

# 《中级会计实务》

## 最后三套卷

主讲：静老师



《最后三套卷》（一）



2

# 多项选择题

本类题共10小题，每题2分，共20分。

A+

## 客观题计算、文字方向

01. 下列各项与存货相关的支出中，应计入存货成本的有（ ）。

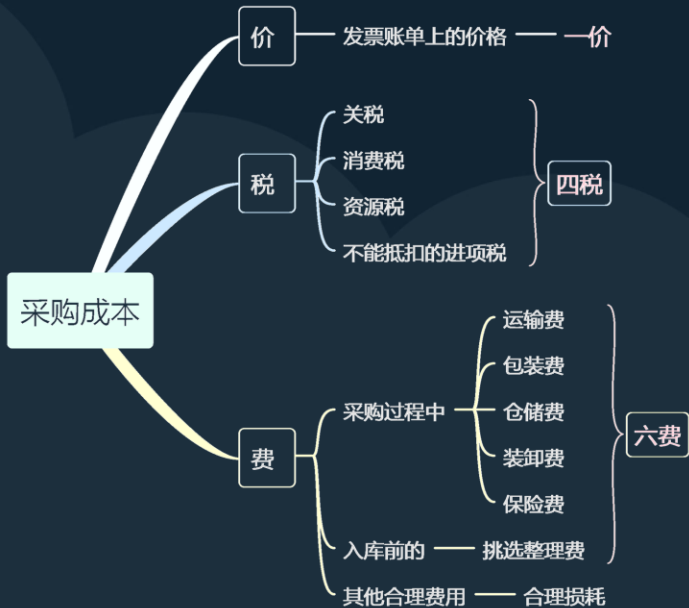
- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产车间管理人员的工资
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 季节性和修理期间的停工损失

**【10S解题】一价四税六费**



## 考点速递

## 存货入账



**【扩展】** 合理损耗：不影响总成本、影响单位成本

不合理损耗：影响总成本、不影响单位成本

A+

## 客观题计算、文字方向

01. 下列各项与存货相关的支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产车间管理人员的工资
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 季节性和修理期间的停工损失

**【10S解题】一价四税六费**



A+

## 客观题计算、文字方向

01. 下列各项与存货相关的支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产车间管理人员的工资
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 季节性和修理期间的停工损失

**【10S解题】一价四税六费**



A+

## 客观题计算、文字方向

01. 下列各项与存货相关的支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 材料入库前发生的挑选整理费
- B. 生产车间管理人员的工资
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 季节性和修理期间的停工损失

**【10S解题】一价四税六费**





【答案】 ABD

【解析】 选项 C， 通常应计入管理费用。



A+

## 客观题方向

02. 企业在计量资产可收回金额时，下列各项中，属于资产预计未来现金流量的有（ ）。

- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
- B. 未来年度为改良资产发生的现金流出
- C. 筹资活动产生的现金流入或者流出
- D. 资产使用寿命结束时，处置资产支付的净现金流量

**【10S解题】包括VS不包括**



现金流

包括

- 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
- 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出
- 资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量

不包括

- 与将来可能会发生的尚未作出承诺的重组事项
- 与资产改良有关的预计未来现金流量
- 筹资活动
- 与所得税收付有关的



A+

## 客观题方向

02. 企业在计量资产可收回金额时，下列各项中，属于资产预计未来现金流量的有（ ）。

- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
- B. 未来年度为改良资产发生的现金流出
- C. 筹资活动产生的现金流入或者流出
- D. 资产使用寿命结束时，处置资产支付的净现金流量

**【10S解题】** 包括VS不包括



【答案】AD

【解析】企业预计资产未来现金流量，应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量，也不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量等。



A+

## 客观题方向

03. 2024 年 6 月 20 日，甲公司与部分职工签订了正式的解除劳动关系协议。该协议签订后，甲公司不能单方面解除。协议规定的员工包括：生产工人 50 人、行政管理人员 15 人。协议于 2024 年 12 月 31 日执行，已经通知本人，并经董事会批准，辞退补偿为生产工人每人 2 万元、行政管理人员每人 5 万元。不考虑其他因素，甲公司进行的下列账务处理，正确的有（ ）。

- A. 确认管理费用 75 万元
- B. 确认生产成本 100 万元
- C. 确认管理费用 175 万元
- D. 确认应付职工薪酬 175 万元



【答案】CD

【解析】企业因辞退员工而发生的补偿金额作为辞退福利核算，并将补偿金额全部确认为管理费用。本题应确认的辞退福利总额 =  $50 \times 2 + 15 \times 5 = 175$ （万元），会计分录为：

借：管理费用	175	
贷：应付职工薪酬		175



A+

## 客观题方向

04. 下列关于共同经营中合营方的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 合营方应确认单独承担及按份额共同承担的负债
- B. 合营方应确认单独及按份额承担的共同经营发生的费用
- C. 合营方应确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入
- D. 合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前，应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失





考点速递

共同经营

合营安排

共同控制  
(唯一且最小组合)

共同经营

相关资产和相关负债

合营企业

净资产 (长期股权投资)



A+

## 客观题方向

04. 下列关于共同经营中合营方的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 合营方应确认单独承担及按份额共同承担的负债
- B. 合营方应确认单独及按份额承担的共同经营发生的费用
- C. 合营方应确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入
- D. 合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前，应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失



【答案】 ABCD



05. 甲公司适用的所得税税率为 25%，采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。甲公司于 2022 年 12 月 31 日外购一栋房屋并于当日用于对外出租，该房屋的成本为 1800 万元，预计使用年限为 20 年。该项投资性房地产在 2023 年 12 月 31 日的公允价值为 2000 万元。假定税法规定按年限平均法计提折旧，预计净残值为零，折旧年限为 20 年；甲公司 2022 年年末递延所得税负债余额为零。同时，税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金额。甲企业 2023 年利润总额为 1000 万元。不考虑其他因素，2023 年 12 月 31 日甲公司有关所得税的会计处理表述中正确的有（ ）。

- A. 年末“递延所得税负债”余额为 72.5 万元
- B. 年末确认其他综合收益 72.5 万元
- C. 应交所得税为 177.5 万元
- D. 确认所得税费用为 250 万元



【答案】ACD

【解析】2023年末，投资性房地产的账面价值=2000万元，计税基础=1800-1800÷20=1710（万元），应纳税暂时性差异=2000-1710=290（万元），2023年年末“递延所得税负债”余额=290×25%=72.5（万元），对应确认递延所得税费用72.5万元；2023年应交所得税=[1000-(2000-1800)-1800/20]×25%=177.5（万元）；2023年所得税费用=177.5+72.5=250（万元）。



06. 2023 年 1 月 1 日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品，合同约定的销售价值为 5000 万元，分 5 年于每年 12 月 31 日等额收取。该批商品成本为 3800 万元。如果采用现销方式，该批商品的销售价格为 4500 万元。不考虑增值税等因素，2023 年 1 月 1 日，甲公司该项销售业务对财务报表相关项目的影响中，正确的有（ ）。

- A. 增加长期应收款 4500 万元
- B. 增加营业成本 3800 万元
- C. 增加营业收入 5000 万元
- D. 减少存货 3800 万元



【答案】 ABD

【解析】 该业务的相关分录为：

借：长期应收款	5000	
贷：主营业务收入		4500
未实现融资收益		500
借：主营业务成本	3800	
贷：库存商品		3800

长期应收款的报表项目金额（账面价值）= 长期应收款科目 - 未实现融资收益 = 5000 - 500 = 4500（万元）。

长期应收款的科目 = 5000（万元）。



07. 下列各项关于所得税会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 免税合并下，商誉初始确认产生的应纳税暂时性差异不应确认递延所得税负债
- B. 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损，应作为可抵扣暂时性差异处理
- C. 未来期间适用的所得税税率发生变化的，企业应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量
- D. 与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税应计入所有者权益





【答案】 ABCD

【解析】 免税合并下，商誉初始确认产生的应纳税暂时性差异不应确认递延所得税负债。



08. 甲公司持有乙公司 80% 的股权，能够控制乙公司。2023 年 10 月 10 日，甲公司与丙公司签订的有关出售乙公司 50% 股权的协议约定，双方应于 2024 年 3 月 31 日办理完成股权过户登记手续。合同签订日，丙公司预付了购买价款的 20%。甲公司出售上述 50% 股权后，将丧失对乙公司的控制权，但会继续长期持有乙公司剩余 30% 的股权，并能够对乙公司施加重大影响。上述出售安排满足持有待售的条件，下列各项关于甲公司 2023 年度财务报表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个别资产负债表中将所持乙公司 80% 的股权在持有待售资产项目列示
- B. 个别资产负债表中将拟出售乙公司 50% 股权对应的长期股权投资在持有待售资产项目列示
- C. 合并资产负债表中将乙公司的资产总额在持有待售资产项目列示，负债总额在持有待售负债项目列示
- D. 合并资产负债表中将乙公司的资产总额与负债总额相抵后的净额在持有待售资产或持有待售负债项目列示

A+

客观题文字、计算方向

## 考点速递

## 特定持有待售

专为转售而取得的非流动资产或处置组

要求低：预计出售将在一年内完成

### 特定分类

持有待售的长期股权投资

原成本法

丧失控制  
(全部动)

个报

整体持有待售

合报

子公司所有的

资产→持有待售资产

负债→持有待售负债

不丧失控制  
(全部不动)

个报

成本法长投

合报

逐项合并

原权益法  
(部分动)

预备出售部分

持有待售

保留部分

仍然权益法

拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组

不划分为持有待售类别



08. 甲公司持有乙公司 80% 的股权，能够控制乙公司。2023 年 10 月 10 日，甲公司与丙公司签订的有关出售乙公司 50% 股权的协议约定，双方应于 2024 年 3 月 31 日办理完成股权过户登记手续。合同签订日，丙公司预付了购买价款的 20%。甲公司出售上述 50% 股权后，将丧失对乙公司的控制权，但会继续长期持有乙公司剩余 30% 的股权，并能够对乙公司施加重大影响。上述出售安排满足持有待售的条件，下列各项关于甲公司 2023 年度财务报表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个别资产负债表中将所持乙公司 80% 的股权在持有待售资产项目列示
- B. 个别资产负债表中将拟出售乙公司 50% 股权对应的长期股权投资在持有待售资产项目列示
- C. 合并资产负债表中将乙公司的资产总额在持有待售资产项目列示，负债总额在持有待售负债项目列示
- D. 合并资产负债表中将乙公司的资产总额与负债总额相抵后的净额在持有待售资产或持有待售负债项目列示

A+

客观题文字、计算方向

【答案】 AC

【解析】 由于出售股权后丧失对子公司的控制权，甲公司应在个别财务报表中将所持乙公司的全部股权（即80%）划分为持有待售资产，选项 B 不正确；在合并财务报表中将乙公司所有的资产划分为持有待售资产，将乙公司所有的负债划分为持有待售负债，持有待售资产和持有待售负债不得相互抵销，选项 D 不正确。



A+

可在计算分析题中考核

09. 下列使用权资产的后续计量表述中正确的有（ ）。

- A. 使用权资产减值准备一旦计提，可以转回
- B. 使用权资产通常应自租赁期开始的当月计提折旧，当月计提折旧有困难的，采用下月开始计提折旧
- C. 应当根据使用权资产的有关经济利益的预期消耗方式做出决定
- D. 承租人能够合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，应在租赁期和剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧

【10S解题】≈固定资产

【答案】BC

【解析】使用权资产计提减值不能转回，选项 A 错误；承租人能够合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，应在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧，选项 D 错误。



A+

## 可在计算分析题中考核

10. 下列关于债务重组的表述中，正确的有（ ）。

- A. 债务人以固定资产清偿债务的，债务的账面价值与固定资产公允价值的差额，记入“其他收益”科目
- B. 债务人以固定资产清偿债务的，债务的账面价值与固定资产账面价值的差额，记入“其他收益”科目
- C. 债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目
- D. 债务人以债务转为资本清偿债务的，债务的账面价值与股份账面价值的差额，记入“投资收益”科目





【答案】BC

【解析】选项 A，债务人以固定资产清偿债务的，债务的账面价值与固定资产账面价值的差额，记入“其他收益”科目；选项 D，债务人以债务转为资本清偿债务的，债务的账面价值与股份公允价值的差额，记入“投资收益”科目。



3

# 判断题


本类题共10小题，每题1分，共10分。



A+

## 客观题方向

01. 一般企业的固定资产发生的报废清理费用属于弃置费用，应当在初始确认时将弃置费用现值计入固定资产成本。（ ）



【答案】×


【解析】一般企业的固定资产发生的报废清理费用不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理。



A+

## 可计算分析题

02. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。（ ）




【答案】√



A+

## 可计算分析题

03. 与资产相关的政府补助在相关资产使用寿命结束前被处置的，尚未分摊的递延收益余额应按原预计年限继续分摊。（）



## 考点速递

## 政府补助

### 与资产相关的

总额法  
(2条腿走路)

资产提折旧

递延计摊销

净额法  
(合2为1)

冲减资产账面价值

### 政府补助总额法

### 与收益相关的

总额法  
(2条腿走路)

补偿以后

先去递延再摊销

补偿已发生

直接摊销

净额法  
(合2为1)

补偿以后

先递延再冲损失

补偿已发生

直接冲减损失


提前处置，尚未分摊的递延收益余额应一次性转入处置当期的损益。



A+

## 可计算分析题

03. 与资产相关的政府补助在相关资产使用寿命结束前被处置的，尚未分摊的递延收益余额应按原预计年限继续分摊。（ ）



【答案】×

【解析】尚未分摊的递延收益余额应一次性转入处置当期的损益。



04. 债权人受让金融资产的，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“其他收益”科目。（）



【答案】×

【解析】金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。



05. 结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，应当作为现金结算的股份支付处理。（ ）




【答案】√



A+

## 可计算分析题考核

06. 企业将一项以摊余成本计量的金融资产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，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量，原账面价值与公允价值之间的差额计入“公允价值变动损益”。（）



金融资产重分类

债权投资  
(入乡随俗)

交易性金融资产 — 差额：公允价值变动损益

其他债权投资 — 差额：其他综合收益 — 换减值

其他债权投资

债权投资 — 改头换面，去公允，换减值，从未发生

交易性金融资产 — 改头换面，换公允，换减值

交易性金融资产

其他债权投资

债权投资

改头换面






A+

## 可计算分析题考核

06. 企业将一项以摊余成本计量的金融资产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，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量，原账面价值与公允价值之间的差额计入“公允价值变动损益”。（）



【答案】×

【解析】企业将一项以摊余成本计量的金融资产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，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量，原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。




A+

## 客观题考核

07. 企业对境外子公司的外币利润表进行折算时，可以采用交易发生日即期汇率，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。（ ）

10S解题

资产负债动，所有利润静



【答案】√



08. 企业按照名义金额计量的政府补助，应计入当期损益。（ ）

10S解题

先公允，再名义



【答案】√



09. 企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更的，应将其作为会计政策变更处理。（ ）

10S解题

能分就分，分不开估计

- 1.无形资产研发区分资本化和费用化；
- 2.购入固定资产和土地；
- 3.政府补助与资产相关和与收益相关



【答案】×

【解析】难以区分是会计政策变更还是会计估计变更的，应该作为会计估计变更处理。





10. 对于单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，既要进行财务会计处理，也要进行预算会计处理。（ ）

10S解题

过路财神



【答案】×

【解析】对于单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

