

2013年度会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试题参考答案

张志凤

一、单项选择题

1. C 【解析】以下两种情形不属于《企业会计准则》所定义的会计政策变更:(1)当期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别,而采用新的会计政策;(2)对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策。

2. C 【解析】可供出售金融资产应当按取得该金融资产时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额,选项C不正确。

3. A 【解析】委托加工收回消费税应税物资,收回后用于连续生产应税消费品的,消费税不计入收回物资成本,记入“应交税费——应交消费税”科目借方;可以从增值税销项税额中抵扣的增值税进项税额不计入委托加工取得存货成本中。甲公司收回应税消费品的入账价值=240+12=252(万元)。

4. D 【解析】减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,选项D不正确。

5. C 【解析】长江公司2013年1月1日确认的弃置费用的现值=10 000×0.142=1 420(万元),固定资产入账价值=100 000+1 420=101 420(万元)。

6. C 【解析】A公司应冲回资产减值损失=1 800-(2 100-600)=300(万元),B公司应计入营业外收入的金额=2 100-1 800=300(万元)。

7. B 【解析】因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债,选项B错误。

8. D 【解析】A选项属于无形资产;B选项中办公楼所有权不属于企业,因此不能作为企业的投资性房地产;C选项应确认为固定资产且不用计提折旧。

9. C 【解析】A公司2013年12月31日应确认的资本公积=400×10%×(1-10%)×20×1/3=24 000(万元)。

10. B 【解析】甲公司该专项借款2013年度资本化的利息费用=5 000×10%×4/12-(5 000-2 000)×0.5%×4=106.67(万元)。

11. A 【解析】2013年12月31日固定造价合同的完工进度=700÷(700+300)×100%=70%,应确认的营业收入=900×70%=630(万元),应确认的资产减值损失=[(700+300)-900]×(1-70%)=30(万元)。

12. B 【解析】收到与收益相关的政府补助用于补偿已经发生的费用或支出,应于取得时直接计入营业外收入。

13. D 【解析】将事业支出(其他资金支出)本期发生额结转转入“事业结余”科目,借记“事业结余”科目,贷记“事业支出(其他资金支出)”或“事业支出——基本支出(其他资金支出)、项目支出(其他资金支出)”科目。期末结账后,事业支出应无余额。

14. B 【解析】同一控制下企业合并,不产生合并商誉,选项B不正确。

15. B 【解析】对子公司外币实收资本应按入账时的即期汇率折算。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】A选项,因固定资产改良而停用的生产设备,由于固定资产已转入在建工程,不用计提折旧;B选项和C选项,自行建造的固定资产自达到预定可使用状态的下月开始计提折旧。

2. BCD 【解析】同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积为“资本公积——资本溢价或股本溢价”,不属于计入

所有者权益的利得,在处置时不需将其转入当期损益,选项A错误。

3. BCD 【解析】选项A,债务重组日为2010年9月1日。

4. AD 【解析】选项C,产生应纳税暂时性差异;选项B,产生当期差异。

5. ACD 【解析】对于发现的以前年度影响损益的非重大差错,应当调整发现当期的相关项目。

6. AD 【解析】在资产负债表日后事项涵盖期间(2013年1月1日至2013年3月30日),3月1日发现2012年10月接受捐赠获得的一项固定资产尚未入账,属于调整事项,选项A正确;3月10日甲公司被法院判决败诉并要求支付赔款1 000万元,对此项诉讼甲公司已于2012年年末确认预计负债800万元,属于调整事项,选项D正确;选项B属于非调整事项;选项C属于2013年当期事项(该事项未发生在2012年日后期间,因此不是非调整事项)。

7. ABCD 【解析】以上项目均为编制和合并现金流量表需要抵销处理的内容。

8. ACD 【解析】民间非营利组织的会计报告包括:资产负债表、业务活动表、现金流量表、会计报表附注和财务情况说明书。

9. ABC 【解析】选项D,如果换出的资产是投资性房地产,应按公允价值确认其他业务收入,同时按账面价值结转其他业务成本。

10. ABD 【解析】预计负债需要考虑的其他因素包括:风险和不确定性、货币时间价值、未来事项和资产负债表日对预计负债账面价值的复核。

三、判断题

1. × 【解析】持有至到期投资后续计量,应当采用实际利率法按摊余成本计量。即在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。

2. ✓

3. × 【解析】或有事项确认为资产必须同时符合两个条件:一是相关义务已确认为预计负债;二是从第三方得到的补偿基本确定。

4. × 【解析】与奖励积分相关的部分应首先确认为递延收益。

5. ✓

6. × 【解析】差额记入“资本公积——股本溢价”科目。

7. ✓

8. ✓ 【解析】重要性原则要求在会计核算过程中,应区别会计事项的重要程度而采用不同的核算方法。

9. ✓ 【解析】资产负债表日,企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

10. × 【解析】因同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并利润表时,应当将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

四、计算分析题

1. (1)将总部资产分配至各资产组:资产组A应分摊的总部资产=[1 200×10/(1 200×10+1 400×15+1 800×15)]×2 000=400(万元);资产组B应分摊的总部资产金额=[1 400×15/(1 200×10+1 400×15+1 800×15)]×2 000=700(万元);资产组C应分摊的总部资产金额=[1 800×15/(1 200×10+1 400×15+1 800×15)]×2 000=900(万元)。

分配总部资产价值后各资产组的账面价值为:资产组A的账面价值=1 200+400=1 600(万元);资产组B的账面价值=1 400+700=2 100(万元);资产组C的账面价值=1 800+900=2 700(万元)。

(2)进行减值测试:资产组A的账面价值为1 600万元,可收回金额为1 700万元,没有发生减值;资产组B的账面价值为2 100万元,可收回金额为2 000万元,发生减值100万元;资产组C的账面价值为2 700万元,可收回金额为1 900万元,发生减值800万元。

(3)将各资产组的减值额在总部资产和各资产组之间分配:

资产组B减值额分配给总部资产的减值数额=100/2 100×700=33.33(万元),分配给资产组B本身的减值数额=100-33.33=66.67(万元);

资产组C的减值额先冲减商誉200万元,余下的600万元(800-200)分配给总部资产和资产组C本身(不含商誉部分)。分配给总部资

产的减值数额=600/(900+1 800-200)×900=216(万元),分配给资产组C本身(不含商誉部分)的减值数额=600-216=384(万元)。

总部资产减值=33.33+216=249.33(万元);资产组A没有发生减值;资产组B减值66.67万元;资产组C中商誉减值200万元,其他资产减值384万元。

2. (1)借:研发支出——费用化支出2 000;贷:应付职工薪酬300,累计折旧200,原材料600,银行存款900。借:管理费用2 000;贷:研发支出——费用化支出2 000。

(2)借:研发支出——资本化支出1 000;贷:应付职工薪酬230,原材料70,累计折旧500,银行存款200。

(3)借:无形资产——专利权1 000;贷:研发支出——资本化支出1 000。

(4)借:生产成本200;贷:累计摊销200(1 000÷5)。

(5)2010年年末该无形资产计提减值准备前的账面价值=1 000-200×3=400(万元),2010年年末该无形资产可收回金额(现值)=190÷(1+8%) +180÷(1+8%)²=175.93+154.32=330.25(万元),应计提无形资产减值准备=400-330.25=69.75(万元)。借:资产减值损失69.75;贷:无形资产减值准备69.75。

(6)2011年该无形资产摊销额=(1 000-600-69.75)÷2=165.13(万元)。借:生产成本165.13;贷:累计摊销165.13。

(7)至2012年1月20日该无形资产累计摊销额=200×3+165.13=765.13(万元),已提减值准备69.75万元。借:长期股权投资200,累计摊销765.13,无形资产减值准备69.75;贷:无形资产1 000,应交税费——应交营业税10,营业外收入24.88。

五、综合题

1. (1)事项(6)和(7)会计处理正确。事项(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(8)会计处理不正确。

(2)事项(1)因不能根据以往的经验估计退货的可能性,所以2012年不应确认营业收入,结转营业成本。

事项(2)长江公司同意判决,不应在2012年财务报告中确认预计负债,应确认其他应付款400万元。

事项(3)长江公司提取的安全生产费应计入相关产品成本,同时记入“专项储备”科目,反映在资产负债表所有者权益项目中。

事项(4)按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定,当投资企业对被投资单位无控制、共同控制和无重大影响,且在活跃市场中无报价,公允价值不能可靠计量的情况下,长期股权投资应当采用成本法核算。长江公司虽持有丙公司25%的股份,但该公司除每年从丙公司的利润分配中获得应享有的利润外,对丙公司不具有重大影响,因此,不当采用权益法核算,应当采用成本法核算。应确认投资收益=80×25%=20(万元)。

事项(5)日后事项期间退货率为15%,在预计比例之内,应冲减预计负债。2012年应确认营业收入=400×500×(1-20%)=160 000(元)=16(万元),确认营业成本=400×300×(1-20%)=96 000(元)=9.6(万元)。

事项(8)长江公司应于实际发放现金股利时作为发放股利当年的事项进行处理,宣告分配的现金股利均应反映在2013年所有者权益变动表的“未分配利润”中“对所有者(或股东)的分配”项目中。

(3)调整后的利润总额=调整前利润总额20 000-事项(1)(250-150)-事项(4)(50-20)-事项(5)[(17-16)-(10.2-9.6)]=19 869.6(万元)。

2. (1)①由于所建造厂房在2010年12月31日全部完工,可投入使用,达到了预定可使用状态,所以利息费用停止资本化的时点为2010年12月31日。

②为建造厂房应当予以资本化的利息金额=2 000×6%-40=80(万元)

(2)2010年12月31日与专门借款利息有关的会计分录:借:银行存款40,在建工程——厂房80;贷:长期借款——应计利息120(2 000×6%)。

(3)债务重组日积欠资产管理公司债务总额=2 000+2 000×6%×2=2 240(万元)

(4)甲公司债务重组有关的会计分录:借:固定资产清理800,累计折旧400;贷:固定资产1 200。借:长期借款2 240;贷:固定资产清理

1 000,应交税费——应交增值税(销项税额)170,股本200,资本公积——股本溢价600,营业外收入——债务重组利得270。借:固定资产清理200(1 000-800);贷:营业外收入——处置非流动资产利得200。

(5)资产置换日新建厂房的累计折旧额和账面价值:新建厂房原价=1 800+80=1 880(万元),累计折旧额=(1 880-80)/10×2=360(万元),账面价值=1 880-360=1 520(万元)。

(6)①甲公司换入商品房的入账价值=200+34+2 000=2 234(万元)

②账务处理:借:固定资产清理1 520,累计折旧360;贷:固定资产1 880。借:固定资产清理100;贷:应交税费——应交营业税100。借:投资性房地产2 234;贷:固定资产清理2 000,主营业务收入200,应交税费——应交增值税(销项税额)34。借:主营业务成本198,存货跌价准备202;贷:库存商品400。借:固定资产清理380;贷:营业外收入380。

2013年度会计专业技术资格考试

经济法模拟试题

郭守杰

一、单项选择题

1. 下列争议中,可以适用《仲裁法》进行仲裁的是()。

- A. 某公司与其职工李某因解除劳动合同发生的争议 B. 高某与其弟弟因财产继承发生的争议 C. 某学校因购买电脑的质量问题与某商场发生的争议 D. 王某因不服某公安局对其作出的罚款决定与该公安局发生的争议

2. 根据《民法通则》的规定,被代理人出具的授权委托书授权不明的,应当由()。

- A. 被代理人对第三人承担民事责任,代理人不负责任 B. 代理人对第三人承担民事责任,被代理人不负责任 C. 被代理人对第三人承担民事责任,代理人负连带责任 D. 先由代理人对第三人承担民事责任,代理人无法承担责任的,由被代理人承担责任

3. 下列关于诉讼时效的表述中,不正确的是()。

- A. 当事人未提出诉讼时效抗辩,人民法院不应就诉讼时效问题进行释明及主动适用诉讼时效的规定进行裁判 B. 当事人在一审期间未提出诉讼时效抗辩,在二审期间提出的,人民法院不予支持;但其基于新的证据能够证明对方当事人的请求权已过诉讼时效期间的情形除外 C. 基于投资关系产生的缴付出资请求权,对方当事人提出诉讼时效抗辩的,人民法院不予支持 D. 诉讼时效期间届满,债权人的债权随之消灭

4. 甲、乙、丙三人共同出资80万元设立了一个有限责任公司,其中甲出资40万元,乙出资25万元,丙出资15万元。2011年4月公司成立后,召开了第一次股东会会议。有关这次会议的下列情况中,不符合公司法律制度规定的是()。

- A. 会议由甲召集和主持 B. 会议决定不设董事会,由甲担任执行董事,甲为公司的法定代表人 C. 会议决定设1名监事,由乙担任,任期2年 D. 会议决定了公司的经营方针和投资计划

5. 下列关于国有独资公司的表述中,符合公司法律制度规定的是()。

- A. 国有独资公司不设股东会,由国有资产监督管理机构行使股东会职权 B. 国有独资公司的董事会获得国有资产监督管理机构授权,可以决定公司合并事项 C. 国有独资公司监事会的职工代表由国有资产监督管理机构委派 D. 国有独资公司的董事会成员全部由国有资产监督管理机构委派

6. 某有限责任公司股东甲将其所持全部股权转让给该公司股东乙。乙受让该股权时,知悉甲尚有70%出资款未按期缴付。下列关于甲不按规定出资责任的表述中,符合公司法律制度规定的是()。

- A. 甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务,乙对此不承担责任 B. 甲