

《中级会计实务》

最后三套卷

主讲：静老师



《最后三套卷》（一）

1

单项选择题

本类题共20小题，每题1.5分，共30分。



01. 下列会计处理中，不符合会计信息质量谨慎性要求的是（ ）。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 对固定资产采用双倍余额抵减法计提折旧
- C. 对很可能退回的商品销售确认预计负债
- D. 鉴于本年度经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程所占用借款的利息支出予以资本化

【10S解题】不高估，不低估



考点速递

8大信息质量要求

3可相识要紧急

会计信息质量要求	内容
可靠性	真实可靠，内容完整
相关性	提供相关会计信息有助于决策
可理解性	清晰明了，易于理解
可比性	纵向可比，横向可比
实质重于形式	经济实质重于法律形式
重要性	从项目的功能、性质和金额大小多方面判断
谨慎性	不高估资产或收益、不低估负债或费用
及时性	不提前、不延后

01. 下列会计处理中，不符合会计信息质量谨慎性要求的是（ ）。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 对固定资产采用双倍余额抵减法计提折旧
- C. 对很可能退回的商品销售确认预计负债
- D. 鉴于本年度经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程所占用借款的利息支出予以资本化

【10S解题】不高估，不低估

【答案】 D

【解析】 选项 D，属于滥用会计政策，已达到预定可使用状态的工程所占用借款的利息支出应予以费用化。



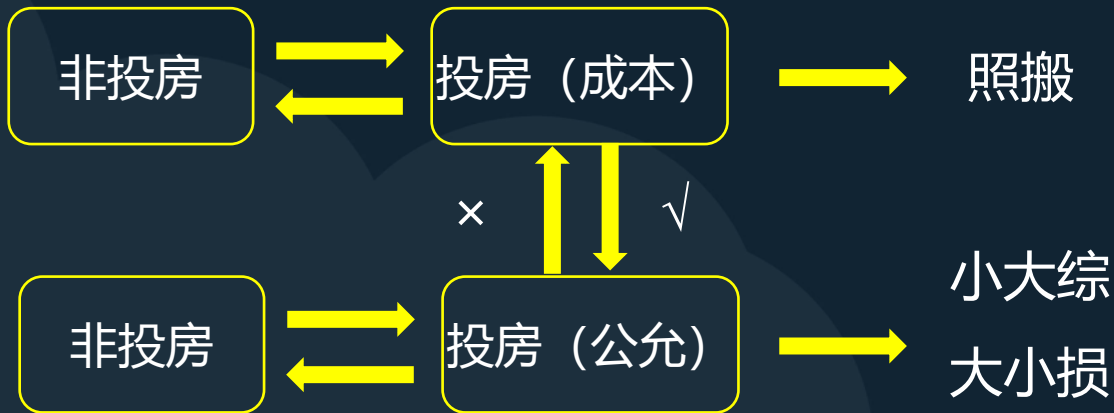
02. A 公司将一栋自用办公楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该办公楼的账面原值为 4000 万元，已计提累计折旧 300 万元，已计提固定资产减值准备 100 万元，转换日的公允价值为 5000 万元。下列关于 A 公司在转换日的会计处理，不正确的是（ ）。

- A. 借记“投资性房地产——成本”科目 5000 万元
- B. 不需要将固定资产的账面价值转入“固定资产清理”科目
- C. 转换日办公楼的公允价值大于其账面价值的差额 1400 万元，计入公允价值变动损益
- D. 转换日办公楼的公允价值大于其账面价值的差额 1400 万元，计入其他综合收益



考点速递

投房转换



【考点速递】投房转换



02. A 公司将一栋自用办公楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该办公楼的账面原值为 4000 万元，已计提累计折旧 300 万元，已计提固定资产减值准备 100 万元，转换日的公允价值为 5000 万元。下列关于 A 公司在转换日的会计处理，不正确的是（ ）。

- A. 借记“投资性房地产——成本”科目 5000 万元
- B. 不需要将固定资产的账面价值转入“固定资产清理”科目
- C. 转换日办公楼的公允价值大于其账面价值的差额 1400 万元，计入公允价值变动损益
- D. 转换日办公楼的公允价值大于其账面价值的差额 1400 万元，计入其他综合收益



【答案】C

【解析】自用房地产转为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，应计入其他综合收益；公允价值小于账面价值的差额，则计入公允价值变动损益。



主观题 可能会出现在计算分析题中

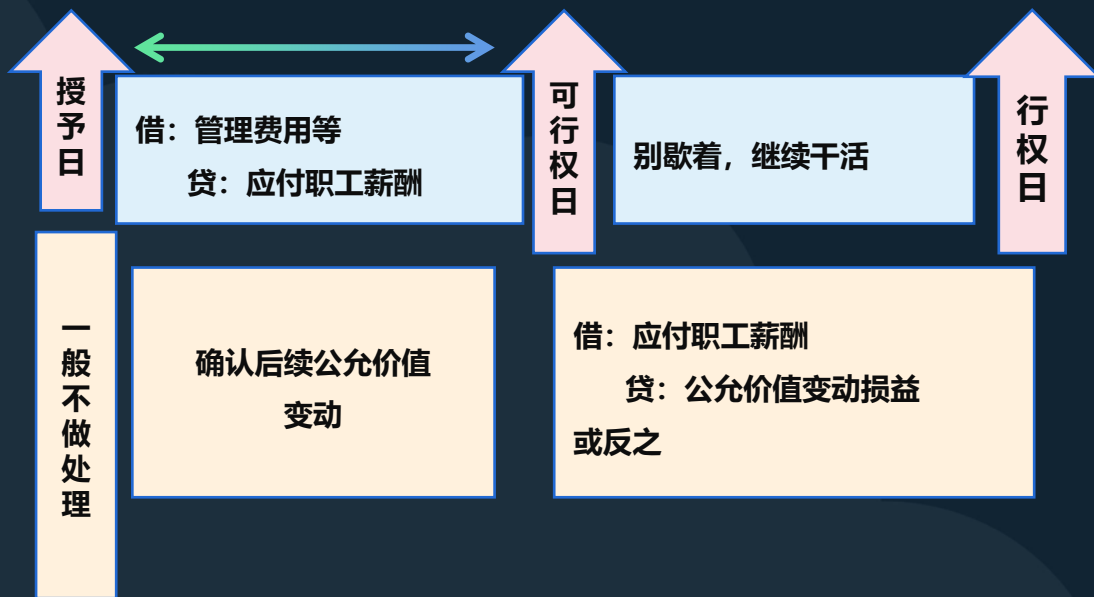
03. 2023 年 1 月 1 日，甲公司经股东大会批准开始实施一项股票期权激励计划，授予 20 名管理人员每人 50 万份股票期权，行权条件为自授予日起在该公司连续服务 3 年。2023 年 1 月 1 日和 12 月 31 日，该股票期权的公允价值分别为 6 元 / 份和 8 元 / 份。2023 年 12 月 31 日，甲公司预计将会有 10% 的人离职。不考虑其他因素，甲公司该业务 2023 年度应确认的管理费用为（ ）万元。

A.2400 B.2000 C.1800 D.2666.67

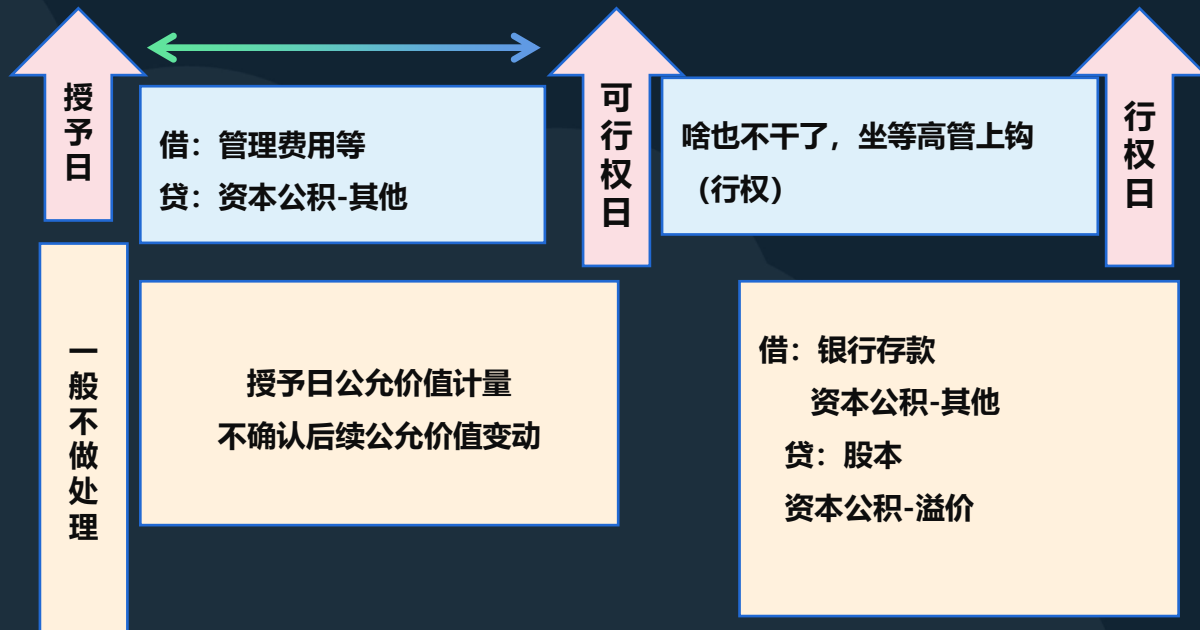
【10S解题】欠的是票



【考点速递】现金VS权益结算



【考点速递】现金VS权益结算



计入每期相关资产成本或费用的金额 = 授予日权益工具的公允价值 × 预计行权最佳估计数 × 时间权重 - 上期余额

主观题

可能会出现在计算分析题中

03. 2023 年 1 月 1 日，甲公司经股东大会批准开始实施一项股票期权激励计划，授予 20 名管理人员每人 50 万份股票期权，行权条件为自授予日起在该公司连续服务 3 年。2023 年 1 月 1 日和 12 月 31 日，该股票期权的公允价值分别为 6 元 / 份和 8 元 / 份。2023 年 12 月 31 日，甲公司预计将会有 10% 的人离职。不考虑其他因素，甲公司该业务 2023 年度应确认的管理费用为（ ）万元。

- A.2400 B.2000 C.1800 D.2666.67

【10S解题】欠的是票



【答案】 C

【解析】 应确认的管理费用 = $20 \times (1 - 10\%)$
 $\times 50 \times 6 \times 1/3 = 1800$ (万元)。



主观题

可能会出现在计算分析题中

04. 2023年1月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款20000万元，借款期限2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于2023年7月1日正式开工兴建厂房，预计工期1年零3个月，工程采用出包方式。乙公司于开工当日、2023年12月31日分别支付工程进度款3000万元和5600万元。乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.4%。乙公司2023年专门借款费用应予资本化的金额是（ ）万元。

A.92 B.500 C.184 D.592

【10S解题】喊话一般借款：我比你多了个闲置收益



【考点速递】

1. 专门借款利息资本化或费用化金额 = 利息 - 收益
2. 一般借款利息费用资本化金额 = 所占用一般借款的资本化率 × 所占用一般借款本金加权平均数



①所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = Σ (所占用每笔一般借款本金
×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

【举个栗子】 假设企业用于建造符合资本化条件的资产占用一般借款支出情况如下：2×18年1月1日支出900万元，3月1日支出700万元，12月1日支出160万元；2×19年1月1日支出350万元，7月1日支出900万元。假设工程2×19年12月31日完工。

2×18年一般借款累计支出加权平均数

$=900 \times 12/12 + 700 \times 10/12 + 160 \times 1/12 = 900 + 583.33 + 13.33 = 1496.66$ (万元)。



②所占用一般借款的资本化率?

购建固定资产只占用一笔一般借款，资本化率为该项借款的利率；

购建固定资产占用一笔以上的一般借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

$$\text{加权平均利率} = \frac{\text{借款当期实际发生的利息之和}}{\text{借款本金加权平均数}}$$



【举个栗子】如1月1日开始资本化，期间没有中断，有一笔一般借款100，利率是10%，4月1日又借入了500，利率是8%。
此时的年资本化率？

$$\text{年资本化率} = (100 \times 10\% + 500 \times 8\% \times 9/12) / (100 + 500 \times 9/12)$$



主观题

可能会出现在计算分析题中

04. 2023年1月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款20000万元，借款期限2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于2023年7月1日正式开工兴建厂房，预计工期1年零3个月，工程采用出包方式。乙公司于开工当日、2023年12月31日分别支付工程进度款3000万元和5600万元。乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.4%。乙公司2023年专门借款费用应予资本化的金额是（ ）万元。

A.92 B.500 C.184 D.592

【10S解题】喊话一般借款：我比你多了个闲置收益

【答案】 A

【解析】 2023 年资本化期间为 7 月 1 日至 12 月 31 日，所以乙公司 2023 年专门借款费用应予以资本化的金额 = $20000 \times 5\% \times 6/12 - (20000 - 3000) \times 0.4\% \times 6 = 92$ (万元)。



05. 甲公司因其出售的设备存在质量问题于 2023 年 11 月 30 日被乙公司起诉，要求甲公司赔偿损失 300 万元。甲公司律师认为，设备质量问题客观存在，甲公司很可能败诉，其赔偿金额很可能介于 100 万元至 150 万元之间，该区间内各种结果发生的可能性相同。此外，甲公司认为该设备的质量问题源于其向供应商丙公司采购的主要部件存在质量缺陷，甲公司已向法院提起诉讼，要求丙公司赔偿 100 万元的损失，甲公司律师认为该追偿有 80% 的可能性得到支持。2023 年度甲公司财务报告经批准报出时，上述诉讼尚未经法院判决。不考虑其他因素，甲公司在 2023 年度财务报表中的会计处理正确的是（ ）。

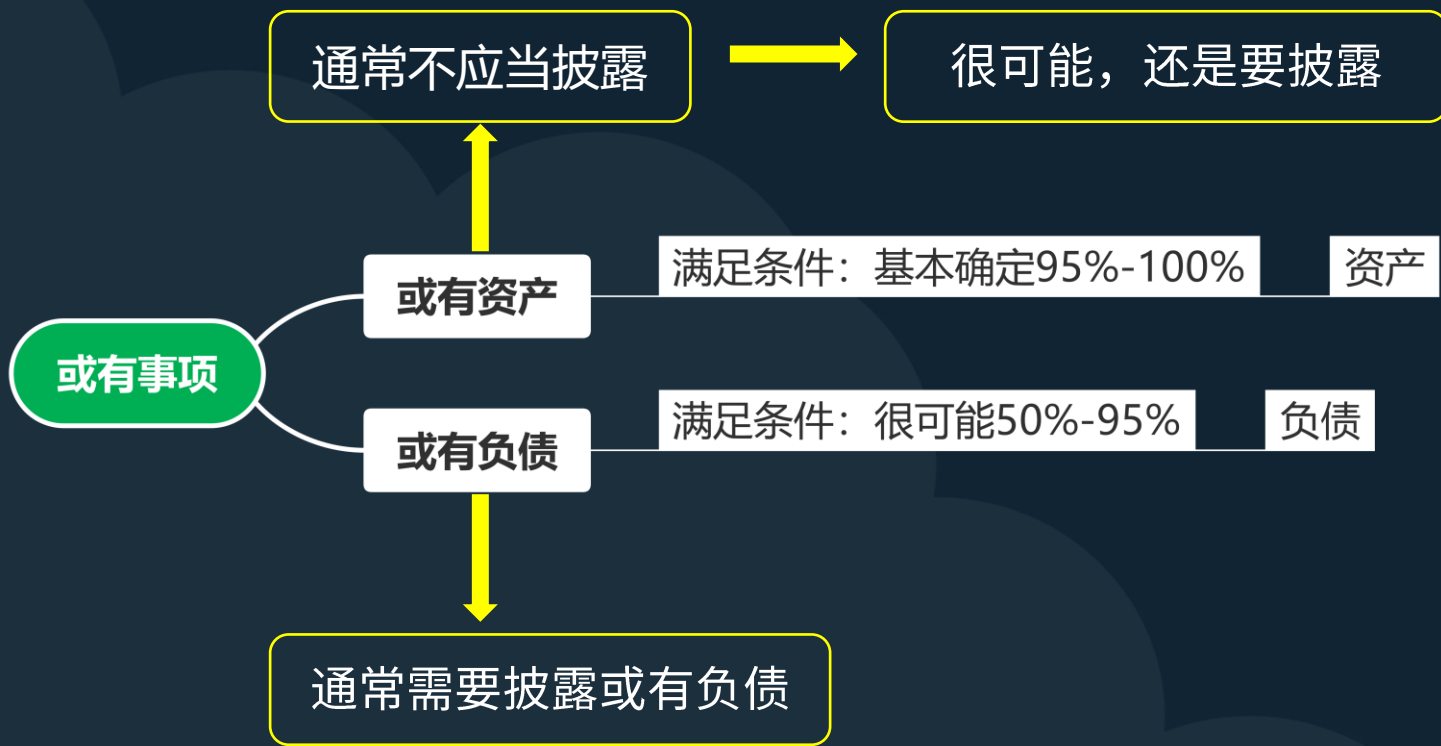
- A. 确认预计负债 25 万元
- B. 因法院尚未判决，故无需进行会计处理
- C. 确认预计负债 150 万元，同时确认其他应收款 100 万元
- D. 确认预计负债 125 万元，并在财务报表附注中披露可能取得的补偿

A+

客观题文字、计算方向



【考点速递】



类型	会计处理		
未决诉讼及未决仲裁	借：管理费用（诉讼费） 营业外支出（赔偿、罚款支出） 贷：预计负债		
债务担保	借：营业外支出（担保损失） 贷：预计负债		
产品质量保证	(1) 计提保修费（销售时）： 借：主营业务成本 贷：预计负债	(2) 实际发生时： 借：预计负债 贷：银行存款 等	(3) 保修期结束（会计估计变更）： 借：预计负债（冲减余额） 贷：主营业务成本



类型	会计处理	
亏损合同	预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行（即撤销）该合同而发生的补偿或处罚两者之中的 较低者	
	(1) 与亏损合同相关的义务是否可撤销	可撤销的 ：不用赔偿的，解除合同，不做账 不可撤销的 ：根据条款确认预计负债
	(2) 存在标的资产，对标的资产进行减值测试并确定减值损失，预计亏损超过减值损失的，超过部分确认为预计负债	①确认资产减值损失 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 ②超出部分 借： 主营业务成本 贷：预计负债



类型	会计处理	
亏损合同	(3) 不存在标的资产, 预计亏损确认为预计负债	①预计亏损确认 借: 主营业务成本 贷: 预计负债 ②产品生产出来后 借: 预计负债 贷: 库存商品



最佳

连续范围、等概率：取中间值

估计

其他情况：单个项目取最可能发生金额，多个项目取

数

加权平均数



05. 甲公司因其出售的设备存在质量问题于 2023 年 11 月 30 日被乙公司起诉，要求甲公司赔偿损失 300 万元。甲公司律师认为，设备质量问题客观存在，甲公司很可能败诉，其赔偿金额很可能介于 100 万元至 150 万元之间，该区间内各种结果发生的可能性相同。此外，甲公司认为该设备的质量问题源于其向供应商丙公司采购的主要部件存在质量缺陷，甲公司已向法院提起诉讼，要求丙公司赔偿 100 万元的损失，甲公司律师认为该追偿有 80% 的可能性得到支持。2023 年度甲公司财务报告经批准报出时，上述诉讼尚未经法院判决。不考虑其他因素，甲公司在 2023 年度财务报表中的会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认预计负债 25 万元
- B. 因法院尚未判决，故无需进行会计处理
- C. 确认预计负债 150 万元，同时确认其他应收款 100 万元
- D. 确认预计负债 125 万元，并在财务报表附注中披露可能取得的补偿

A+

客观题文字、计算方向



【答案】 D

【解析】 甲公司应当确认预计负债 = $(100+150) \div 2 = 125$ (万元) , 不能确认其他应收款。同时, 甲公司应在附注中对预计负债和可能获得的补偿进行披露。因此选项 D 正确。



A+

客观题计算方向

06. 甲公司为增值税一般纳税人，2024年4月20日，甲公司将一项商标权出售，开出增值税专用发票，不含税价款280万元，增值税税率为6%。该商标权为甲公司2022年4月20日购入，实际支付买价650万元，取得增值税专用发票，进项税额为39万元，另支付有关人员培训费10万元。该商标权的摊销年限为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。A公司出售该商标权形成的资产处置损益为（ ）万元。

A.-110 B.-93.2 C.-116 D.-122.96

【10S解题】找两数

A+

客观题计算方向

06. 甲公司为增值税一般纳税人，2024年4月20日，甲公司将一项商标权出售，开出增值税专用发票，不含税价款280万元，增值税税率为6%。该商标权为甲公司2022年4月20日购入，实际支付买价650万元，取得增值税专用发票，进项税额为39万元，另支付有关人员培训费10万元。该商标权的摊销年限为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。A公司出售该商标权形成的资产处置损益为（ ）万元。

A.-110 B.-93.2 C.-116 D.-122.96

【10S解题】找两数

【答案】 A

【解析】 转让该商标权形成的净损益 = $280 - (650 - 650/5 \times 2) = -110$ (万元) , 即形成净损失110 万元。



主观题

可能会出现在计算分析题中

07. 甲公司 2023 年 1 月 1 日购入乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。投资时点的一项无形资产公允价值 1500 万元，账面价值 500 万元，投资后尚可使用年限 10 年，2023 年度乙公司实现净利润 8000 万元。不考虑其他因素，甲公司在其 2023 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为（ ）万元。

A.2400 B.2100 C.2370 D.1950

【10S解题】评估增值



1.被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的,应按投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,在此基础上确认被投资单位的损益。【一般都一致】

2.需要对被投资单位的净损益调整的情形

(1)投资时点	公允价值与账面价值不同【评估增值或减值】
(2)持有投资过程中	投资单位与被投资单位之间未实现的内部交易损益【以 12.31为限,未实现部分减去,以后期间实现时加回】



24年年初

24年增加
1000万

甲公司持有乙公司30%的股份：购入当日：

乙公司可辨认净资产账面价值=3000万

乙公司可辨认净资产公允价值=4000万

存货:账面400万/公允900万, 年底出售30%

设备:账面500万/公允1000万, 剩余年限10年

净利润=收入-成本-费用(折旧)=1000

账面	公允
存货卖出入主营业务成本 =400x30%=120	存货卖出入主营业务成本 =900x30%=270
设备的折旧计入管理费用 =500/10=50	设备的折旧计入管理费用 =1000/10=100

调整以后净利润=1000-150-50=800



项目	投资时点被投资方资产公允价值与账面价值差额对当期损益的影响
存货	调整后的净利润=被投资方当期实现净利润- (投资时点存货公允价值-存货账面价值) × 当期出售比例 【点拨】 不需要区分交易发生当期或后续期间



固定资产
(无形资产
产) 以年
限平均法
(直线法
) 为例

调整后的净利润=被投资方当期实现净利润- (资产公允价值/尚可使用年限-资产原价/预计使用年限) × (当期折旧、摊销月数/12)

或: 调整后的净利润=被投资方当期实现净利润- (资产公允价值-资产账面价值) /尚可使用年限× (当期折旧、摊销月数/12)

【点拨】 不需要区分交易发生当期或后续期间



主观题

可能会出现在计算分析题中

07. 甲公司 2023 年 1 月 1 日购入乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。投资时点的一项无形资产公允价值 1500 万元，账面价值 500 万元，投资后尚可使用年限 10 年，2023 年度乙公司实现净利润 8000 万元。不考虑其他因素，甲公司在其 2023 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为（ ）万元。

A.2400 B.2100 C.2370 D.1950

【10S解题】评估增值



【答案】C

【解析】甲公司在其 2023 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益 = $[8000 - (1500 - 500) / 10] \times 30\% = 2370$ (万元)。



A+

客观题方向

08. 企业为取得销售合同而发生且由企业承担的下列各项支出中，应在发生时计入合同取得成本的是（ ）。

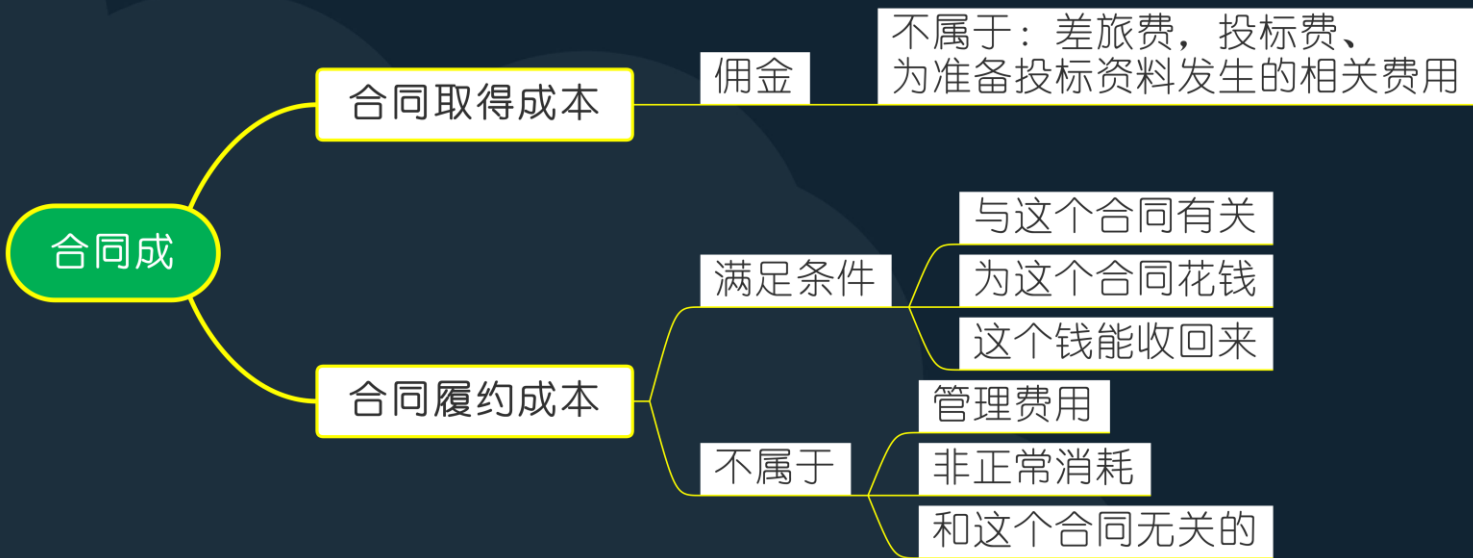
- A. 聘请外部律师进行尽职调查的支出
- B. 因投标发生的差旅费
- C. 销售人员佣金
- D. 销售人员的基本工资

【10S解题】取得成本找佣金



A+

客观题方向



【答案】C

【解析】销售人员“佣金”属于预期能够收回的增量成本计入“合同取得成本”。



09. 甲公司是乙公司的股东。2023 年 7 月 31 日，甲公司应收乙公司账款 2000 万元，采用摊余成本进行后续计量。为解决乙公司的资金周转困难，甲公司、乙公司的其他债权人共同决定对乙公司的债务进行重组，并于 2023 年 8 月 1 日与乙公司签订了债务重组合同。根据债务重组合同的约定，甲公司免除 70% 应收乙公司账款的还款义务，乙公司其他债权人免除 40% 应收乙公司账款的还款义务，豁免的债务在合同签订当日解除，对于其余未豁免的债务，乙公司应于 2023 年 8 月底前偿还。2023 年 8 月 23 日，甲公司收到乙公司支付的账款 600 万元。不考虑其他因素，乙公司 2023 年度因上述交易或事项应当确认的资本公积是（ ）万元。

A.1400



B.2000

C.800

D.600

考点速递

债务重组

债权人 	债务人 
<p>没了应收：转销账面价值 有了抵债资产：公允价值</p> <p>金融资产 自身的公允价值</p> <p>非金融资产 应收账款公允 价</p>	<p>没了应付账款：转销应付账款 没了抵债资产：转销账面价值</p> <p>转销账面价值</p>
<p>差额唯一：投资收益</p>	<p>差额唯一：投资收益 非金融资产例外：其他收益</p>



速记考点：债权人的会计处理

借：交易性金融资产（受让日的公允价值）（中介费投资收益）

其他权益工具投资（公允+相关税费）

长期股权投资

存货/固定资产/无形资产/投资性房地产

放弃债权公允价值

长期股权投资

坏账准备

放弃债权账面价值

贷：应收账款

银行存款（相关税费）

投资收益

资本公积



速记考点：债务人的会计处理

借：应付账款（账面价值）

贷：交易性金融资产（账面价值）

长期股权投资

投资收益（重组差额，金融资产专用）

存货/固定资产/无形资产/投资性房地产（账面价值）

其他收益（重组差额）

股本

资本公积

} 公允价值

债务重组中不属于权益性交易的部分仍然应当确认债务重组相关损益。

【举例】与其他债权人按相同比例豁免的部分，可确认债务重组相关损益，超过的部分不确认债务重组相关损益。

09. 甲公司是乙公司的股东。2023 年 7 月 31 日，甲公司应收乙公司账款 2000 万元，采用摊余成本进行后续计量。为解决乙公司的资金周转困难，甲公司、乙公司的其他债权人共同决定对乙公司的债务进行重组，并于 2023 年 8 月 1 日与乙公司签订了债务重组合同。根据债务重组合同的约定，甲公司免除 70% 应收乙公司账款的还款义务，乙公司其他债权人免除 40% 应收乙公司账款的还款义务，豁免的债务在合同签订当日解除，对于其余未豁免的债务，乙公司应于 2023 年 8 月底前偿还。2023 年 8 月 23 日，甲公司收到乙公司支付的账款 600 万元。不考虑其他因素，乙公司 2023 年度因上述交易或事项应当确认的资本公积是（ ）万元。

A.1400

B.2000

C.800

D.600

【答案】 D

【解析】 就甲公司豁免债务事项， 乙公司账务处理如下：

借： 应付账款	2000	
贷： 银行存款	600	(2000×30%)
投资收益	800	(2000×40%)
资本公积	600	(2000×70%-2000×40%)

因此， 选项 D 正确。



A+

客观题方向

10. 2023 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，将其一栋物业租赁给乙公司作为商场使用。根据合同约定，物业的租金为每月 40 万元，于每季末支付，租赁期为 5 年，自合同签订日开始算起，租赁期首 3 个月为免租期，乙公司免予支付租金。甲公司认定上述租赁为经营租赁。不考虑增值税及其他因素，上述交易甲公司 2023 年度确认的租金收入是（ ）万元。

A.480

B.456

C.360

D.342



项目	内容
租金	<p>在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。</p> <p>借：银行存款 / 应收账款 / 其他应收款等</p> <p>贷：租赁收入——经营租赁收入 / 其他业务收入等预收账款</p>
出租人对经营租赁提供激励措施	<p>(1) 出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入；</p> <p>(2) 出租人承担了承租人某些费用的（如出租人代交物业费），出租人应将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。</p> <p>各期租金收入 = (租金总额 - 出租人承担的费用) ÷ 整个租赁期</p>



A+

客观题方向

10. 2023 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，将其一栋物业租赁给乙公司作为商场使用。根据合同约定，物业的租金为每月 40 万元，于每季末支付，租赁期为 5 年，自合同签订日开始算起，租赁期首 3 个月为免租期，乙公司免于支付租金。甲公司认定上述租赁为经营租赁。不考虑增值税及其他因素，上述交易甲公司 2023 年度确认的租金收入是（ ）万元。

A.480

B.456

C.360

D.342



【答案】 B

【解析】 甲公司采用直线法将租赁收款额确认为租金收入，甲公司 2023 年度确认的租金收入 = $40 \times (60 - 3) \div 60 \times 12 = 456$ (万元)。

