

二、多项选择题

1. BC 2. ABCD 3. AD 4. AD 5. AC 6. ABD
7. BCD 8. BC 9. BC 10. ABCD 11. ABCD 12. BCD
13. AD 14. ACD 15. BCD

三、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. × 7. × 8. √
9. √ 10. ×

四、简答题

【案例1】

(1)筹资金额不符合规定。根据规定,公司已发行的优先股不得超过公司普通股股份总数的50%,且筹资金额不得超过发行前净资产的50%。在本题中,嘉业股份有限公司的净资产为6亿元,筹资4亿元超过了净资产的50%。

(2)向原股东配售股份的数量不符合规定。根据规定,上市公司向原股东配售股份的,拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%。在本题中,嘉业股份有限公司拟配股3亿股,超过了配股前股本总额(8亿股)的30%。

(3)公司债券的发行数额不符合规定。根据规定,本次发行后累计公司债券余额不超过最近一期期末净资产额的40%。在本题中,嘉业股份有限公司的净资产额为6亿元,拟发行公司债券3亿元,超过了净资产的40%。

【案例2】

(1)乙银行于2011年10月12日取得对甲公司所属数控机床的抵押权;于2013年3月15日取得对甲公司所属建设用地的使用权的抵押权。

(2)乙银行不能对甲公司已售出的数控机床行使抵押权。根据规定,当事人以生产设备等设定抵押,抵押权自抵押合同生效时设立。但未经登记,不得对抗善意第三人。在本题中,甲公司以其数控机床向乙银行提供抵押担保时,未办理抵押登记,因此,抵押权人乙银行不能对抗善意第三人。

(3)乙银行不能先要求丙公司承担保证责任。根据规定,被担保的债权既有物的担保又有人的担保的,债务人不履行到期债务时,债权人应当按照约定实现债权;没有约定或者约定不明确,债务人自己提供物的担保的,债权人应当先就该物的担保实现债权。在本题中,在未约定担保责任承担顺序的情况下,由于物的担保由主债务人甲公司提供,乙银行应当首先就甲公司提供的建设用地使用权行使抵押权,而不能首先要求丙公司承担保证责任。

【案例3】

(1)当期可以抵扣的进项税额=3×11%+6-10×17%=4.63(万元)

(2)当期销项税额=(50+8)×10×17%+12×6%=99.32(万元)

(3)当期应纳增值税税额=99.32-4.63=94.69(万元)

五、综合题

(1)在汇算清缴企业所得税时存在的不合法之处:

①连续持有境内上市公司股票不足12个月取得的股息、红利等权益性投资收益,不属于免税收入。在本题中,该软件企业连续持有甲上市公司股票不足12个月,相应的股息、红利性质的投资收益不属于免税收入,财务人员作调减应纳税所得额处理不合法。

②所有行业企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的仪器、设备,单位价值不超过100万元的,允许一次性计

入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。在本题中,2014年4月购入的研发专用设备应调减应纳税所得额=30-2=28(万元),财务人员未对该项目进行纳税调整。

③“三新”研发费用未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,再按照研究开发费用的50%加计扣除。在本题中,新技术研究开发费用应调减应纳税所得额=100×50%=50(万元),财务人员未对该项目进行纳税调整。

④银行罚息允许在税前扣除,无需调增应纳税所得额。

⑤三项经费的税务处理不合法。根据规定,符合条件的软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费,可以全额在企业所得税前扣除。实际拨缴的工会经费未超过扣除限额,可以据实扣除,不需要调整应纳税所得额。因此,三项经费应调增应纳税所得额=35-28+(10-4)-5=8(万元)。

⑥未减半征收企业所得税不合法。根据规定,我国境内新办的符合条件的软件企业经认定后,在2017年12月31日前自获利年度起,第1年和第2年免征企业所得税,第3年至第5年按25%的法定税率减半征收企业所得税。该软件企业2010年经过认定并获利,2014年应减半征收企业所得税。

(2)该软件企业2014年企业所得税应纳税所得额=800-160-28-50+18+8=588(万元)

该软件企业2014年应纳企业所得税税额=588×25%×50%=73.5(万元)

当年应退企业所得税税额=200-73.5=126.5(万元)

2015年度会计专业技术资格考试

中级会计实务
模拟试题及参考答案

○张志凤(教授)

中级会计实务模拟试题

一、单项选择题

1. 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是()。

- A.对应收款项计提坏账准备 B.确认预计负债 C.将融资租入固定资产视为自有资产入账 D.对外公布财务报表时提供可比信息

2. 甲公司为制造企业,其在日常经营活动中发生的下列费用或损失,应当计入存货成本的是()。

- A.一般纳税人购入存货支付的增值税 B.季节性停工期间发生的制造费用 C.产成品的仓储费用 D.采购运输过程中因自然灾害发生的损失

3. 甲公司2015年7月1日自母公司(丁公司)取得乙公司80%股权,当日乙公司个别财务报表中净资产账面价值为3 000万元。该股权系丁公司于2013年6月自公开市场购入,丁公司在购入乙公司80%股权时确认了600万元商誉。2015年7月1日,按丁公司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产账面价值为5 000万元。为进行该项交易,甲公司支付有关审计等中介机构费用100万元。不考虑其他因素,甲公司应确认对乙公司股权投资初始投资成本为()万元。

A. 2 400 B. 4 600 C. 4 000 D. 3 000

4. 下列有关商誉减值的说法不正确的是()。

A. 与企业合并产生的商誉相关的资产组或资产组组合是指能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合 B. 商誉难以独立产生现金流量,因此商誉应分摊到相关资产组后进行减值测试 C. 因吸收合并产生的商誉发生的减值损失应全部反映在购买方个别财务报表中 D. 包含商誉的资产组发生减值的,应将资产减值损失按商誉与资产组中其他资产的账面价值的比例进行分摊

5. A公司应收B公司货款2 100万元。因B公司发生财务困难,经磋商,双方同意按1 800万元结清该笔货款。A公司已经对该笔应收账款计提了600万元坏账准备。在债务重组日,下列关于A公司和B公司相关会计处理表述正确的是()。

A. A公司资本公积增加300万元,B公司资本公积增加300万元 B. A公司冲回资产减值损失100万元,B公司营业外收入增加300万元 C. A公司冲回资产减值损失300万元,B公司营业外收入增加300万元 D. A公司营业外收入增加100万元,B公司资本公积增加300万元

6. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中,不正确的是()。

A. 因亏损合同预计产生的损失,在满足预计负债确认条件时,应当确认预计负债 B. 因或有事项产生的潜在义务应当确认为预计负债 C. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债 D. 对期限较长的预计负债进行计量时应考虑货币时间价值的影响

7. 根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》,下列项目中属于投资性房地产的是()。

A. 企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权 B. 转租出去的经营租入的办公楼 C. 单独计价入账的土地 D. 持有并准备增值后转让的土地使用权

8. 2015年3月1日,甲公司为构建厂房而借入专门借款5 000万元,借款期限2年,年利率10%。2015年4月1日,甲公司开始购建活动并向施工方支付了第一笔款项2 000万元。在施工过程中,甲公司与施工方发生了质量纠纷,施工活动从2015年7月1日起中断。2015年12月1日,质量纠纷得到解决,施工活动恢复。甲公司闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资,月收益率为0.5%。甲公司该在建厂房2015年度资本化的利息费用为()万元。

A. 166.67 B. 106.67 C. 240 D. 375

9. 某建筑公司于2015年1月签订了一项总金额为900万元的固定造价合同,最初预计合同总成本为800万元。2015年度实际发生成本700万元。2015年12月31日,预计为完成

合同尚需发生成本300万元。假定该合同的结果能够可靠估计,该公司按照实际发生成本占合同预计总成本的比例确定完工进度。2015年12月31日,该建筑公司应确认的营业收入和资产减值损失分别为()万元。

A. 630, 30 B. 700, 30 C. 630, 100 D. 700, 100

10. 2015年1月20日,甲公司以其拥有的一项土地使用权与乙公司生产的一批商品交换。交换日,甲公司换出土地使用权的成本为100万元,累计摊销为20万元,已计提减值准备30万元,公允价值无法可靠计量;换入商品的账面成本为50万元,未计提存货跌价准备,公允价值为80万元,增值税税额为13.6万元,甲公司将其作为存货;甲公司向乙公司支付20万元补价。假定该非货币性资产交换具有商业实质,不考虑其他因素,甲公司对该交易应确认的收益为()万元。

A. 0 B. 43.6 C. 30 D. 23.6

11. 某企业收到与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的费用,应在取得时计入()。

A. 递延收益 B. 营业外收入 C. 其他综合收益 D. 其他业务收入

12. 关于事业支出期末的结转,下列会计处理中不正确的是()。

A. 将事业支出(财政补助支出)本期发生额结转转入“财政补助结转”科目 B. 将事业支出(非财政专项资金支出)本期发生额结转转入“非财政补助结转”科目 C. 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 D. 将事业支出(其他资金支出)本期发生额结转转入“事业基金”科目

13. 按我国会计准则的规定,母公司编制合并财务报表时,应对子公司外币资产负债表进行折算,表中“实收资本”项目折算为母公司记账本位币所采用的汇率为()。

A. 合并报表决算日的市场汇率 B. 实收资本发生时的即期汇率 C. 本年度平均市场汇率 D. 本年度年初市场汇率

14. 下列各项中,不属于其他综合收益的是()。

A. 外币财务报表折算差额 B. 可供出售金融资产的公允价值变动 C. 发行可转换债券时确认的权益成分公允价值 D. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额

15. 2014年12月31日,长江公司将账面价值为4 000万元的一项管理设备以6 000万元出售给租赁公司,并立即以融资租赁方式向该租赁公司租入该设备。此时,该设备尚可使用年限为12年,租赁协议规定租期为10年,期满后归还设备。假定长江公司租回时确定的该固定资产入账价值为5 000万元,并按年限平均法计提折旧。该管理设备对长江公司2015年利润总额的影响金额为()万元。

A. 200 B. -300 C. 500 D. -700

二、多项选择题

1. 甲公司出包方式建造厂房,建造过程中发生的下列支出,应计入所建造厂房成本的有()。

A. 支付给第三方监理公司的监理费 B. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金 C. 建造期间发生的工程物资盘亏 D. 建造期间因可预见的不可抗力导致暂停施工发生的费用

2. 下列与可供出售金融资产相关的价值变动中,不影响当期损益的有()。

A. 购买可供出售金融资产时发生的交易费用 B. 可供出售

权益工具公允价值的上升 C.可供出售债务工具计提的减值准备在原减值损失范围内的转回 D.以外币计价的可供出售权益工具由于汇率变动引起的价值上升

3. 下列各项中,应当作为以权益结算的股份支付进行会计处理的有()。

A.授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划 B.授予高管人员低于市价购买公司股票的期权计划 C.公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划 D.以低于市价向员工出售限制性股票的计划

4. 下列各项中,无论是否有确凿证据表明资产存在减值迹象,均应至少于每年年末进行减值测试的有()。

A.尚未达到预定可使用状态的无形资产 B.使用寿命不确定的专有技术 C.非同一控制下企业合并产生的商誉 D.使用寿命有限的无形资产

5. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)2014年年度财务报告经董事会批准对外公布的日期为2015年3月30日,实际对外公布的日期为2015年4月3日。该公司2015年1月1日至4月3日发生的下列事项中,应当作为资产负债表日后事项中的调整事项的有()。

A.3月1日发现2014年10月接受捐赠获得的一项固定资产尚未入账 B.3月11日外汇汇率发生重大变化 C.4月2日经批准将资本公积转增股本 D.3月10日甲公司被法院二审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2014年年末确认预计负债800万元

6. 按照我国《企业会计准则2006》的规定,编制合并现金流量表时,抵销处理包括的内容有()。

A.企业集团内部当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量的抵销处理 B.企业集团内部当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金的抵销处理 C.企业集团内部以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理 D.企业集团内部当期销售商品所产生的现金流量的抵销处理

7. 预计负债计量需要考虑的其他因素包括()。

A.风险和不确定性 B.货币时间价值 C.以前发生的事项 D.资产负债表日对预计负债账面价值的复核

8. 下列各项中,属于固定资产减值测试预计其未来现金流量时,不应考虑的因素有()。

A.内部转移价格 B.筹资活动产生的现金流入或者流出 C.与预计固定资产改良有关的未来现金流量 D.与尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

9. 下列关于工商企业外币交易会计处理的表述中,正确的有()。

A.结算外币应收账款形成的汇兑差额应计入财务费用 B.结算外币应付账款形成的汇兑差额应计入财务费用 C.出售外币交易性金融资产形成的汇兑差额应计入投资收益 D.出售外币可供出售金融资产形成的汇兑差额应计入其他综合收益

10. 关于合并范围,下列说法中正确的有()。

A.母公司是投资性主体,只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围 B.母公司是投资性主体,应将全部子公司纳入合并范围 C.当母公司由投资

性主体转变为非投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围 D.当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外,企业自转变日起对其他子公司不应予以合并

三、判断题

1. 当合营安排未通过单独主体达成时,该合营安排为共同经营。()

2. 企业应当在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。()

3. 如果或有事项产生的经济利益基本确定能够流入企业时,企业就应将或有事项确认为资产。()

4. 企业在销售商品的同时授予客户奖励积分的,应当将取得的货款在商品销售产生的收入与奖励积分之间进行分配,与奖励积分相关的部分确认为其他综合收益。()

5. 会计期末,“非限定性净资产”科目的贷方余额,反映民间非营利组织历年积存的非限定性净资产金额。()

6. 输入值,是指市场参与者在给相关资产或负债定价时所使用的假设,只包括可观察输入值。()

7. 鉴于商誉和总部资产难以独立产生现金流量,因此,商誉和总部资产通常应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。()

8. 优先股一定属于所有者权益。()

9. 资产负债表日,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. 因同一控制下企业合并增加的子公司,母公司在编制合并利润表时,应当将该子公司合并日至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。()

四、计算分析题

1. 长江公司有关资产组减值资料如下:

(1)长江公司在A、B、C三地拥有三个分支机构。这三家分支机构的经营由一个总部负责运作。由于A、B、C三个分支机构均能产生独立于其他分支机构的现金流入,但各个分支机构内部的资产需要作为一个整体才能产生独立的现金流入,长江公司将这三个分支机构确定为三个资产组。2015年12月31日,长江公司经营所处的市场环境发生了重大不利变化,出现减值迹象,需要进行减值测试。假设总部资产的账面价值为1 000万元,能够按照合理和一致的方式分摊至所有的资产组,A资产组的剩余使用寿命为10年,B资产组、C资产组和总部资产的剩余使用寿命均为15年。减值测试时,A资产组的账面价值为1 200万元,B资产组的账面价值为1 400万元,C资产组的账面价值为1 800万元。长江公司对分摊总部资产后的三个资产组进行减值测试,计算得出A资产组的可收回金额为1 500万元,B资产组的可收回金额为1 575万元,C资产组的可收回金额为1 800万元。假定将总部资产分摊到各资产组时,根据各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值分摊比例进行分摊。

(2)C资产组由三项资产构成,机器甲、机器乙和一项无形资产。2015年12月31日,机器甲的账面价值为360万元,机器乙的账面价值为540万元,无形资产的账面价值为900万

元。机器甲的公允价值减去处置费用后的净额为300万元。机器乙和无形资产的公允价值减去处置费用后的净额无法确定。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),判断总部资产和各资产组是否应计提减值准备,若计提减值准备,计算减值准备的金额。

(2)根据资料(1)和(2),计算C资产组中机器甲、机器乙和无形资产计提减值准备的金额,并编制相关会计分录。

2.甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)有关新产品开发资料如下:

(1)2010年年初,甲公司董事会决定加大新产品的开发力度,投入2000万元用于研究开发生产A产品的新技术。1月份课题小组成立,在研究阶段,课题组对该新技术中涉及的材料、设备、生产工艺以及相关问题的研究,取得了许多创新性成果,为此发生了1000万元的相关研究费用,包括人员工资和相关福利费300万元,设备折旧费200万元,材料试剂费400万元,支付外部协作费100万元。研究阶段于6月末结束。

(2)2010年7月,课题小组转入开发阶段,发生研发人员人工相关费用230万元,材料试剂费70万元,设备折旧费500万元,支付外部协作费200万元。假定开发阶段支出均符合资本化条件。

(3)2011年1月,经专家鉴定,新技术开发成功,达到理想效果,经申请专利取得成功。

(4)该专利权专门用于生产A产品,有效年限为15年,预计能带来经济利益的期限为5年,预计净残值为0。甲公司因无法可靠确定与该专利权有关的经济利益的预期实现方式,采用直线法摊销。

(5)2013年年末,由于其他新技术的运用,该专利权出现减值迹象,未来现金流量现值为350万元,无法预计出售净额,预计尚可使用年限为2年,预计净残值为零,仍采用直线法摊销。

(6)2015年1月20日,将该无形资产与乙公司持有丙公司的一项股权投资交换,换入股权投资的公允价值为230万元,作为可供出售金融资产核算,换出无形资产应交增值税12万元,甲公司向乙公司支付补价18万元。假定非货币性资产交换具有商业实质。

要求:

(1)对甲公司2010年研制新技术的研究阶段进行账务处理。

(2)对甲公司2010年研制新技术的开发阶段进行账务处理。

(3)对甲公司开发成本转为无形资产进行账务处理。

(4)对甲公司2011年摊销无形资产进行账务处理。

(5)计算该无形资产2013年应计提的减值准备,并进行账务处理。

(6)计算该无形资产2014年摊销额,并进行账务处理。

(7)编制甲公司2015年1月20日非货币性资产交换的会计分录。

五、综合题

1.甲股份有限公司为上市公司(以下简称“甲公司”),系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司2014年度财务报告于2015年4月10日经董事会批准对外报出,报出前有关情况和业务资料如下:

(1)甲公司在2015年1月进行内部审计过程中,发现以下情况:

①2014年7月1日,甲公司向乙公司销售产品,成本为600万元,增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元,增值税税额为170万元,并于当日取得乙公司转账支付的1170万元。销售合同中还约定:甲公司2015年6月30日按1100万元的不含增值税价格回购该批商品。在编制2014年财务报表时,甲公司上述交易作为一般的产品销售处理,确认了销售收入1000万元,应交增值税170万元,并结转销售成本600万元。

税法规定,采用售后回购方式销售商品的,销售的商品按售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理。有证据表明不符合销售收入确认条件的,如以销售商品方式进行融资,收到的款项应确认为负债,回购价格大于原售价的,差额应在回购期间确认为利息费用。

②2014年12月1日,甲公司采用预收款方式向丙公司销售C产品一批,售价为2000万元,成本为1600万元。当日,甲公司收到丙公司预付货款1000万元存入银行。2014年12月31日,该批产品尚未发出,也未开具增值税专用发票。甲公司据此确认销售收入1000万元,结转销售成本800万元,并确认递延所得税负债50万元。

税法规定,企业发出商品时确认收入的实现。

③2014年12月31日,甲公司一项无形资产的账面价值为200万元,当日,如将该无形资产对外出售,预计售价为95万元,预计相关税费为5万元;如继续持有该无形资产,预计在持有期间和处置时形成的未来现金流量的现值总额为50万元。甲公司据此于2014年12月31日就该无形资产计提减值准备150万元,并就此确认递延所得税资产37.5万元。

税法规定,企业计提的资产减值在发生实际损失前不得税前扣除。

④甲公司2014年发生了1000万元广告费支出,并已支付,发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定,该类支出不超过当年销售收入15%的部分允许当期税前扣除,超过部分允许向以后年度结转税前扣除。甲公司2014年实现销售收入6000万元。

该暂时性差异符合确认递延所得税资产的条件,但甲公司2014年12月31日未确认递延所得税资产。

(2)2015年1月1日~4月10日,甲公司发生的交易或事项资料如下:

①2015年1月12日,甲公司收到戊公司退回的2014年12月从其购入的一批D产品以及税务机关开具的进货退回相关证明。当日,甲公司向戊公司开具红字增值税专用发票。该批D产品的销售价格为300万元,增值税税额为51万元,销售成本为260万元。至2015年1月12日,甲公司尚未收到销售D产品的款项。

②2015年3月2日,甲公司获知庚公司被法院依法宣告破产,预计应收庚公司款项400万元收回的可能性极小,应按全额计提坏账准备。

甲公司在2014年12月31日已被告知庚公司资金周转困难,可能无法按期偿还债务,因而相应计提了坏账准备100万元。

税法规定,企业计提的资产减值准备在发生实际损失前

不得税前扣除。

(3)其他资料:

①上述产品销售价格均为公允价格(不含增值税);销售成本在确认销售收入时逐笔结转。除特别说明外,所有资产均未计提减值准备。

②甲公司适用的所得税税率为25%,所得税采用资产负债表债务法核算;2014年度所得税汇算清缴于2015年2月28日完成,在此之前发生的2014年度纳税调整事项,均可进行纳税调整;假定预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣暂时性差异。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

③甲公司按当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

要求:逐笔编制涉及所得税调整的会计分录;合并编制涉及“利润分配——未分配利润”、“盈余公积——法定盈余公积”调整的会计分录。

(1)判断资料(1)中相关交易或事项的会计处理,哪些不正确(分别注明其序号)。

(2)对资料(1)中判断为不正确的会计处理,编制相应的调整分录。

(3)判断资料(2)中相关资产负债表日后事项,哪些属于调整事项(分别注明其序号)。

(4)对资料(2)中判断为资产负债表日后调整事项的,编制相应的调整分录。

2. 甲公司是一家上市公司。有关资料如下:

(1)2015年1月1日,甲公司以前定向增发普通股股票的方式,从非关联方处取得了乙公司70%的股权,于同日通过产权交易所完成了该项股权转让手续,并完成了工商变更登记。甲公司定向增发普通股股票10 000万股,每股面值为1元,每股市场价格为5元。甲公司与乙公司属于非同一控制下的企业合并,适用的所得税税率均为25%。

(2)乙公司2015年1月1日(购买日)资产负债表有关项目信息列示如下:股东权益总额为64 000万元。其中:股本为10 000万元,资本公积为50 000万元,盈余公积为400万元,未分配利润为3 600万元。除一批存货外,乙公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相等。该批存货的账面价值为20 000万元,经评估的公允价值为21 000万元。

(3)乙公司2015年全年实现净利润5 000万元,当年提取盈余公积500万元,年末向股东宣告分配现金股利2 000万元,尚未支付。2015年11月10日,乙公司取得一项可供出售金融资产的成本为1 000万元,2015年12月31日其公允价值为1 400万元。除上述事项外,无其他所有者权益变动。

(4)截至2015年12月31日,购买日发生评估增值的存货当年已对外销售80%。

(5)2015年,甲公司和乙公司内部交易和往来事项如下:

①2015年7月10日,乙公司将其原值为500万元、账面价值为360万元的某无形资产,以424万元(含增值税24万元)的价格出售给甲公司,该无形资产预计剩余使用年限为5年,无残值,甲公司和乙公司均采用直线法对其摊销,无形资产摊销计入管理费用。截至2015年12月31日,乙公司尚未收到甲公司应支付的款项,乙公司对其计提坏账准备20万元。

②2015年6月1日,乙公司向甲公司销售商品一批,价格为1 000万元,增值税税额170万元,商品销售成本为800万

元,乙公司收到款项存入银行。甲公司购进该商品本期40%未实现对外销售,2015年年末,甲公司对剩余存货进行检查,并未发生存货跌价损失。

假定不考虑增值税和所得税以外的其他相关税费。

要求:

(1)编制甲公司取得乙公司股权投资有关的会计分录。

(2)计算合并商誉的金额。

(3)编制2015年12月31日合并财务报表中与调整乙公司存货相关的调整分录。

(4)编制2015年12月31日合并财务报表中将长期股权投资由成本法调整到权益法的会计分录。

(5)编制2015年12月31日合并财务报表中有关抵销分录。

中级会计实务模拟试题参考答案

一、单项选择题

1. C 2. B 3. B 4. D 5. C 6. B 7. D 8. B 9. A
10. D 11. B 12. D 13. B 14. C 15. B

二、多项选择题

1. ACD 2. ABD 3. BCD 4. ABC 5. AD 6. ABCD
7. ABD 8. BCD 9. ABC 10. ACD

三、判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. ×
9. √ 10. ×

四、计算分析题

1. (1)①将总部资产分摊至各资产组:资产组A应分摊的金额= $[1\ 200 \times 10 / (1\ 200 \times 10 + 1\ 400 \times 15 + 1\ 800 \times 15)] \times 1\ 000 = 200$ (万元);资产组B应分摊的金额= $[1\ 400 \times 15 / (1\ 200 \times 10 + 1\ 400 \times 15 + 1\ 800 \times 15)] \times 1\ 000 = 350$ (万元);资产组C应分摊的金额= $[1\ 800 \times 15 / (1\ 200 \times 10 + 1\ 400 \times 15 + 1\ 800 \times 15)] \times 1\ 000 = 450$ (万元)。

分摊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= $1\ 200 + 200 = 1\ 400$ (万元);资产组B的账面价值= $1\ 400 + 350 = 1\ 750$ (万元);资产组C的账面价值= $1\ 800 + 450 = 2\ 250$ (万元)。

②进行减值测试:资产组A的账面价值为1 400万元,可收回金额为1 500万元,没有发生减值;资产组B的账面价值为1 750万元,可收回金额为1 575万元,发生减值175万元;资产组C的账面价值为2 250万元,可收回金额为1 800万元,发生减值450万元。

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金额= $350 / 1\ 750 \times 175 = 35$ (万元),分配给资产组B本身的数额= $175 - 35 = 140$ (万元);资产组C中的减值分配给总部资产的减值金额= $450 / 2\ 250 \times 450 = 90$ (万元),分配给资产组C本身的金额= $450 - 90 = 360$ (万元)。总部资产减值金额= $35 + 90 = 125$ (万元);资产组A没有减值;资产组B减值140万元;资产组C减值360万元。

(2)资产组C中机器甲账面价值比例= $360 \div 1\ 800 \times 100\% = 20\%$,按此比例分配,机器甲承担减值损失= $360 \times 20\% =$

72(万元),计提减值准备后的账面价值=360-72=288(万元),但因其公允价值减去处置费用后的净额为300万元,所以机器甲只能承担减值损失=360-300=60(万元),剩余减值损失300万元(360-60)由机器乙和无形资产承担。

机器乙承担减值损失=540/(540+900)×300=112.5(万元),无形资产承担减值损失=900/(540+900)×300=187.5(万元)。借:资产减值损失360;贷:固定资产减值准备172.5(112.5+60),无形资产减值准备187.5。

2. (1)借:研发支出——费用化支出1 000;贷:应付职工薪酬300,累计折旧200,原材料400,银行存款100。借:管理费用1 000;贷:研发支出——费用化支出1 000。

(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1 000;贷:研发支出——资本化支出1 000。

(4)借:生产成本——A产品200;贷:累计摊销200(1 000÷5)。

(5)2013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),小于其可收回金额,应计提无形资产减值准备=400-350=50(万元)。借:资产减值损失50;贷:无形资产减值准备50。

(6)2014年该专利权摊销额=(1000-600-50)÷2=175(万元)。借:生产成本——A产品175;贷:累计摊销175。

(7)至2015年1月20日无形资产累计摊销额=200×3+175=775(万元),已提减值准备50万元。借:可供出售金融资产——成本230,累计摊销775,无形资产减值准备50;贷:无形资产1000,应交税费——应交增值税(销项税额)12,银行存款18,营业外收入25。

五、综合题

1. (1)资料(1)中处理不正确的交易或事项有:①、②、③、④。

(2)事项①调整分录:借:以前年度损益调整1 000;贷:其他应付款1 000。借:发出商品600;贷:以前年度损益调整600。借:以前年度损益调整50[(1 100-1 000)÷2];贷:其他应付款50。借:应交税费——应交所得税112.5[(1 000-600+50)×25%];贷:以前年度损益调整112.5。

事项②调整分录:借:以前年度损益调整1 000;贷:预收账款1 000。借:库存商品800;贷:以前年度损益调整800。借:递延所得税负债50;贷:以前年度损益调整50。

事项③调整分录:借:无形资产减值准备40;贷:以前年度损益调整40。借:以前年度损益调整10(40×25%);贷:递延所得税资产10。

事项④调整分录:借:递延所得税资产25[(1 000-6 000×15%)×25%];贷:以前年度损益调整25。

(3)资料(2)中属于调整事项的有:①、②。

(4)事项①调整分录:借:以前年度损益调整300,应交税费——应交增值税(销项税额)51;贷:应收账款351。借:库存商品260;贷:以前年度损益调整260。借:应交税费——应交所得税10[(300-260)×25%];贷:以前年度损益调整10。

事项②调整分录:借:以前年度损益调整300(400-100);贷:坏账准备300。借:递延所得税资产75(300×25%);贷:以前年度损益调整75。

合并编制涉及“利润分配——未分配利润”和“盈余公积——法定盈余公积”调整的会计分录:借:利润分配——未分配利润687.5;贷:以前年度损益调整687.5。借:盈余公积——法定盈余公积68.75;贷:利润分配——未分配利润68.75。

注:以前年度损益调整=-1 000+600-50+112.5-1 000+800+50+40-10+25-300+260+10-300+75=-687.5(万元)。

2. (1)借:长期股权投资50 000(5×10 000);贷:股本10 000,资本公积40 000。

(2)乙公司可辨认净资产公允价值=64 000+(21 000-20 000)×(1-25%)=64 750(万元),合并商誉=50 000-64 750×70%=4 675(万元)。

(3)借:存货1 000(21 000-20 000);贷:资本公积1 000。借:资本公积250(1 000×25%);贷:递延所得税负债250。借:营业成本800(1 000×80%);贷:存货800。借:递延所得税负债200(800×25%);贷:所得税费用200。

(4)乙公司按购买日公允价值调整后的净利润=5 000-(21 000-20 000)×80%×(1-25%)=4 400(万元)。借:长期股权投资3 080(4 400×70%);贷:投资收益3 080。借:投资收益1 400(2 000×70%);贷:长期股权投资1 400。借:长期股权投资210[(1 400-1 000)×(1-25%)×70%];贷:其他综合收益210。

(5)①长期股权投资与子公司所有者权益抵销。借:股本10 000,资本公积50 750(50 000+1 000-250),其他综合收益300[(1 400-1 000)×(1-25%)],盈余公积900(400+500),未分配利润5 500(3 600+4 400-500-2 000),商誉4 675;贷:长期股权投资51 890(50 000+3 080-1 400+210),少数股东权益20 235[(10 000+50 750+300+900+5 500)×30%]。

②投资收益与利润分配抵销。借:投资收益3 080,少数股东损益1 320(4 400×30%),未分配利润——年初3 600;贷:提取盈余公积500,对所有者(或股东)的分配2 000,未分配利润5 500。

③应收股利与应付股利的抵销。借:应付股利2 000;贷:应收股利2 000。

④内部无形资产的抵销。借:营业外收入40[(424-24)-360];贷:无形资产40。借:无形资产4(40÷5×6/12);贷:管理费用4。借:递延所得税资产9[(40-4)×25%];贷:所得税费用9。借:少数股东权益8.1[(40-4-9)×30%];贷:少数股东损益8.1。

⑤内部债权债务的抵销。借:应付账款424;贷:应收账款424。借:应收账款20;贷:资产减值损失20。借:所得税费用5(20×25%);贷:递延所得税资产5。借:少数股东权益4.5[(20-5)×30%];贷:少数股东损益4.5。

⑥内部存货的抵销。借:营业收入1 000;贷:营业成本1 000。借:营业成本80[(1 000-800)×40%];贷:存货80。借:递延所得税资产20(80×25%);贷:所得税费用20。借:少数股东权益18[(80-20)×30%];贷:少数股东损益18。借:购买商品、接受劳务支付的现金1 170;贷:销售商品、提供劳务收到的现金1 170。

本期试题解析由北大东奥提供

东奥会计在线:<http://www.dongao.com>