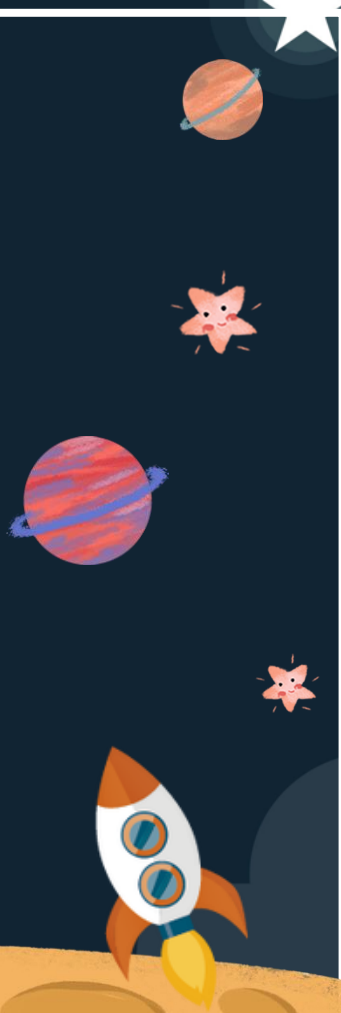


# 《中级会计实务》

## 最后三套卷

主讲：静老师



# 《最后三套卷》（一）

4

# 计算分析题

本类题共2小题，共22分。



## (一)

甲公司人民币为记账本位币，其发生的相关外币交易或事项如下：

(1) 2023年7月1日，甲公司支付价款1000万美元（含交易费用）购入乙公司同日发行的债券10万张。该债券单位面值为100美元；票面年利率为6%（等于实际利率），按年支付利息，于每年6月30日支付；债券期限为5年，本金在债券到期时一次性偿还。甲公司基于业务管理模式，将该债券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。当日，美元对人民币的即期汇率为1美元=7.3元人民币。

本题不考虑税费及其他因素。  
要求：

(1) 根据资料(1)，编制甲公司购入乙公司债券的会计分录。



## 10S解题

## 汇率变动

项目	汇率变动计入的科目
外币货币性项目	财务费用、在建工程等
存货	资产减值损失
交易性金融资产	公允价值变动损益
其他权益工具投资	其他综合收益
债权投资	财务费用
其他债权投资	汇率变动计入财务费用、公允价值变动计入其他综合收益



## (一)

甲公司人民币为记账本位币，其发生的相关外币交易或事项如下：

(1) 2023年7月1日，甲公司支付价款1000万美元（含交易费用）购入乙公司同日发行的债券10万张。该债券单位面值为100美元；票面年利率为6%（等于实际利率），按年支付利息，于每年6月30日支付；债券期限为5年，本金在债券到期时一次性偿还。甲公司基于业务管理模式，将该债券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。当日，美元对人民币的即期汇率为1美元=7.3元人民币。

本题不考虑税费及其他因素。  
要求：

(1) 根据资料(1)，编制甲公司购入乙公司债券的会计分录。

【答案】

2023年7月1日

借：其他债权投资--成本

7300 (1000×7.3)

贷：银行存款 7300



(2) 2023 年 12 月 31 日, 美元对人民币的即期汇率为 1 美元 = 7.5 元人民币; 甲公司所持乙公司债券的公允价值为 1040 万美元。

本题不考虑税费及其他因素。

要求:

(2) 根据资料 (2), 计算甲公司所持乙公司债券计入 2023 年度的汇兑差额, 并编制 2023 年度与持有乙公司债券相关的会计分录。

(2) 2023 年 12 月 31 日, 美元对人民币的即期汇率为 1 美元 =7.5 元人民币; 甲公司所持乙公司债券的公允价值为 1040 万美元。

【答】

计入 2023 年度损益的汇兑差额 =1000×  
(7.5-7.3) =200 (万元人民币);

2023 年 12 月 31 日

借: 其他债权投资——应计利息 225  
(1000×6%×6/12×7.5)

贷: 投资收益 225

借: 其他债权投资——公允价值变动 300  
(40×7.5)

贷: 其他综合收益 300

借: 其他债权投资——汇兑差额 200  
(1000×7.5-1000×7.3)

贷: 财务费用 200



(3) 2024 年 6 月 30 日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息 60 万美元。当日, 美元对人民币即期汇率为 1 美元=7.4 元人民币。甲公司所持乙公司债券的公允价值为 1100 万美元。

本题不考虑税费及其他因素。

要求:

(3) 根据资料 (3), 计算甲公司所持乙公司债券计入 2024 年度的汇兑差额, 并编制 2024 年度与持有乙公司债券相关的会计分录。

(3) 2024年6月30日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息60万美元。当日, 美元对人民币即期汇率为1美元=7.4元人民币。甲公司所持乙公司债券的公允价值为1100万美元。

【答】

计入2024年度损益的汇兑差额  
 $= 1000 \times 6\% \times 6/12 \times (7.5 - 7.4) + 1000 \times (7.5 - 7.4) = 103$  (万元人民币);

2024年6月30日

借: 其他债权投资——应计利息	222
	( $1000 \times 6\% \times 6/12 \times 7.4$ )
贷: 投资收益	222
借: 银行存款	444
	( $1000 \times 6\% \times 7.4$ )
财务费用	3
贷: 其他债权投资——应计利息	447 (225 + 222)

(3) 2024年6月30日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息60万美元。当日, 美元对人民币即期汇率为1美元=7.4元人民币。甲公司所持乙公司债券的公允价值为1100万美元。

借: 其他债权投资—公允价值变动 440

[ (1100-100) ×7.4-300]

贷: 其他综合收益 440

借: 财务费用 100

贷: 其他债权投资—汇兑差额

100 (1000×7.5-1000×7.4)



## (二)

甲公司与乙公司 2023 年发生的非货币性资产交换的资料如下：

资料一：甲公司以其投资性房地产和作为固定资产核算的货车交换乙公司持有的 A 公司股票和生产经营用的一项专利技术。

资料二：甲公司换出投资性房地产原值为 67.5 万元，已计提折旧 4.5 万元，公允价值为 97.5 万元；换出货车原值为 45 万元，已计提折旧 15 万元，公允价值为 45 万元。

假定该项交换具有商业实质。不考虑增值税的影响。

要求：

(1) 计算甲公司换出投资性房地产和货车应确认的损益，并编制甲公司的相关会计分录。



【解题大招】

总换出含税公允=总换入含税公允

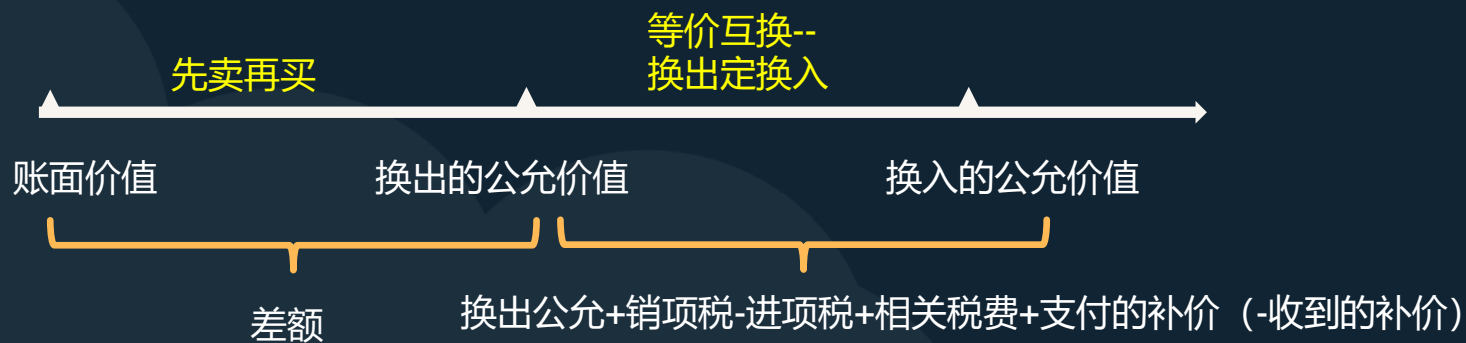
- ①换出资产公允价
- ②销项税
- ③相关税费
- ④支付的补价



- ①换入资产公允价
- ②进项税
- ③收到补价



## 【解题大招】三个点



【解题大招】 换出设备账面500万，换出公允600万，相关税费10万，收到补价20万，换入无形资产



借：无形资产 580  
    银行存款 20  
    贷：固定资产清理  
    500  
        资产处置损益  
    100

借：无形资产 10

    贷：银行存款 10

换出公允+销项税-进项税+相关税费+支付的补价 (-收到的补价)  
=600+10-20=590万



## (二)

甲公司与乙公司 2023 年发生的非货币性资产交换的资料如下：

资料一：甲公司以其投资性房地产和作为固定资产核算的货车交换乙公司持有的 A 公司股票和生产经营用的一项专利技术。

资料二：甲公司换出投资性房地产原值为 67.5 万元，已计提折旧 4.5 万元，公允价值为 97.5 万元；换出货车原值为 45 万元，已计提折旧 15 万元，公允价值为 45 万元。

假定该项交换具有商业实质。不考虑增值税的影响。

要求：

(1) 计算甲公司换出投资性房地产和货车应确认的损益，并编制甲公司的相关会计分录。





## (二)

甲公司与乙公司 2023 年发生的非货币性资产交换的资料如下：

资料一：甲公司以其投资性房地产和作为固定资产核算的货车交换乙公司持有的 A 公司股票和生产经营用的一项专利技术。

资料二：甲公司换出投资性房地产原值为 67.5 万元，已计提折旧 4.5 万元，公允价值为 97.5 万元；换出货车原值为 45 万元，已计提折旧 15 万元，公允价值为 45 万元。

## 【答】

(1) 甲公司确认的损益 =  $(97.5 + 45) - [(67.5 - 4.5) + (45 - 15)] = 49.5$  (万元)。

借：固定资产清理	30	
累计折旧		15
贷：固定资产——货车		45
借：无形资产	30	
交易性金融资产	90	
银行存款	22.5	
贷：其他业务收入		97.5
固定资产清理		30
资产处置损益		15

## (二)

甲公司与乙公司 2023 年发生的非货币性资产交换的资料如下：

资料一：甲公司以其投资性房地产和作为固定资产核算的货车交换乙公司持有的 A 公司股票和生产经营用的一项专利技术。

资料二：甲公司换出投资性房地产原值为 67.5 万元，已计提折旧 4.5 万元，公允价值为 97.5 万元；换出货车原值为 45 万元，已计提折旧 15 万元，公允价值为 45 万元。

借：其他业务成本	63
投资性房地产累计折旧	4.5
贷：投资性房地产	67.5



资料三：乙公司持有的 A 公司股票作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，账面价值为 60 万元，公允价值为 90 万元；换出专利技术原值为 37.5 万元，已计提折旧 15 万元，公允价值为 30 万元。

资料四：甲公司另收到乙公司支付的银行存款 22.5 万元。双方资产交换前后用途不变。

假定该项交换具有商业实质。不考虑增值税的影响。

要求：

(2) 计算乙公司换出股票和无形资产应确认的损益，并编制乙公司的相关会计分录。



资料三：乙公司持有的 A 公司股票作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，账面价值为 60 万元，公允价值为 90 万元；换出专利技术原值为 37.5 万元，已计提折旧 15 万元，公允价值为 30 万元。

资料四：甲公司另收到乙公司支付的银行存款 22.5 万元。双方资产交换前后用途不变。

【答】

(2) 乙公司确认的损益 =  $(90+30) - [60+ (37.5-15)] = 37.5$  (万元)。

借：投资性房地产	97.5	
固定资产	45	
累计摊销	15	
贷：无形资产		37.5
交易性金融资产		60
资产处置损益		7.5
投资收益		30
银行存款		22.5

5

# 综合题

本类题共2小题，共33分



## (一)

2023 年，甲公司以定向增发股票方式取得了乙公司的控制权，但不构成反向购买。本次投资前，甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下：

(1) 1 月 1 日，甲公司定向增发每股面值为 1 元、公允价值为 10 元的普通股股票 650 万股，取得乙公司 80% 有表决权的股份，相关手续已于当日办妥。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司 2023 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 股份的相关会计分录。



## 速记考点：合并报表的十全十美

非同一控制	同一控制
①确认长投	①确认长投
②确认商誉	×
③评估增值/减值	×
④评估增值/减值的后续变动	×
⑤调整后的净利润=账面净利润+-	×
⑥调整后的未分配利润	×
⑦成本法→权益法	②成本法→权益法
⑧调整后的长投	③调整后的长投
⑨抵掉权益	④抵掉权益
⑩抵掉损益	⑤抵掉损益



借：股本【子公司年末数】

    资本公积【子公司：年初数 + 评估增值  
+ 本年增减】

    其他综合收益【子公司：年初数 + 本年  
增减】

    盈余公积【子公司：年初数 + 本年提取】

    未分配利润——年末【子公司：年初数  
+ 调整后净利润 - 提取盈余公积 - 分配股利】

    商誉【长期股权投资的金额大于享有子  
公司持续计算的可辨认净资产公允价值份额】

贷：长期股权投资【调整后的母公司金  
额即权益法的账面价值】

    少数股东权益

借：投资收益【子公司调整后的净利润×  
母公司持股比例】

    少数股东损益【子公司调整后的净利润×  
少数股东持股比例】

    未分配利润——年初【源自上年“未分配  
利润——年末”】

贷：提取盈余公积【子公司本年计提的金  
额】

    对所有（或股东）的分配【子公司本年  
分配的股利】

    未分配利润——年末【源自上一组抵销分  
录“未分配利润——年末”】





## (一)

2023 年，甲公司以定向增发股票方式取得了乙公司的控制权，但不构成反向购买。本次投资前，甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下：

(1) 1 月 1 日，甲公司定向增发每股面值为 1 元、公允价值为 10 元的普通股股票 650 万股，取得乙公司 80% 有表决权的股份，相关手续已于当日办妥。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司 2023 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 股份的相关会计分录。

【答】

借：长期股权投资	6500	
贷：股本		650
		资本公积—股本溢价 5850



(2) 1月1日,乙公司净资产的账面价值为6400万元(其中,股本为1000万元,资本公积为1400万元,其他综合收益500万元,盈余公积为1500万元,未分配利润为2000万元),除一项专利权增值600万元外,其他各项资产、负债的账面价值与公允价值相等。该专利权尚可使用5年,预计净残值为零,采用直线法摊销。。

(2) 根据资料(1)和(2),计算甲公司2023年1月1日合并资产负债表中商誉的金额。

【答】

合并商誉 = 6500 -

(6400 + 600 × 80% = 900 (万元))。



(2) 1月1日,乙公司净资产的账面价值为6400万元(其中,股本为1000万元,资本公积为1400万元,其他综合收益500万元,盈余公积为1500万元,未分配利润为2000万元),除一项专利权增值600万元外,其他各项资产、负债的账面价值与公允价值相等。该专利权尚可使用5年,预计净残值为零,采用直线法摊销。。

(3) 编制甲公司2023年1月1日合并工作底稿中对乙公司有关资产的相关调整分录。

【答】

借:无形资产	600	
贷:资本公积		600



(2) 1月1日,乙公司净资产的账面价值为6400万元(其中,股本为1000万元,资本公积为1400万元,其他综合收益500万元,盈余公积为1500万元,未分配利润为2000万元),除一项专利权增值600万元外,其他各项资产、负债的账面价值与公允价值相等。该专利权尚可使用5年,预计净残值为零,采用直线法摊销。。

(4) 编制甲公司2023年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。

【答】



借: 股本	1000
资本公积	2000 (1400+600)
盈余公积	1500
其他综合收益	500
未分配利润	2000
商誉	900
贷: 长期股权投资	6500
少数股东权益	1400 [ (6400+600) × 20% ]

(3) 5月1日, 甲公司以前销方式向乙公司销售向其销售100件A产品, 每件销售价格为18万元, 每件生产成本为12万元。截至年末, 乙公司本年从甲公司购入的A产品对外销售50%, 其余形成存货。

(4) 12月31日, 甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款, 对该应收账款按5%计提了坏账准备。

(5) 根据资料(3)和资料(4), 编制甲公司2023年12月31日合并报表中与内部交易相关的调整和抵销分录。

## 速记考点：内部交易的抵消（继续继续）

 <p>母公司</p> <p>借：银行存款 20</p> <p>    贷：营业收入 20</p> <p>借：营业成本 15</p> <p>    贷：存货 15</p>	<p><b>加一起</b></p> <p>借：固定资产 20</p> <p>    营业成本 15</p> <p>    贷：营业收入 20</p> <p>        存货 15</p>	<p><b>我只认</b></p> <p>借：固定资产 15</p> <p>    贷：存货 15</p>
 <p>子公司</p> <p>借：固定资产 20</p> <p>    贷：银行存款 20</p>		<p><b>抵消分录：</b></p> <p>借：营业收入 20</p> <p>    贷：营业成本 15</p> <p>        存货 5</p>

(3) 5月1日, 甲公司以赊销方式向乙公司销售向其销售100件A产品, 每件销售价格为18万元, 每件生产成本为12万元。截至年末, 乙公司本年从甲公司购入的A产品对外销售50%, 其余形成存货。

(4) 12月31日, 甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款, 对该应收账款按5%计提了坏账准备。

(5) 根据资料(3)和资料(4), 编制甲公司2023年12月31日合并报表中与内部交易相关的调整和抵销分录。

【答】

借: 营业收入	1800	(100×18)	
贷: 营业成本			1500
存货			300
借: 应收账款		90	
贷: 信用减值损失			90
借: 应付账款		1800	
贷: 应收账款			1800

## (二)

甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，适用企业所得税税率为 25%。甲公司 2023 年发生如下经济业务：

(1) 1 月 8 日，甲公司向乙公司赊销商品 100 件，单位售价 20 万元（不含增值税），单位成本 15 万元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据销售合同的约定，如甲公司销售的 A 产品存在质量问题，乙公司可在 1 年内退货。甲公司根据历史经验，估计该批 A 产品的退货率为 8%。乙公司于 2 月 28 日收到所购 A 产品并验收入库，当日通过银行转账支付上述货款。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司销售 100 件 A 产品的会计分录。

10S 解题

谨慎谨慎





## (二)

甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，适用企业所得税税率为 25%。甲公司 2023 年发生如下经济业务：

(1) 1 月 8 日，甲公司向乙公司赊销商品 100 件，单位售价 20 万元（不含增值税），单位成本 15 万元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据销售合同的约定，如甲公司销售的 A 产品存在质量问题，乙公司可在 1 年内退货。甲公司根据历史经验，估计该批 A 产品的退货率为 8%。乙公司于 2 月 28 日收到所购 A 产品并验收入库，当日通过银行转账支付上述货款。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制甲公司销售 100 件 A 产品的会计分录。

【答】

借：银行存款	2260	
贷：主营业务收入		1840
	预计负债—应付退货款	160
	应交税费—应交增值税（销项税额）	260
借：主营业务成本	1380	
	应收退货成本	120
贷：库存商品		1500

(2) 3月15日, 因存在质量问题, 甲公司收到乙公司退回的10件A产品, 同时收到税务部门开具的红字增值税专用发票, 甲公司通过银行转账退回了相关款项。

要求:

(2) 根据资料(2), 编制甲公司收到退回A产品的会计分录。

【答】

借: 预计负债—应付退货款	160
应交税费—应交增值税(销项税额)	26
主营业务收入	40
贷: 银行存款	226
借: 库存商品	150
贷: 应收退货成本	120
主营业务成本	30

(3) 甲公司向客户销售了 200 张储值卡，每张卡的面值为 5000 元，总额为 100 万元。客户可在甲公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡中将有相当于储值卡面值金额 5% 的部分不会被消费。

要求：

(3) 根据资料 (3)，编制甲公司 2023 年 1 月份与储值卡有关的会计分录。

【答】

借：银行存款 100

贷：合同负债  $88.5 [100 \div (1 + 13\%) ]$

    应交税费—待转销项税额      11.5

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日, 客户使用该储值卡消费的金额为 40 万元。

10S 解题

跟好节奏

要求:

(4) 根据资料 (4), 计算甲公司截至 2023 年 12 月 31 日就储值卡消费应确认的收入金额, 并编制相关的会计分录。

【答】

确认的收入 =  $(40 + 100 \times 5\% \times 40/95) \div (1 + 13\%) = 37.26$  (万元)

借: 合同负债	37.26
应交税费——待转销项税额	4.84
贷: 主营业务收入	37.26
应交税费——应交增值税 (销项税额)	4.84

中级必过!

