

# 冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

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。错选、不选均不得分。)

1. 甲公司在资产负债表日后期间发现报告年度漏记一项费用 500 元,甲公司将其直接计入当期损益,甲公司报告年度实现的利润是 10000 万元。不考虑其他因素,甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是( )。  
A. 重要性  
B. 相关性  
C. 可比性  
D. 及时性
2. 甲公司为增值税一般纳税人,于 2020 年 1 月 5 日出售一项商标权,不含税售价为 600 万元,适用的增值税税率为 6%,款项已收到并存入银行。该商标权取得时实际成本为 700 万元,已摊销金额为 180 万元,已计提减值准备 90 万元。不考虑其他因素,甲公司因出售该项商标权计入当期损益的金额为( )万元。  
A. 80  
B. -100  
C. 206  
D. 170
3. 甲公司于 2020 年 1 月 3 日以银行存款 2000 万元购入 A 公司 40% 有表决权资本,能够对 A 公司施加重大影响。假定取得该项投资时,被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值等于账面价值,双方采用的会计政策、会计期间相同。2020 年 6 月 5 日, A 公司出售一批商品给甲公司,商品成本为 250 万元,售价为 300 万元,甲公司购入的商品作为存货。至 2020 年年末,甲公司已将从 A 公司购入商品的 40% 出售给外部独立的第三方。A 公司 2020 年实现净利润 500 万元。假定不考虑所得税因素。甲公司 2020 年应确认对 A 公司的投资收益为( )万元。  
A. 224  
B. 192  
C. 188  
D. 200
4. 甲公司 20×4 年 12 月购入一项固定资产,当日交付使用,原价为 6300 万元,预计使用年限为 10 年,预计净残值为 300 万元。采用直线法计提折旧。20×8 年年末,甲公司对该

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫码对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

项固定资产的减值测试表明，其可收回金额为 3300 万元，预计使用年限和净残值不变。20×9 年度该项固定资产应计提的折旧额为( )万元。

- A. 630  
B. 600  
C. 550  
D. 500

5. 甲公司将一栋写字楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该写字楼账面原值为 2800 万元，已提折旧 200 万元，转换日的公允价值为 3000 万元。甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，所得税税率为 25%，假定原账面价值模式下的会计计量口径与税务口径相同。不考虑其他因素，下列关于转换日说法中不正确的是( )。

- A. 投资性房地产的入账价值为 3000 万元  
B. 转换日确认 400 万元的应纳税暂时性差异  
C. 公允价值与账面价值的税后差额导致 300 万元计入其他综合收益  
D. 公允价值与账面价值的税后差额导致 300 万元计入留存收益

6. 2020 年 1 月 1 日，甲公司用银行存款 1100 万元(含已到付息期但尚未支付的利息 50 万元)购入乙公司债券，另支付交易费用 5 万元。该债券面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，每年 1 月 3 日付息，实际年利率为 3.2%。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。2020 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 1150 万元。假定不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日甲公司该债券投资的账面价值为( )万元。

- A. 1038.76  
B. 1083.76  
C. 1085.20  
D. 1090.36

7. 下列关于或有事项的会计处理中，不正确的是( )。

- A. 因或有事项预期从第三方获得的补偿，金额基本确定能够收到的，应单独确认为一项资产  
B. 或有资产和或有负债均不能确认  
C. 企业可以将未来的经营亏损确认为负债  
D. 对时间跨度较长的预计负债进行计量时，应考虑折现因素

8. 关于会计政策变更的追溯调整处理，下列说法正确的是( )。

- A. 企业对会计政策变更采用追溯调整法时，应当按照会计政策变更的累积影响数调整变更当期期初的留存收益  
B. 企业对会计政策变更采用追溯调整法时，应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  
C. 企业提供比较财务报表的，应将会计政策变更累积影响数调整比较财务报表最早期间的期末留存收益  
D. 企业提供比较财务报表的，应将会计政策变更累积影响数调整变更当期期初留存收益

9. 甲公司用人民币作为记账本位币，对期末存货按成本与可变现净值孰低计量。2020 年 5 月 1 日，甲公司进口一批商品，价款为 200 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.1 人民币元。2020 年 12 月 31 日，甲公司该批商品中仍有 60%尚未出售，可变现净值为 90 万美元。当日即期汇率为 1 美元=6.2 人民币元。不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日，该批

商品期末计价对甲公司利润总额的影响金额为( )万人民币元。

- A. 减少 174
- B. 增加 174
- C. 减少 186
- D. 减少 183

10. 下列关于企业现金流量说法不正确的是( )。

- A. 支付给职工的工资属于与经营活动相关的现金流量
- B. 购买机器设备等固定资产支付的现金属于与投资活动相关的现金流量
- C. 偿付资本化的利息而支付的现金属于与投资活动相关的现金流量
- D. 处置子公司收到的现金属于与投资活动相关的现金流量

二、多项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于存货会计处理的表述中, 正确的有( )。

- A. 存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本
- B. 存货跌价准备通常应当按照存货总体计提
- C. 以存货对外投资时不应结转已经计提的相关存货跌价准备
- D. 发出原材料采用计划成本核算的应于资产负债表日调整为实际成本

2. 下列各项关于固定资产的会计处理中, 正确的有( )。

- A. 大修理发生的支出, 符合资本化条件的, 应当计入固定资产的成本
- B. 与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用应计入销售费用
- C. 更新改造时发生的支出符合资本化条件的应当予以资本化
- D. 固定资产的各组成部分, 如果具有不同使用寿命, 适用不同折旧方法, 则应将各组成部分确认为单项资产

3. 下列关于长期股权投资的会计处理中, 正确的有( )。

- A. 非企业合并方式下, 取得长期股权投资发生的直接相关费用应计入长期股权投资初始投资成本
- B. 取得对子公司投资时, 支付的审计费、咨询费等中介费用应计入管理费用
- C. 企业以发行权益性证券方式取得长期股权投资的, 支付的发行费用应该冲减“资本公积——股本溢价”, 如果溢价不足冲减时, 则应冲减留存收益
- D. 成本法下长期股权投资持有期间取得的现金股利应记入投资活动现金流量中的“取得投资收益收到的现金”项目, 而权益法下则记入“收回投资收到的现金”项目

4. 在对企业境外经营的财务报表进行折算时, 下列报表项目中可以按发生时的即期汇率折算的有( )。

- A. 实收资本
- B. 其他应付款
- C. 销售费用
- D. 投资收益

5. 当存在第三方参与企业向客户提供商品时, 企业向客户转让特定商品之前能够控制该商品, 从而应当作为主要责任人的情形包括( )。

- A. 企业先自该第三方取得商品或其他资产的控制权, 且企业一直能够主导其使用, 后来再转让给客户

- B. 企业自该第三方取得商品或其他资产，但并没有取得控制权，将商品或其他资产转让给客户的
- C. 企业能够主导该第三方代表本企业向客户提供服务
- D. 企业自该第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品或其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户
6. 下列关于投资性房地产后续计量模式变更的表述中，正确的有( )。
- A. 由成本模式转为公允价值模式的，变更时的公允价值与账面价值的差额计入留存收益
- B. 由公允价值模式转为成本模式的，变更时的公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益
- C. 企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更
- D. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更处理
7. 甲公司与客户签订合同，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。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，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。甲公司经常以 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。假定上述价格均不包含增值税。假定不考虑其他因素，甲企业有关会计处理正确的有( )。
- A. 分摊至 A 产品的交易价格为 50 万元                      B. 分摊至 B 产品的交易价格为 25 万元
- C. 分摊至 C 产品的交易价格为 75 万元                      D. 分摊至 C 产品的交易价格为 52.5 万元
8. 下列关于借款费用的相关处理中，说法不正确的有( )。
- A. 因梅雨季节暂停厂房建造期间的专门借款利息支出计入财务费用
- B. 在建期间因专门借款闲置资金对外投资取得收益冲减工程成本
- C. 资本化期间的外币一般借款汇兑差额计入在建工程成本
- D. 需要试生产的固定资产在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，借款费用应当停止资本化
9. 下列交易或事项中，可能会产生应纳税暂时性差异的有( )。
- A. 企业一项固定资产，会计采用直线法计提折旧，税法采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限相同
- B. 因违反相关法规被处罚的罚款
- C. 企业发生的税法允许税前弥补的亏损额
- D. 其他权益工具投资期末公允价值变动
10. 关于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理，下列各项中表述正确的有( )。
- A. 企业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的股票、债券、基金，应当按照取得时的公允价值和相关的交易费用作为初始确认金额
- B. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间产生利息或现金股利，企业应当将其确认为投资收益
- C. 取得投资时支付的价款中包含已宣告或已到期但尚未发放的现金股利或债券利息，应当单独确认为应收项目

D. 资产负债表日，企业应将公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入当期损益

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。)

1. 存在弃置费用的固定资产由于技术进步导致原确认的预计负债减少的，以该固定资产的账面余额为限扣减固定资产的成本。 ( )
2. 对于使用寿命有限的无形资产，如果无法可靠确定其相关的经济利益的预期消耗方式，企业不应当对其进行摊销。 ( )
3. 报告年度以前已发货并确认收入的商品，在资产负债表日后期间因产品质量问题发生销售退回的，应按日后调整事项处理，冲减报告年度的收入和成本。 ( )
4. 企业发生的各项利得或损失，均应计入当期损益。 ( )
5. 政府补助不能附加任何条件，否则就不属于政府补助。 ( )
6. 如果相关的可抵扣暂时性差异转回期间较长，企业可将递延所得税资产予以折现。 ( )
7. 企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，例如，无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入合同履行成本。 ( )
8. 企业盘盈固定资产，应采用公允价值对其进行计量。 ( )
9. 两个或两个以上投资方能够分别单方面主导被投资方的不同相关活动时，能够主导对被投资方回报产生最重大影响活动的一方拥有对被投资方的权力。 ( )
10. 对于受托代理资产和收到的捐赠资产，民间非营利组织都是最终的受益人。 ( )

四、计算分析题(本类题共 2 小题，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。)

1. 甲公司在 2018 年至 2020 年发生了如下交易或事项：

(1) 甲公司经批准于 2018 年 1 月 1 日发行 5 年期的一般公司债券，面值为 5000 万元，发行价格为 4416.41 万元，款项已收存银行，债券票面年利率为 6%，当年利息于次年 1 月 3 日支付。实际利率为 9%。

(2) 甲公司该项债券所筹措的资金拟用于某建筑工程项目，该建筑工程采用出包方式建造，于 2018 年 2 月 1 日开工。此外该工程还占用一笔一般借款，系 2018 年 6 月 30 日从银行借入 2000 万元，期限 2 年，年利率 6%，每年年末支付利息。

(3) 2018 年 3 月 1 日，甲公司向工程承包商支付第 1 笔款项 2000 万元。此前的工程支出均由工程承包商垫付。

(4) 2018 年 11 月 1 日，甲公司支付工程款 3500 万元。

(5) 2019 年 4 月 1 日，甲公司支付工程款 800 万元。2019 年 6 月 30 日，工程完工，甲公司支付工程尾款 500 万元。

(6) 其他资料：不考虑专门借款闲置资金收益。

要求：

(1) 编制甲公司 2018 年 1 月 1 日发行公司债券的相关会计分录。

(2) 确定甲公司建筑工程项目开始资本化时点, 计算 2018 年相关借款费用资本化金额, 并编制借款费用的相关会计分录。

(3) 计算 2019 年相关借款费用资本化金额, 并编制借款费用的相关会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 销售商品适用的增值税税率为 13%, 2020 年发生与 A 产品销售相关的如下交易:

(1) 2020 年 1 月 1 日, 向乙公司销售 A 产品 1000 件, 每件售价 4 万元, 每件成本 3 万元。当日收到乙公司支付的全部货款, 并开出增值税专用发票。

甲公司销售该商品的同时, 约定该产品在 3 个月内如出现质量问题, 可以将其退回。根据历史经验, 甲公司预计其退货率为 15%。

(2) 2020 年 1 月 31 日, 该商品尚未发生退回; 甲公司根据对乙公司使用情况的回访, 以及产品质量抽样, 重新估计其退货率为 10%。

(3) 2020 年 3 月 1 日, 乙公司将出现质量问题的 A 产品退回, 退回数量为 20 件。甲公司验收之后将其入库, 并开出增值税红字专用发票。应付乙公司退货款已经支付。

(4) 2020 年 3 月 31 日, 退货期满, 乙公司未继续退回 A 产品。

要求:

(1) 计算甲公司 2020 年 1 月 1 日销售发生时应确认销售收入、成本的金额, 并编制相关会计分录。

(2) 计算 2020 年 1 月 31 日甲公司因重新估计退货率对营业利润的影响金额, 并编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司 2020 年 3 月 1 日在乙公司实际退货时的会计分录。

(4) 编制退货期满时甲公司的会计分录, 说明甲公司因该项销售业务最终确认收入的金额。

- 五、综合题(本类题共 2 小题, 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。答案中的金额单位用万元表示。)

1. 甲公司为上市公司, 2020 年有关资料如下:

(1) 甲公司 2020 年年初的递延所得税资产借方余额为 140 万元, 递延所得税负债贷方余额为 10 万元, 具体构成如下:

单位: 万元

项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收账款	80	20	—	—
交易性金融资产	—	—	40	10
其他权益工具投资	200	50	—	—
预计负债	60	15	—	—
可税前抵扣的经营亏损	220	55	—	—
合计	560	140	40	10

(2) 甲公司 2020 年度实现的利润总额为 1500 万元。2020 年度相关交易或事项资料如下:

①取得国债利息收入 80 万元。

②因违反税收政策支付罚款 40 万元。

③年末交易性金融资产的账面价值为 420 万元，其中成本 360 万元、公允价值变动 60 万元(包含本年公允价值变动 20 万元)。根据税法规定，交易性金融资产公允价值变动收益不计入应纳税所得额。

④年末其他权益工具投资的账面价值为 300 万元，其中成本为 460 万元，公允价值变动贷方余额 160 万元(其中本年公允价值上升 40 万元)。根据税法规定，其他权益工具投资公允价值变动金额不计入应纳税所得额。

⑤当年实际支付产品保修费用 40 万元，冲减前期确认的相关预计负债；当年又确认产品保修费用 20 万元，增加相关预计负债。根据税法规定，实际支付的产品保修费用允许税前扣除，但预计的产品保修费用不允许税前扣除。

⑥年末应收账款的余额为 400 万元，2020 年转回应收账款坏账准备 20 万元。根据税法规定，转回的坏账损失不计入应纳税所得额。

⑦当年发生研究开发支出 100 万元，全部费用化计入当期损益。根据税法规定，计算应纳税所得额时，当年实际发生的费用化研究开发支出可以按 75%加计扣除。

(3)甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的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扣可抵扣暂时性差异；国债利息收入免税，不考虑其他因素。

要求：

(1)根据上述资料，计算甲公司 2020 年应纳税所得额和应交所得税金额。

(2)根据上述资料，计算甲公司 2020 年年末各项目的暂时性差异金额，计算结果填列在下列表格中(单位：万元)。

项目	账面价值	计税基础	累计可抵扣暂时性差异	累计应纳税暂时性差异
应收账款				
交易性金融资产				
其他权益工具投资				
预计负债				

(3)根据上述资料，编制与递延所得税资产、递延所得税负债相关的会计分录。

(4)根据上述资料，计算甲公司 2020 年应确认的所得税费用金额。

2. 注册会计师在对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计时，关注到甲公司对前期财务报表进行了追溯调整，具体情况如下：

(1)甲公司 20×7 年 1 月 1 日开始进行某项新技术的研发，截至 20×7 年 12 月 31 日，累计发生研究支出 300 万元，开发支出 200 万元。在编制 20×7 年度财务报表时，甲公司考虑到相关技术尚不成熟，能否带来经济利益尚不确定，将全部研究和开发费用均计入当期损益。20×8 年 12 月 31 日，相关技术的开发取得重大突破，管理层判断其未来能够带来远高于研发成本的经济利益流入，且甲公司有技术、财务和其他资源支持其最终完成该项目。甲公司 will 将本年发生的原计入管理费用的研发支出 100 万元全部转入“开发支出”项目，并对 20×7 年已费用化的研究和开发支出进行了追溯调整，相关会计处理如下(会计分录中的金额单位为万元，下同)：

借：研发支出——资本化支出	600
贷：以前年度损益调整	500
管理费用	100

(2) 20×7年7月1日，甲公司向乙公司销售产品，增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税款130万元，并于当日取得乙公司转账支付的1130万元。销售合同中还约定：20×8年6月30日甲公司按1100万元的不含增值税价格回购该批商品，商品一直由甲公司保管，乙公司不承担商品实物灭失或损失的风险。在编制20×7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，并结转销售成本600万元。

20×8年6月30日，甲公司按约定支付回购价款1100万元和增值税税款143万元，并取得增值税专用发票。甲公司重新审阅相关合同，认为该交易实质上是抵押借款，上年度不应作为销售处理，相关会计处理如下：

借：以前年度损益调整	1000
贷：其他应付款	1000
借：库存商品	600
贷：以前年度损益调整	600
借：其他应付款	1000
财务费用	100
应交税费——应交增值税(进项税额)	143
贷：银行存款	1243

(3) 甲公司20×7年度因合同纠纷被起诉。在编制20×7年度财务报表时，该诉讼案件尚未判决，甲公司根据法律顾问的意见，按最可能发生的赔偿金额100万元确认了预计负债。20×8年7月，法院判决甲公司赔偿原告150万元。甲公司决定接受判决，不再上诉。据此，甲公司相关会计处理如下：

借：以前年度损益调整	50
贷：预计负债	50

(4) 甲公司某项管理用固定资产系20×5年6月30日购入并投入使用，该设备原值1200万元，预计使用年限12年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。20×8年6月，市场出现更先进的替代资产，管理层重新评估了该资产的剩余使用年限，预计其剩余使用年限为6年，预计净残值仍为零(折旧方法不予调整)。甲公司20×8年的相关会计处理如下：

借：以前年度损益调整	83.33
管理费用	133.33
贷：累计折旧	216.66

其他资料：不考虑所得税等相关税费的影响，以及以前年度损益调整结转的会计处理。

要求：根据资料(1)至(4)，判断甲公司对相关事项的会计处理是否正确，并说明理由；对于不正确的事项，编制更正有关会计处理的调整分录。



## 冲刺通关必刷模拟试卷(二)



扫我做试题

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。错选、不选均不得分。)

- 下列各项中,应计入存货成本的是( )。
  - 采购运输过程中因自然灾害发生的损失
  - 季节性和修理期间的停工损失
  - 采购材料入库后的存储费用
  - 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的消费税
- 下列关于无形资产会计处理的表述中,不正确的是( )。
  - 预期不能为企业带来经济利益的无形资产的账面价值应转销转入营业外支出
  - 计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时应予转回
  - 以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权应单独确认为无形资产
  - 无形资产的摊销方法至少应于每年年度终了进行复核
- A 公司 2015 年 12 月 31 日购入一台设备,原价为 200000 元,预计净残值率为 5%,预计使用年限为 5 年,采用双倍余额递减法计提折旧。该设备在 2019 年 6 月 30 日提前报废,报废时发生的清理费用为 2000 元,取得的残值收入为 10000 元。不考虑其他因素,则关于该设备的账务处理下列说法不正确的是( )。
  - 报废时该设备的账面价值为 34900 元
  - 报废时需要将设备的账面价值转入固定资产清理
  - 报废时确认营业外支出 26900 元
  - 报废时确认资产处置损益 36900 元
- 甲公司管理层 2020 年 11 月 1 日决定停止某车间的生产任务,制定了一项职工没有选择权的辞退计划,拟辞退生产工人 150 人、总部管理人员 15 人,并于 2021 年 1 月 1 日执行,辞退补偿为生产工人每人 2.5 万元、总部管理人员每人 45 万元。该计划已获董事会批准并对外公布,且已通知相关职工本人。不考虑其他因素,关于 2020 年的会计处理,下列说法正确的是( )。
  - 借记“管理费用”科目 675 万元
  - 借记“生产成本”科目 375 万元
  - 借记“管理费用”科目 1050 万元
  - 借记“制造费用”科目 1050 万元
- 甲公司于 2×19 年 1 月 10 日购入某上市公司股票 200 万股,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,每股购买价格为 15 元,另外支付手续费 40 万元。4 月 20 日,收到该上市公司按每股 2 元发放的现金股利。12 月 31 日该股票的市价为每股 19 元。不考虑其他因素,2×19 年该交易性金融资产对甲公司营业利润的影响额为( )万元。

- A. 1180  
C. 1280
- B. 1160  
D. -40
6. 收到与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间相关费用或损失的，在实际收到且满足政府补助所附条件时，借记“银行存款”科目，贷记( )。
- A. “递延收益”科目  
C. “营业外收入”科目
- B. “管理费用”科目  
D. “其他综合收益”科目
7. 甲公司对外币交易采用交易发生当月月初的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2020年5月20日，甲公司从银行借入一笔美元借款，金额为500万美元。2020年8月20日，甲公司偿还了该笔借款。相关汇率如下：2020年5月1日，1美元=6.8人民币元；2020年5月20日，1美元=6.9人民币元；2020年7月31日，1美元=6.85人民币元；2020年8月1日，1美元=6.75人民币元；2020年8月20日，1美元=6.7人民币元。不考虑其他因素，甲公司2020年因上述外币借款产生的汇兑差额为( )万人民币元。
- A. 100  
C. 75
- B. 25  
D. 50
8. 2020年1月1日，甲公司以现金2160万元取得乙公司60%的股权，能够控制乙公司，合并前双方无关联方关系。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为2800万元，可辨认资产、负债的公允价值均等于账面价值。2021年7月1日，乙公司向非关联方M公司定向增发新股，增资1880万元，增资后甲公司对乙公司的持股比例降为40%，不能再控制乙公司，但能对其施加重大影响。2020年1月1日至2021年7月1日期间，乙公司实现净利润1300万元(其中2021年上半年实现净利润400万元)，未发生其他导致所有者权益变动的事项。假定甲公司按10%计提盈余公积。2021年7月1日，甲公司应确认的投资收益为( )万元。
- A. 32  
C. 192
- B. 552  
D. 392
9. 某事业单位实行国库集中收付制度，2020年3月向同级财政部门申请财政授权支付用款额度100万元，4月6日财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了90万元的用款额度。4月8日，该单位收到了代理银行转来的“授权支付到账通知书”。下列关于该单位所做账务处理不正确的是( )。
- A. 4月8日，预算会计中确认财政拨款预算收入90万元  
B. 4月8日，财务会计中确认财政拨款收入90万元  
C. 4月8日，财务会计中借记零余额账户用款额度90万元  
D. 4月6日，财务会计中借记资金结存90万元
10. A企业2019年1月1日发行3年期公司债券，实际收到款项28万元，债券面值30万元，到期一次还本付息，票面利率为10%，实际利率为12%。对利息调整采用实际利率法摊销，不考虑其他因素，计算结果保留两位小数。则2020年12月31日应付债券的摊余成本为( )万元。
- A. 31.36  
C. 35.12
- B. 28.36  
D. 28.76

二、多项选择题(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案,全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于可收回金额的说法中,正确的有( )。
  - A. 资产的公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者中的较低者为可收回金额
  - B. 以前报告期间的计算结果表明,资产可收回金额显著高于其账面价值,之后又没有发生消除这一差异的交易或者事项的,资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额
  - C. 资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值,只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值
  - D. 以前报告期间的计算与分析表明,资产可收回金额相对于某种减值迹象反应不敏感,在本报告期间又发生该减值迹象的,需重新估计资产的可收回金额
2. 在确定存货可变现净值时,下列说法中正确的有( )。
  - A. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础
  - B. 如果企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量,超出部分的存货可变现净值,应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础
  - C. 没有销售合同约定的存货(不包括用于出售的材料),其可变现净值应当以产成品或商品的一般销售价格(即市场销售价格)作为其可变现净值的计量基础
  - D. 用于出售的材料等,应当以其预计售价作为其可变现净值的计量基础
3. 下列各项中,不属于投资性房地产的有( )。
  - A. 已出租的投资性房地产租赁期届满,虽暂时空置但董事会决议将其继续用于经营出租
  - B. 企业持有并准备增值后转让的建筑物
  - C. 企业拥有并自行经营的旅馆、饭店
  - D. 出租给本企业职工居住的宿舍
4. 下列各项中,应纳入企业合并范围的有( )。
  - A. 为实现境外上市融资而在香港设立的全资子公司
  - B. 已连年亏损但仍在继续经营的子公司
  - C. 规模非常小的子公司
  - D. 考虑当期可行权或可转换的潜在表决权后本企业将丧失控制权的子公司
5. 2020 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 1000 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,2020 年累计发生建造支出 800 万元。2021 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 2020 年 12 月 1 日借入,金额为 1500 万元,年利率为 7%。2021 年 5 月 1 日,该项工程因出现工程纠纷而停工,直至 2021 年 9 月 1 日才恢复施工。2021 年年末,该办公楼达到预定可使用状态。A 公司的下列会计处理中正确的有( )。

- A. 2021 年 5 月至 2021 年 8 月应暂停资本化  
 B. 2020 年专门借款利息资本化金额为 48 万元  
 C. 2021 年专门借款利息资本化金额为 48 万元  
 D. 2021 年一般借款利息资本化金额为 14 万元
6. 资产负债表日，下列外币项目，需要计算汇兑损益的有( )。
- A. 银行存款  
 B. 预收账款  
 C. 应收账款  
 D. 长期借款
7. 某公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%。2021 年 3 月(日后期间)在对 2020 年报表审计时发现其 2020 年年末库存商品账面余额为 210 万元。经检查，该批产品的预计售价为 180 万元，预计销售费用和相关税金为 15 万元。当时，由于疏忽，将预计售价误记为 230 万元，未计提存货跌价准备。关于该事项下列处理中正确的有( )。
- A. 调减 2020 年资产负债表“存货”项目金额 45 万元  
 B. 调增 2020 年资产负债表“递延所得税资产”项目金额 11.25 万元  
 C. 调减 2020 年资产负债表“存货”项目金额 35 万元  
 D. 调增 2020 年资产负债表“递延所得税资产”项目金额 8.75 万元
8. 关于会计政策变更与会计估计变更，下列说法正确的有( )。
- A. 固定资产预计使用年限的变更属于会计估计变更  
 B. 所得税核算方法的改变属于会计政策变更  
 C. 某项变更难以区分是会计政策变更或会计估计变更的，应作为会计政策变更处理  
 D. 由于持股比例改变将长期股权投资的核算方法由成本法改为权益法，属于会计政策变更
9. 下列各项中，在编制合并现金流量表时不需要抵销的有( )。
- A. 少数股东向子公司支付购货款  
 B. 子公司向少数股东分配现金股利  
 C. 母公司以现金向子公司偿还债务  
 D. 子公司向母公司分配现金股利
10. 下列关于金融资产的后继计量的说法中，不正确的有( )。
- A. 其他债权投资以摊余成本进行后续计量  
 B. 债权投资以摊余成本进行后续计量  
 C. 其他债权投资在持有期间所确认的实际利息收入必须采用实际利率计算，不能使用合同利率  
 D. 交易性金融资产为债务工具时，按摊余成本进行后续计量；为权益工具时，按公允价值进行后续计量

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。)

1. 对于因固定资产弃置费用而确认的预计负债，只要固定资产使用寿命结束，预计负债的所有后续变动都应确认为损益。( )

2. 企业对其持有固定资产计提折旧时，应以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础计提折旧。 ( )
3. 房地产开发企业建造住宅小区的土地使用权在建造期间不计提摊销。 ( )
4. 实施职工内部退休计划的，对于内退职工在停止提供服务日至正常退休日期期间的工资和社会保险费等，企业应当一次性计入当期损益。 ( )
5. 如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期将由第三方补偿的，则企业应在基本确定能收到该补偿金额时将其冲减预计负债。 ( )
6. 资产负债表日后事项涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之后的，涉及应纳税所得额的调整，应调整报告年度的应交所得税。 ( )
7. 终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，企业应当在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报，并在附注中说明这一事实。 ( )
8. 因企业合并产生的商誉，对于其账面价值大于计税基础而产生的应纳税暂时性差异，应确认为递延所得税负债。 ( )
9. 对政府单位来说，非大批量购入、单价小于 1000 元的无形资产，可以于购买的当期将其成本一次性全部转销，计入当期费用。 ( )
10. 企业售后回购，因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，如果回购价格低于原售价的，应视为租赁交易进行处理。 ( )

**四、计算分析题**(本类题共 2 小题，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。)

1. 甲公司有关投资的资料如下：

资料一：2018 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司当日发行的债券 30 万份，面值为 100 元/份，票面利率为 8%，每年年末支付利息，到期还本。甲公司共支付价款 2809.25 万元，另支付交易费用 40.75 万元，甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。此债券实际利率为 10%。

资料二：2018 年年末乙公司支付当年度利息。当日甲公司获悉乙公司发生财务困难，对该债券投资进行了减值测试，初始确认时，甲公司已经确定其不属于购入或源生的已发生信用减值的金融资产。甲公司认为，该工具的信用风险自初始确认后发生信用减值，应确认损失准备金额为 95 万元。假定减值后的实际利率依然是 10%。

资料三：2019 年年末乙公司支付当年度利息。

资料四：2020 年 3 月 1 日，甲公司因急需资金将持有的乙公司债券的 70% 出售，取得价款 2170 万元，存入银行。剩余部分公允价值为 930 万元，重分类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。

要求：

- (1) 根据资料一至资料三，编制甲公司与该项投资相关的会计分录。
- (2) 根据资料四，计算甲公司处置该投资应确认的损益，并编制与处置投资和剩余部分重分类相关的会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。甲公司人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生时的市场汇率折算，按月计算汇兑损益。

(1) 甲公司 2020 年 3 月份发生的有关外币交易或事项如下：

① 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。当日市场汇率为 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。

② 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。当日市场汇率为 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。

③ 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。当日市场汇率为 1 美元 = 6.9 人民币元。假设不考虑增值税等相关税费。

④ 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），当日市场汇率为 1 美元 = 6.8 人民币元，款项已存入银行。

⑤ 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，当日市场汇率为 1 美元 = 6.8 人民币元，不考虑相关税费。

(2) 3 月 31 日，当日的市场汇率为 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	6872
应收账款	700	4840
应付账款	600	4160

(3) 3 月 31 日，H 国某公司发行的股票市价为每股 11 美元。

要求：

(1) 编制甲公司 3 月份与外币交易或事项相关的会计分录。

(2) 计算 2020 年 3 月 31 日外币账户发生的汇兑差额，并编制汇兑差额相关的会计分录。

(3) 计算 2020 年 3 月 31 日交易性金融资产应确认的公允价值变动损益并编制相关会计分录。

**五、综合题**（本类题共 2 小题，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。答案中的金额单位用万元表示。）

1. A 公司为上市公司，所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率为 25%，按照净利润的 10% 计提盈余公积，年度所得税汇算清缴于次年 4 月 30 日完成，年度财务报表于次年 3 月 30 日批准对外报出。2020 年发生的有关事项如下：

(1) 2020 年 11 月 5 日，A 公司涉及一项诉讼案件。具体情况如下：2019 年 9 月 1 日，A 公司的子公司 W 公司从 H 银行贷款 800 万元，期限 1 年，由 A 公司全额担保。W 公司因经营困难，该笔贷款逾期未还，H 银行于 2020 年 11 月 5 日起诉 W 公司和 A 公司。截至 2020 年 12 月 31 日，法院尚未对该诉讼作出判决。A 公司法律顾问认为败诉的可能性为 80%，鉴于 W 公司的财务状况，如果败诉，预计 A 公司需替 W 公司偿还贷款 800 万元，并承担诉讼费 4 万元。

假定税法规定，企业为关联方提供的债务担保有关损失不得税前扣除。

对于该事项，A公司在2020年12月31日的账务处理如下：

①确认预计负债804万元，并确认营业外支出804万元。

②确认递延所得税资产201万元，并确认所得税费用201万元。

(2)2020年10月1日，A公司一款新型产品上市，对于购买该款产品的消费者，A公司做出如下承诺：该产品售出后3年内(法定期限内)，在正常使用过程中如出现质量问题，A公司免费负责保修。经合理测算，该产品如果发生较小质量问题，发生的维修费用为销售收入的2%；如果发生较大质量问题，发生的维修费用为销售收入的4%。2020年第四季度，A公司共销售该产品2500台，每台售价2万元，销售收入共计5000万元，预计85%不会发生质量问题，10%很可能发生较小质量问题；5%很可能发生较大质量问题。

假定税法规定，产品质量保修费在实际发生时可以税前扣除。

对于该事项，A公司会计人员认为，A公司2020年第四季度所售的2500台该款产品，85%不会发生质量问题，因此不需确认预计负债。

(3)2020年8月，A公司与D公司签订一份Y产品销售合同，约定在2021年5月底以650万元的价格总额向D公司销售1000件Y产品，违约金为合同总价款的20%。

2020年12月31日，A公司库存Y产品1000件，成本总额为800万元，按目前市场价格计算的市价总额为800万元。假定A公司销售Y产品不发生销售费用。

对于该事项，A公司在2020年12月31日的账务处理如下：

①计提存货跌价准备130万元；

②确认递延所得税资产32.5万元。

(4)2020年10月，A公司与C公司签订一份不可撤销合同，约定在2021年4月以720万元的价格向C公司销售一批X产品；C公司应预付定金50万元，若A公司违约，需双倍返还定金。签订合同当日已经收到定金。

2020年12月31日，A公司的库存中没有X产品及生产该产品所需原材料。因原材料价格大幅上涨，A公司预计该批X产品的生产成本为750万元。

对于该事项，A公司在2020年12月31日的账务处理如下：

借：营业外支出	30
贷：预计负债	30
借：递延所得税资产	7.5
贷：所得税费用	7.5

(5)2020年11月7日，A公司销售给E公司的F设备出现质量问题，致使E公司遭受重大经济损失，E公司于2020年11月20日向法院提起诉讼，要求A公司赔偿其经济损失100万元。2020年12月31日，A公司尚未接到法院的判决。在咨询法律顾问后，A公司认为胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%，如果败诉，需要赔偿的金额在60万元~100万元之间，且该区间内每个金额的可能性均大致相同。

同时，经查明，F设备出现质量问题的主要原因是A公司委托G公司设计加工的零部件存在缺陷。A公司与G公司协商后，很可能从G公司获得50万元的赔偿。

对于该事项，A公司在2020年12月31日的账务处理如下：

- ①确认预计负债80万元；
- ②确认其他应收款50万元；
- ③确认递延所得税资产7.5万元。

要求：

根据上述资料，逐笔分析、判断(1)至(5)笔经济业务中各项会计处理是否正确(分别注明该笔经济业务及各项会计处理序号)；如不正确，请说明正确的会计处理。

2. 甲公司20×3年及20×4年发生的相关交易事项如下：

(1)20×3年1月1日，甲公司从乙公司的控股股东——丙公司处受让乙公司80%股权，受让价格为19200万元，款项已用银行存款支付，并办理了股东变更登记手续。购买日，乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元，公允价值为20000万元(含原未确认的无形资产公允价值2000万元)，除原未确认入账的无形资产外，其他各项可辨认资产及负债的公允价值与其账面价值相同。上述无形资产系一项商标权，自购买日开始尚可使用10年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

甲公司受让乙公司80%股权后，能够对乙公司实施控制。

(2)20×3年1月1日，乙公司个别财务报表中所有者权益为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。20×3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产生的其他综合收益为60万元。

(3)20×4年1月1日，甲公司向丁公司转让所持乙公司70%股权，转让价格为20000万元，款项已经收到，并办理了股东变更登记手续。出售日，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、共同控制或施加重大影响，甲公司拟长期持有剩余股权投资。

其他有关资料：

甲公司与丙公司、丁公司于交易发生前无任何关联关系。

乙公司按照净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。20×3年度及20×4年度，乙公司未向股东分配利润。

不考虑相关税费及其他因素。

要求：

- (1)根据资料(1)，计算甲公司20×3年度个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本，并编制与取得该股权相关的会计分录。
- (2)根据资料(1)，计算甲公司20×3年度合并财务报表中应列报的商誉。
- (3)根据资料(1)和(2)，编制与甲公司20×3年度合并资产负债表和合并利润表相关的调整及抵销分录。
- (4)根据上述资料，计算甲公司20×4年度个别财务报表中因处置70%股权应确认的投资收益，并编制相关会计分录。



## 冲刺通关必刷模拟试卷(三)



扫我做试题

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。错选、不选均不得分。)

- 下列各项中,制造企业应确认为无形资产的是( )。
  - 自创的商誉
  - 企业合并产生的商誉
  - 内部研究开发项目研究阶段发生的支出
  - 以缴纳土地出让金方式取得的自用土地使用权
- 乙公司 2019 年 12 月 31 日外购一栋写字楼,入账价值为 460 万元,于取得当日对外出租,租赁期开始日为 2019 年 12 月 31 日,租期为 2 年,年租金为 35 万元,从 2020 年开始每年 12 月 31 日收取租金。该公司采用公允价值模式对其进行后续计量。2020 年 12 月 31 日,该栋写字楼的公允价值为 500 万元,2021 年 12 月 31 日乙公司出售该写字楼,售价 520 万元,不考虑相关税费,该写字楼对乙公司 2021 年度损益的影响金额为( )万元。
  - 20
  - 35
  - 55
  - 95
- 2021 年 12 月 1 日,甲公司与乙公司签订了不可撤销合同。合同约定,甲公司应于 2022 年 1 月 31 日以 410 元/件的价格销售给乙公司 1000 件 A 商品。2021 年 12 月 31 日,甲公司该商品的库存数量为 1500 件,成本为 400 元/件,市场销售价格为 382 元/件,预计有合同和无合同部分产生销售费用均为 2 元/件。不考虑其他因素,2021 年 12 月 31 日甲公司应计提的存货跌价准备为( )元。
  - 30000
  - 0
  - 2000
  - 10000
- 乙公司 2020 年 1 月 1 日从 A 公司购入其持有的 B 公司 30% 的股份,乙公司以银行存款支付买价 150 万元,同时支付直接相关税费 10 万元。乙公司购入 B 公司股份后准备长期持有,B 公司 2020 年 1 月 1 日的所有者权益的账面价值总额是 900 万元,公允价值总额为 1000 万元。则乙公司应确认的长期股权投资的初始投资成本为( )万元。
  - 160
  - 150
  - 180
  - 300
- 2019 年 12 月 20 日,甲公司购入一项固定资产,入账成本为 400 万元,预计净残值为零,预计使用寿命为 10 年,会计上采用双倍余额递减法计提折旧,税法上的预计净残值和预计使用寿命与会计上一致,但要求采用直线法计提折旧。不考虑其他因素,则 2020 年 12 月 31 日,甲公司因该项业务所产生的暂时性差异为( )。

- A. 0  
B. 应纳税暂时性差异 40 万元  
C. 可抵扣暂时性差异 100 万元  
D. 可抵扣暂时性差异 40 万元
6. 2×18 年 1 月 1 日甲公司以其 500 万元作为合并对价购入乙公司 100% 股权。在此之前，甲公司和乙公司之间不存在关联方关系。乙公司可辨认净资产账面价值(等于其公允价值)为 500 万元。2×18 年 7 月 1 日，甲公司从乙公司购入一项无形资产，当日该项无形资产在乙公司账上的账面价值为 400 万元，售价为 500 万元，该项无形资产的尚可使用年限为 10 年，净残值为零。2×18 年乙公司实现净利润 300 万元，2×18 年未发生其他内部交易，不考虑其他因素，则在 2×18 年期末编制合并财务报表时，甲公司对乙公司的长期股权投资按权益法调整后的金额为( )万元。
- A. 0  
B. 1000  
C. 900  
D. 800
7. 下列各项中，属于筹资活动所产生的现金流量的是( )。
- A. 企业购买债券所支付的现金  
B. 企业发行股票所产生的现金流量  
C. 企业因股票投资所收到的现金股利  
D. 出售长期股权投资所取得的现金
8. A 公司以人民币为记账本位币，对外币交易采用交易日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2018 年 6 月 1 日，将 200 万美元兑换为人民币，银行当日的美元买入价为 1 美元=6.55 人民币元，中间价为 1 美元=6.60 人民币元，卖出价为 1 美元=6.65 人民币元。则计入当日财务费用的金额为( )万人民币元。
- A. 10  
B. 20  
C. -10  
D. 16
9. 企业采用总额法对与日常活动相关的政府补助进行核算时，企业取得的、用于购建长期资产或以其他方式形成长期资产的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期摊销，分次记入以后各期的会计科目是( )。
- A. 管理费用  
B. 财务费用  
C. 其他收益  
D. 营业外收入
10. 下列关于政府单位执行国库集中收付制度财务会计核算的说法中，不正确的是( )。
- A. 对于以财政直接支付方式发生的支出，政府单位一般应当将其确认为财政拨款收入  
B. 财政授权支付方式下，政府单位应设置“零余额账户用款额度”科目进行核算  
C. 财政直接支付方式下，政府单位在年终不需要针对本年度财政直接支付预算指标数大于当年财政直接支付实际支出数的差额做账务处理  
D. 财政授权支付方式下，政府单位在年终依据代理银行提供的对账单注销额度时，应借记“财政应返还额度”科目

二、多项选择题(本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于固定资产的表述中，正确的有( )。
- A. 企业以出包方式建造固定资产，其成本包括发生的建筑工程支出、安装工程支出，

以及需分摊计入的待摊支出

- B. 企业为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费等应分摊计入在建工程成本
  - C. 企业购置计算机硬件所附带的未单独计价的软件应该与计算机硬件一并作为固定资产管理
  - D. 企业因安全或环保的要求购入的设备，不应确认为固定资产
2. 下列各项中，应当计入工业企业产品生产成本的有( )。
- A. 生产过程中为达到下一生产阶段所必需的仓储费用
  - B. 季节性的停工损失
  - C. 非正常消耗的直接材料成本
  - D. 生产车间发生的办公费
3. 甲上市公司 2020 年度财务报告批准报出日为 2021 年 3 月 20 日，甲公司在 2021 年 1 月 1 日至 3 月 20 日发生的下列事项中，不属于资产负债表日后调整事项的有( )。
- A. 公司在一起历时 7 个月的诉讼中败诉，法院判决甲公司向原告支付赔偿金 200 万元
  - B. 因遭受冰雹灾害导致生产设施严重毁损，估计损失达 7000 万元
  - C. 公司董事会提出 2020 年度利润分配方案为每 10 股送 10 股
  - D. 公司支付 2020 年度财务报告审计费 50 万元
4. 下列各项交易或事项中，影响当期损益的有( )。
- A. 固定资产经营出租产生的收益
  - B. 自用固定资产转为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值大于原账面价值的差额
  - C. 计提产品质量保证费用确认的预计负债
  - D. 车间管理人员的工资费用
5. 重组是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为，下列各项中，符合上述重组定义的交易或事项有( )。
- A. 对企业的组织结构进行较大的调整
  - B. 关闭企业的部分营业场所
  - C. 出售企业的部分业务
  - D. 营业活动从一个国家迁移到其他国家
6. 以下关于外币折算的说法中，正确的有( )。
- A. 以历史成本计量的外币非货币性项目，按交易发生日当日即期汇率折算，不产生汇兑差额
  - B. 投资者以外币投入的资本，应按合同约定汇率折算
  - C. 以外币计量的交易性金融资产(股权类)，由于汇率变动引起的公允价值变动计入公允价值变动损益
  - D. 以外币计量的其他债权投资形成的汇兑差额，应计入当期损益
7. 下列关于职工薪酬的说法中正确的有( )。
- A. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，按照该住房

每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬

B. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照产品的公允价值和相关税费，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬

C. 辞退福利统一列支于管理费用，与辞退职工原所在岗位无关

D. 企业将外购的存货作为非货币性福利发放给职工，应当根据受益对象确认相关资产成本或当期损益

8. 下列关于金融资产的业务或事项中，不应计入投资收益的有( )。

A. 交易性金融资产在取得时发生的交易费用

B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值大于账面价值的差额

C. 债权投资在取得时发生的交易费用

D. 其他债权投资期末公允价值大于入账成本的差额

9. 下列业务或事项中，体现了谨慎性要求的有( )。

A. 递延所得税资产的确认应以未来期间预期能够取得的应纳税所得额为限

B. 企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债

C. 企业对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备

D. 企业本期经营亏损，遂将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化

10. 下列各项交易或事项，属于会计估计变更的有( )。

A. 固定资产折旧年限由 10 年改为 15 年

B. 发出存货计价方法由先进先出法改为加权平均法

C. 因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整

D. 根据新的证据，将使用寿命不确定的无形资产转为使用寿命有限的无形资产

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。)

1. 在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流量的折现金额计量，负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。( )

2. 如果某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化也应计入所有者权益，不构成利润表中的所得税费用。( )

3. 企业对金融负债的分类一经确定，不得变更。( )

4. 外币专门借款和一般借款在资本化期间内产生的汇兑损益符合资本化条件时，要予以资本化，不符合资本化条件的计入当期损益。( )

5. 企业内部研发的无形资产，在开发过程中为运行该无形资产发生的培训支出计入无形资产的成本。( )

6. 企业将自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时所形成的其他综合收益，应当在当期期末转入当期损益。( )

7. 企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。因此应通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。( )

8. 自行建造固定资产达到预定可使用状态前，该项目的工程物资盘盈应当计入当期营业外

收入。 ( )

9. 民间非营利组织的所有者是相关资源的提供者。 ( )

10. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能。其中预算会计实行收付实现制；财务会计实行权责发生制。 ( )

**四、计算分析题**(本类题共 2 小题，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。)

1. A 公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。该公司材料采用实际成本核算，按月计提存货跌价准备。该公司 2020 年 6 月末结存存货 200 万元，全部为 A 产品。6 月末存货跌价准备余额为零。7 月份发生经济业务如下：

(1) 购买原材料一批，增值税专用发票上注明价款为 320 万元，增值税税额为 41.6 万元，公司已开出商业承兑汇票，该原材料已验收入库。

(2) 用原材料对外投资，自非关联方处取得被投资方 60% 的股权，该批原材料的成本为 80 万元，双方协议作价为 120 万元，公允价值是 130 万元。

(3) 销售 A 产品一批，销售价格为 200 万元(不含增值税税额)，实际成本为 160 万元，提货单和增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。销售过程中发生相关费用 4 万元，均用银行存款支付。

(4) 在建工程领用外购原材料一批，该批原材料实际成本为 56 万元。

(5) 本月领用原材料 140 万元用于生产 A 产品，生产过程中发生加工成本 24 万元，均为职工薪酬(尚未支付)。本月产成品完工成本为 164 万元，月末无在产品。

(6) 月末发现盘亏原材料一批，经查属自然灾害造成的毁损，已按管理权限报经批准。该批原材料的实际成本为 20 万元，增值税额为 2.6 万元。

(7) A 公司 7 月末结存的原材料可变现净值为 36 万元，A 产品可变现净值为 178 万元。7 月末无其他存货。

要求：

(1) 编制上述经济业务相关的会计分录(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称)。

(2) 计算 A 公司 7 月末资产负债表中“存货”项目的金额。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，期初无留抵增值税税额，适用的企业所得税税率为 25%。2020 年甲公司发生如下经济业务：

(1) 2020 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司(增值税一般纳税人)签订协议，向乙公司销售商品，成本为 90 万元，增值税专用发票上注明销售价格为 110 万元，增值税额为 14.3 万元。协议规定，甲公司应在当年 5 月 31 日将所售商品购回，回购价为 120 万元，另需支付增值税 15.6 万元。货款已实际收付，不考虑其他相关税费。

(2) 2020 年 1 月 5 日，甲公司向丙公司赊销商品 200 件，单位售价 1 万元(不含增值税)，单位成本 0.8 万元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定，商品赊销期为 1 个月，6 个月内丙公司有权将商品退回甲公司，甲公司根据实际退货数量，给丙公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。甲公司根据以往的经

验，合理地估计退货率为20%。2月5日甲公司收到货款。7月5日退货期满，丙公司实际退回商品40件，甲公司当天开出红字增值税专用发票并当即退还货款，收到退货。

(3)2020年2月29日，甲公司与丁公司签订一项销售商品合同，售价为100万元。甲公司承诺售出后1年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题，免费保修，同时还提供2年延保服务，商品单独标价为80万元和延保单独标价为20万元。甲公司根据以往经验估计在法定保修期(1年)内将发生的保修费用为6万元。该商品的成本为70万元。合同签订当日，丁公司向甲公司支付了100万价款；同时甲公司将该商品交付给丁公司，并向丁公司开具增值税专用发票。

要求：根据上述资料，分别编制甲公司相关会计分录。

**五、综合题**(本类题共2小题，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。答案中的金额单位用万元表示。)

1. 甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为13%。所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为25%。2019年的财务会计报告于2020年4月30日经批准对外报出，2019年所得税汇算清缴于2020年4月30日完成。如无特别说明，调整事项按税法规定均可调整应缴纳的所得税；涉及递延所得税资产的，均假定未来期间很可能足额取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。税法规定计提的坏账准备不得税前扣除，应收款项发生实质性损失时才允许税前扣除。

资料一：

2020年1月1日至4月30日之间发生如下事项：

①甲公司于2020年1月10日收到A企业通知，A企业已进行破产清算，无力偿还所欠部分货款，甲公司预计可收回应收账款的50%。

该业务系甲公司2019年3月销售给A企业一批产品，价款为500万元，成本为400万元，开出增值税专用发票。A企业于3月份收到所购商品并验收入库。按合同规定A企业应于收到所购商品后一个月内付款。由于A企业财务状况不佳，面临破产，2019年12月31日仍未付款。甲公司为该项应收账款按10%提取坏账准备。

②甲公司2020年2月10日收到B公司退回的产品以及退回的增值税发票联、抵扣联。该业务系甲公司2019年11月1日销售给B公司产品一批，价款为600万元，成本为400万元，货款未收取。B公司验收货物时发现不符合合同要求需要退货，甲公司收到B公司的通知后希望再与B公司协商，因此甲公司编制2019年12月31日资产负债表时，仍确认了收入，对此项应收账款于年末按5%计提了坏账准备。

③2020年3月27日，经法院一审判决，甲公司需要赔偿C公司经济损失87万元，支付诉讼费用3万元。甲公司不再上诉，并且赔偿款和诉讼费用已经支付。

该业务系甲公司与C公司签订供销合同，合同规定甲公司在2019年9月供应给C公司一批货物，由于甲公司未能按照合同发货，致使C公司发生重大经济损失。C公司通过法律程序要求甲公司赔偿经济损失150万元，该诉讼案在12月31日尚未判决，甲公司已确认预计负债60万元(含诉讼费用3万元)。

假定税法规定该诉讼损失在实际发生时允许税前扣除。

资料二：

2020年4月1日，甲公司总会计师对2019年度的下列有关业务的会计处理提出疑问，并要求会计部门予以更正。

2019年12月1日，甲公司向D公司销售一批商品，销售价格为200万元。该批商品的成本为160万元；商品尚未发出，款项已经收到。当日甲公司又与D公司就该批商品签订补充协议。该补充协议约定，甲公司应于4个月后将所售商品购回，回购价为204万元。不考虑增值税影响，甲公司的会计处理如下：

借：银行存款	200
贷：主营业务收入	200

假定不考虑其他因素，无须编制以前年度损益调整结转至利润分配和盈余公积的会计分录。

要求：

(1)根据资料一，判断各业务属于资产负债表日后调整事项还是资产负债表日后非调整事项，并根据调整事项编制相关的会计分录。

(2)根据资料二，判断该事项会计处理是否正确，不正确的编制有关会计差错更正的会计分录。

2. A股份有限公司(以下简称“A公司”)2018年至2020年进行股权投资的有关资料如下：

资料一：2018年1月1日，A公司以银行存款1000万元作为对价购入B公司20%的股权，另支付交易费用10万元。A公司取得该项股权投资后，向B公司董事会中派出1名董事，对B公司生产经营决策具有重大影响。

当日，B公司的可辨认净资产账面价值和公允价值均为5850万元。

资料二：2018年4月20日，B公司宣告发放2017年现金股利100万元。

资料三：2018年5月10日，A公司收到B公司发放的2017年现金股利。

资料四：2018年度，B公司实现净利润1000万元。

资料五：2019年1月1日，A公司又以银行存款5600万元作为对价，从C公司处取得B公司60%的股权，相关手续于当日完成。A公司取得这部分股权后，能够对B公司实施控制。A公司准备长期持有该项股权投资。此前，A公司与B公司不属于同一企业集团。当日，A公司原持有的B公司股权投资的公允价值为1400万元。

资料六：2019年1月1日，B公司所有者权益账面价值总额为6750万元，其中股本为3000万元，资本公积为300万元，盈余公积为450万元，未分配利润为3000万元，除一项管理用固定资产的公允价值比账面价值高100万元外，其他各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。该项固定资产的剩余使用寿命为5年，采用直线法计提折旧。

资料七：2019年6月，B公司将其生产的一批N产品销售给A公司，售价为250万元，成本为160万元。相关款项已结清。至2019年12月31日，A公司已将该批产品中的一半出售给外部独立第三方，售价为150万元，该批存货剩余部分的可变现净值为90万元。

资料八：2019年B公司实现净利润865万元，B公司其他债权投资公允价值上涨300万元(已扣除所得税影响)，除此之外，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。

其他有关资料如下：

- ①A、B公司适用的所得税税率均为25%；
- ②A公司和B公司均按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积；
- ③假定该项企业合并为免税合并。

要求：

- (1)判断A公司2018年所取得的股权投资应划分为哪一类资产进行核算，并说明理由。编制A公司2018年与该股权投资相关的会计分录。
- (2)编制A公司2019年增持B公司股份的相关会计分录。
- (3)计算A公司2019年合并B公司时的合并商誉并写出合并当日编制合并财务报表时的相关调整抵销分录。
- (4)编制A公司2019年12月31日合并财务报表对B公司评估增值、长期股权投资的调整分录，以及对内部交易的抵销分录。



## 冲刺通关必刷模拟试卷(四)



扫我做试题

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。错选、不选均不得分。)

- 下列各项业务中,最终能使企业资产和所有者权益总额均增加的是( )。
  - 购入固定资产
  - 接受固定资产捐赠
  - 支付应付债券利息
  - 预收产品销售货款
- 甲公司于 2019 年 2 月 1 日开始建造一栋厂房,2020 年 6 月 8 日,该项工程达到预定可使用状态,暂估入账价值为 320 万元。2020 年 7 月 1 日该栋厂房正式投入使用。2020 年 11 月 12 日,甲公司对该项建设工程进行竣工决算,确定其实际成本为 350 万元。不考虑其他因素,则下列关于该业务的会计处理的表述中,正确的是( )。
  - 2020 年 6 月 8 日确认固定资产 320 万元,并于当年 6 月开始计提折旧
  - 2020 年 7 月 1 日将在建工程成本 320 万元转入固定资产,并于当年 8 月开始计提折旧
  - 2020 年 11 月 12 日将该项固定资产的原价调整为 350 万元,并按调整后的原价对此前已计提折旧额进行调整
  - 2020 年 11 月 12 日将该项固定资产的原价调整为 350 万元,并于 11 月开始以调整后的原价 350 万元为基础计提折旧
- 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( )。
  - 无须进行摊销
  - 只需在出现减值迹象时,进行减值测试
  - 应在每个会计期间对其使用寿命进行复核
  - 发生减值时,借记资产减值损失,贷记无形资产减值准备
- 2020 年 1 月 1 日,甲公司购入股票作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核算,购买价款为 1000 万元,另支付手续费及相关税费 4 万元,2020 年 12 月 31 日该项股票公允价值为 1100 万元,若甲公司适用的企业所得税税率为 25%,则甲公司下列表述中正确的是( )。
  - 金融资产计税基础为 996 万元
  - 应确认递延所得税资产 24 万元
  - 应确认递延所得税负债 24 万元
  - 金融资产入账价值为 1000 万元
- 2020 年年末,甲公司对持有的一项设备进行减值测试,根据最新的财务预测得到此设备未来 5 年的现金净流量(不考虑未来年度可能发生的更新改造)分别为:20 万元、19 万元、18 万元、16 万元、12 万元。此外在取得该设备时占用借款 100 万元,该借款以后每年发生 5 万元的利息费用,预计 2021 年年末将发生更新改造支出 30 万元。不考虑其他因素,2020 年年末预计该设备的未来现金流量净额为( )万元。
  - 60
  - 85

- C. 30  
D. 55
6. 下列各项中,属于政府补助的是( )。
- 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
7. 甲公司是乙公司的子公司,2020年度,甲公司和乙公司个别现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额分别为2000万元和1000万元,“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的金额分别为1800万元和800万元。2020年甲公司向乙公司销售商品收到现金100万元,不考虑其他事项,则2020年度合并现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为( )万元。
- A. 3000  
B. 2600  
C. 2500  
D. 2900
8. 甲公司于2×18年8月接受一项产品安装任务,安装期6个月,合同总收入30万元,在2×18年已预收款项4万元,余款在安装完成时收回,当年实际发生成本8万元,预计还将发生成本16万元。假定该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务,且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。则甲公司在2×18年度应确认的收入为( )万元。
- A. 10  
B. 8  
C. 24  
D. 0
9. 甲公司适用的所得税税率为25%,2020年年初对某栋以经营租赁方式租出办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼2020年年初账面原值为7000万元,已计提折旧200万元,未发生减值,变更日的公允价值为8800万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同。甲公司变更日应调整期初留存收益的金额为( )万元。
- A. 1500  
B. 2000  
C. 500  
D. 1350
10. 甲公司2020年10月23日向母公司定向增发普通股100万股,以此为对价自母公司取得乙公司60%的股份。甲公司所发行股票的面值为1元/股,当日收盘价为50元/股,当日乙公司在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值为10000万元。甲公司为进行该项企业合并支付了审计、咨询费10万元。不考虑其他因素,则下列关于甲公司账务处理的表述中,不正确的是( )。
- A. 该项企业合并为同一控制下的企业合并  
B. 甲公司为进行该项企业合并支付的审计、咨询费10万元应计入管理费用  
C. 甲公司取得的长期股权投资的初始投资成本为6000万元  
D. 甲公司应确认资本公积4900万元

二、多项选择题(本类题共10小题,每小题2分,共20分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案,全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

1. 在估计无形资产使用寿命时,应当考虑的因素有( )。
- A. 与企业持有的其他资产使用寿命的关联性



- D. 同受两项或多项限制的限定性净资产只有在限定性净资产的最后一项限制解除时,才能认为其限制已经解除
8. 该公司 2020 年发生或发现的下列交易或事项中,不会影响其年初未分配利润的有( )。
- A. 发现 2019 年少确认管理费用 900 万元
- B. 发现 2018 年少确认财务费用 0.01 万元
- C. 为 2019 年售出的产品提供售后服务发生支出 150 万元
- D. 因客户资信状况明显改善,将应收账款坏账准备计提比例由 10%改为 5%
9. 下列关于同一控制下企业合并的会计处理,正确的有( )。
- A. 合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积或留存收益
- B. 以支付现金作为合并对价的,长期股权投资的初始投资成本为购买价款加相关费用
- C. 以支付现金作为合并对价的,长期股权投资的初始投资成本为投资方取得被合并方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值的份额
- D. 合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,计入营业外收入
10. 下列各项关于未来适用法的表述中,正确的有( )。
- A. 将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项的方法
- B. 在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的方法
- C. 调整会计估计变更当期期初留存收益
- D. 在当前期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数均不切实可行的,应当采用未来适用法处理

**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。每小题答题正确的得 1 分,错答、不答均不得分,也不扣分。)

1. 企业对固定资产进行减值测试而预计其未来现金流量时,应当以资产的当前状况为基础,不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项,但应考虑与资产改良有关的预计未来现金流量。 ( )
2. 企业的所有无形资产,无论是否存在减值迹象,至少应当于每年年末进行减值测试。 ( )
3. 采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的企业,如果新取得的一项投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的,应对其采用成本模式进行后续计量直至处置,并假定无残值。 ( )
4. 对于以公允价值进行后续计量的金融负债,其公允价值变动形成的利得或损失,除与套期会计有关外,应当计入当期损益。 ( )
5. 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,应在其取得时直接计入当期其他收益或冲减相关成本。 ( )
6. 企业因亏损合同确认的预计负债,应当按照退出该合同的最高净成本进行计量。 ( )
7. 母公司编制合并资产负债表时,应将归属于少数股东的外币报表折算差额列入少数股东

权益项目。 ( )

8. 政府单位持有的使用寿命不确定的无形资产不应摊销。 ( )
9. 子公司将持有的母公司的股权分类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的,在合并报表中,其累计确认的公允价值变动需要冲销。 ( )
10. 交易性金融资产和其他权益工具投资的相同点是都按公允价值进行初始计量,且交易费用计入初始入账金额。 ( )

**四、计算分析题**(本类题共2小题,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。)

1. A公司采用总额法核算与政府补助相关的业务,且按照直线法摊销。2018年至2020年与政府补助相关的业务资料如下:

资料一:2018年A公司所在地为了发展纺织业,该地区政府为纺织公司提供财政补贴。A公司是当地最大的纺织公司,为了扩大生产,向政府申请财政补贴500万元。A公司用该补贴款项购买一台需要安装的大型生产设备。

2018年2月10日,收到政府给予的补贴款500万元。

2018年2月20日,A公司购入设备共支付800万元。

2018年6月30日,该设备安装完成并达到预定可使用状态,发生安装费200万元(假定全部为安装工人工资)。该设备的预计使用寿命为10年,预计净残值为0,采用直线法计提折旧。2020年由于技术进一步更新,A公司于2020年12月31日以600万元的价格出售了该设备。

资料二:2018年9月,A公司遭受重大自然灾害,并于2018年10月2日收到政府补助资金100万元用于弥补其遭受自然灾害的损失。

资料三:2018年10月,A公司纳税申报时,按照规定对归属于9月份的增值税即征即退提交退税申请,经主管税务机关审核后的退税额为5万元。

要求:

- (1)根据资料一,编制A公司2018年至2020年相关会计分录(不考虑增值税因素)。
- (2)根据资料二,编制A公司2018年相关会计分录。
- (3)根据资料三,编制A公司2018年计提和实际收到退税额的会计分录。
2. 甲公司适用的所得税税率为25%,按净利润的10%提取盈余公积。2019年的财务报告于2020年4月30日对外报出,所得税汇算清缴日为2020年5月1日。注册会计师在审计甲公司年报时,发现如下事项:
- (1)2020年2月28日,甲公司办公楼因紧急施工引发火灾,造成办公楼严重损坏,直接经济损失1000万元。
- (2)2020年3月15日,注册会计师对附注中披露的预计负债事项进行抽查,发现2019年11月22日与丁公司签订的一项合同存在问题。此合同约定甲公司应在2020年3月25日以每件30元的价格向丁公司提供A产品1000件,如果不能按期交货,将向丁公司支付合同总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产。2019年12月15日甲公司准备生产产品时,材料的价格突然上涨,若继续生产A产品,其单位成本预

计为 40 元；2019 年末，A 产品的单位市场价格为 40 元。甲公司 2019 年年末未进行任何处理。至 2020 年 3 月 15 日，甲公司尚未进行 A 产品的生产。

(3)2020 年 3 月 20 日，注册会计师发现 2019 年度漏记某项管理用无形资产的摊销费用 800 万元，金额较大，此摊销与税法摊销一致。

(4)2020 年 3 月 21 日，注册会计师发现 2019 年 10 月 1 日甲公司与 B 公司签订的一项设备安装任务合同，安装期为 6 个月；合同总金额为 25 万元，预计总成本为 19 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，甲公司已预收安装费 12 万元，实际发生合同成本 8 万元(假定均为安装人员薪酬)，估计还发生安装费用 12 万元。假定甲公司应按实际发生的成本占估计总成本的比例确定安装的履约进度。不考虑其他相关因素。甲公司针对此业务作了如下账务处理：

①借：银行存款	12	
贷：合同负债		12
②借：合同履约成本	8	
贷：应付职工薪酬		8

要求：

(1)指出甲公司发生的上述事项中哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项。

(2)针对甲公司的调整事项，编制有关调整分录。

**五、综合题**(本类题共 2 小题，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。答案中的金额单位用万元表示。)

1. 甲公司为上市公司，2020 年发生的有关事项如下：

(1)甲公司管理层于 2020 年 11 月制定了一项业务重组计划。该业务重组计划的主要内容如下：从 2021 年 1 月 1 日起关闭 A 产品生产线；A 产品生产线关闭之日，租用的厂房将被腾空，撤销租赁合同并将其移交给出租方，用于 A 产品生产的固定资产等将转移至甲公司自己的仓库。上述业务重组计划已于 2020 年 12 月 1 日经甲公司董事会批准，并于 12 月 15 日对外公告。

2020 年 12 月 31 日，上述业务重组计划尚未实际实施，员工补偿及相关支出尚未支付。为了实施上述业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退员工将支付补偿款 200 万元；因撤销厂房租赁合同将支付违约金 20 万元；因将用于 A 产品生产的固定资产等转移至仓库将发生运输费 6 万元；因对留用员工进行培训将发生支出 3 万元；因推广新款 B 产品将发生广告费用 600 万元；因处置用于 A 产品生产的固定资产将发生减值损失 30 万元。

(2)2020 年 11 月 16 日，甲公司获知 F 公司已向当地人民法院提起诉讼。

该事项起因于甲公司侵犯了 F 公司的专利技术，F 公司要求法院判令甲公司立即停止涉及该专利技术产品的生产，支付专利技术费 100 万元，并在相关行业报刊上刊登道歉公告。甲公司经向有关方面咨询，认为其行为很可能构成侵权，遂于 2020 年 12 月 16 日停止生产该专利技术产品，并与 F 公司协商，双方同意通过法院调解其他事宜。

调解过程中，F 公司同意甲公司提出的不在行业报刊上刊登道歉公告的请求，但坚持要