投入使用,甲公司以银行存款向乙公司支付工程款 2 750 万元。该办公楼预计使用年限为 50 年,预计净残值为 155 万元,采用年限平均法计提折旧。

(5)2010 年 11 月,甲公司因生产经营战略调整,决定将该办公楼停止自用,改为出租以获取租金收益。2010 年 12 月 20 日,甲公司与丙公司签订租赁协议,约定将该办公楼以经营租赁的方式租给丙公司,租赁期为 2 年,租赁开始日为 2010 年 12 月 31 日,甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,2010 年 12 月 31 日该办公楼的公允价值为 5 100 万元。

(6)2011 年 12 月 31 日,该办公楼公允价值为 5 000 万元。

2012 年 12 月 31 日,租赁合同到期,甲公司将该办公楼以 4 800 万元售出,款项已存银行,假定不考虑相关税费。

要求:

(1)根据资料(3),编制甲公司 2007 年 1 月 1 日预付工程款和 2007 年 7 月 1 日与乙公司结算工程款的会计分录。

(2)根据资料(1)~(4),计算甲公司 2007 年专门借款利息应予资本化的金额,并编制相应的会计分录。

(3)根据资料(4),计算甲公司 2007 年 12 月 31 日该办公楼完工作为固定资产入账的金额以及 2008 年度应计提折旧的金额。

(4)根据资料(5),编制甲公司将该办公楼由自用转为出租的会计分录。

(5)根据资料(6)编制甲公司 2011 年 12 月 31 日对该办公楼进行期末计量的会计分录。

(6)根据资料(7),编制甲公司 2012 年 12 月 31 日售出办公楼的会计分录。

(“投资性房地产”科目要求写出二级明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)借:预付账款 1 000;贷:银行存款 1 000。借:在建工程 2 250;贷:预付账款 1 000,银行存款 1 250。

(2)资本化利息=2 000×8%-(2 000-1 000)×1%×6/12=155(万元)

借:在建工程 155,应收利息 5;贷:应付利息 160。

(3)固定资产入账金额=2 250+2 750+155=5 155(万元)

2008 年度该办公楼应计提的折旧额=(5 155-155)÷50=100(万元)

(4)借:投资性房地产——成本 5 100,累计折旧 300(100×3);贷:固定资产 5 155,资本公积——其他资本公积 245(倒挤)。

(5)借:公允价值变动损益 100(5 100-5 000);贷:投资性房地产——公允价值变动 100。

(6)借:银行存款 4 800;贷:其他业务收入 4 800。借:其他业务成本 4 855,资本公积——其他资本公积 245,投资性房地产——公允价值变动 100;贷:投资性房地产——成本 5 100,公允价值变动损益 100。

2. 蓝天公司与其被投资单位甲、乙、丙、丁、戊公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 17%,有关资料如下:

(1)蓝天公司与各被投资单位的关系

①蓝天公司拥有甲公司 70%有表决权的股份,对甲公司的财务和经营政策拥有控制权,该项股权于 2010 年 1 月取得时准备长期持有,至 2011 年 12 月 31 日该持有意图尚未改变,甲公司股票在活跃市场中存在报价,公允价值能够可靠计量。

②蓝天公司拥有乙公司 5%有表决权的股份,对乙公司不具有控制、共同控制或重大影响,该项股权系 2011 年 11 月取得,拟短期内出售以赚取差价,至 2011 年 12 月 31 日该持有意图尚未改变,乙公司股票在活跃市场中存在报价,公允价值能够可靠计量。

③蓝天公司拥有丙公司 100%有表决权的股份,对丙公司的财务和经营政策拥有控制权,该项股权于 2010 年 5 月取得时准备长期持有,至 2011 年 12 月 31 日该持有意图尚未改

变,丙公司股票在活跃市场中不存在报价、公允价值不能可靠计量。

④蓝天公司拥有丁公司 20%有表决权的股份,对丁公司的财务和经营政策有重大影响,该项股权于 2010 年 4 月取得时准备长期持有,至 2011 年 12 月 31 日该持有意图尚未改变,丁公司股票在活跃市场中存在报价、公允价值能够可靠计量。

⑤蓝天公司拥有戊公司 90%有表决权的股份,该项股权系 2008 年 6 月取得,并准备长期持有,戊公司已于 2011 年 10 月 20 日被人民法院直接宣告破产清算,至 2011 年 12 月 31 日尚未清算完毕,戊公司股票在活跃市场中不存在报价,公允价值不能可靠计量。

(2)蓝天公司与各被投资单位 2011 年发生的相关业务

①2011 年 9 月 1 日,蓝天公司自甲公司购入 A 商品一批作为存货核算,增值税专用发票上注明价款为 500 万元,增值税税额为 85 万元,至 2011 年 12 月 31 日,蓝天公司尚未支付上述款项,A 商品尚未对外销售,未出现减值迹象。

甲公司生产该批产品的实际成本为 400 万元(未计提存货跌价准备)。2011 年 12 月 31 日,甲公司对该笔应收款项计提了 8 万元的坏账准备。

②2011 年 8 月 30 日,蓝天公司向乙公司销售其生产的设备一台,增值税专用发票上注明价款为 3 000 万元,增值税税额为 510 万元,款项已存银行,该设备的实际成本为 2 700 万元,未计提存货跌价准备。

乙公司将该设备确认为管理用固定资产,采用年限平均法计提折旧,折旧年限为 10 年,预计净残值为零。

③2011 年 12 月 31 日,蓝天公司以银行存款 1 800 万元购入丙公司一栋房屋作为固定资产核算,该房屋在丙公司的账面原价为 2 000 万元,累计折旧为 540 万元,未计提固定资产减值准备。

④2011 年 12 月 31 日,蓝天公司按面值向丁公司定向发行公司债券 1 000 万元(假定未发生交易费用),款项已存银行。该债券期限为 5 年,票面年利率与实际利率均为 4%,自次年起每年 12 月 31 日付息。

丁公司将购入的上述债券划分为持有至到期投资。

(3)其他相关资料

①上述各公司均以公历年度作为会计年度,采用相同的会计政策。

②蓝天公司取得各被投资单位股权投资时,各被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

③各公司的个别财务报表编制正确,蓝天公司已在工作底稿中汇总得出本公司和各子公司财务报表项目的合计金额。

④假定不考虑所得税及其他相关因素。

要求:

(1)逐一确定蓝天公司对各被投资单位的股权投资进行初始确认时的分类、后续计量采用的方法,并判断说明应将各被投资单位纳入蓝天公司 2011 年度合并财务报表的合并范围。请将答案填列在答题卡指定位置的表 1 中。

(2)分析计算相关业务对蓝天公司 2011 年度合并工作底稿中有关项目合计金额的抵销额,请将答案填列在答题卡指定位置的表 2 中。

【答案】

表 1

	初始确认类型	后续计量方法	是否纳入合并范围	理由
甲公司	长期股权投资	成本法	是	蓝天公司拥有甲公司 70% 有表决权的股份,对甲公司的财务和经营政策拥有控制权,达到控制,形成企业合并
乙公司	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	否	蓝天公司对乙公司不具有控制、共同控制或重大影响,不形成企业合并
丙公司	长期股权投资	成本法	是	蓝天公司拥有丙公司 100% 有表决权的股份,对丙公司的财务和经营政策拥有控制权,达到控制,形成企业合并
丁公司	长期股权投资	权益法	否	蓝天公司拥有丁公司 20% 有表决权的股份,对丁公司的财务和经营政策有重大影响
戊公司	长期股权投资	成本法	否	戊公司已经被法院破产清算,已宣告破产的原子公司不应纳入合并范围

表 2

项目	计算过程	抵销金额
应收账款	500+85-8	577
存货	500-400	100
固定资产	1 800-(2 000-540)	340
应付账款	500+85	585
营业收入	500	500
营业成本	400	400
资产减值损失	8	8
营业外收入	1 800-(2 000-540)	340

2012年全国会计专业技术资格考试

中级财务管理试题及参考答案

一、单项选择题

1. 根据相关者利益最大化在财务管理目标理论,承担最大风险并可能获得最大报酬的是()。
A. 股东 B. 债权人 C. 经营者 D. 供应商

【答案】 A

【解析】 相关利益者最大化的观点中,股东作为企业的所有者,在企业中承担着最大的权力、义务、风险和报酬。所以选项 A 正确。