



《中级会计实务》

最后三套卷

主讲：静老师

最后三套卷 (二)



1

单项选择题

本类题共10小题，每题1.5分，共15分。



A+

可计算分析题考核

01. 甲公司于 2021 年 12 月 31 日以 500 万元购入一条生产线，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为 0。2023 年 6 月对该生产线进行更新改造，发生符合资本化条件的支出为 80 万元，被替换的部件账面价值为 75 万元，生产线更新改造完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为（ ）万元。

A.495

B.505

C.377.5

D.355

10S 解题

离婚 + 再婚

【答案】D

【解析】该生产线从 2022 年 1 月开始计提折旧，2023 年 6 月更新改造时，生产线账面价值 = 500 - 500/5 × 1.5 = 350（万元），所以更新改造后的固定资产入账价值 = 350 + 80 - 75 = 355（万元）。



A+

客观题考核

02. 下列各项中，不属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 固定资产折旧方法从年限平均法改为年数总和法
- B. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C. 根据最新颁布的企业会计准则解释，调整负债在资产负债表日的流动性划分
- D. 存货发出计价方法的变更

10S解题

会计正常变规则，会计估计看金额

考点速递

政策VS估计

变更

会计政策

属于

- 投资性房地产后续计量模式
- 存货发出计价方法
- 政府补助核算方法
- 根据履约进度确认收入
- 存货期末计量原则

不属于

- 有本质差别
- 初次发生
- 不重要的

会计估计

- 存货可变现净值的确定
- 3×3
- 合同履约进度的确定
- 公允价值的确定
- 预计负债初始计量的最佳估计数的确定
- 可收回金额的确定



A+

客观题考核

02. 下列各项中，不属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 固定资产折旧方法从年限平均法改为年数总和法
- B. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C. 根据最新颁布的企业会计准则解释，调整负债在资产负债表日的流动性划分
- D. 存货发出计价方法的变更

10S解题

会计正常变规则，会计估计看金额



【答案】 A

【解析】 选项 A，属于会计估计变更。



A+

可计算分析题考核

03. 某企业对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2022年12月31日购入一幢房屋用于经营出租，租期3年，每年年末收取租金200万元。该房屋的成本为1510万元，预计使用年限为15年，预计净残值为10万元，采用年限平均法计提折旧。2023年12月31日，该房屋出现减值迹象，可收回金额为1300万元。不考虑其他因素，该投资性房地产对企业2023年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A.10

B.-10

C.100

D.20

考点速递

投资性房地产

按按期(月)计提折旧 或摊销	借: 其他业务成本等 贷: 投资性房地产累计折旧/投资性房地 产累计摊销
取得的租金收入	借: 银行存款等 贷: 其他业务收入等
投资性房地产经减值 测试后确定发生减值 的, 应当计提减值 准备	借: 资产减值损失 贷: 投资性房地产减值准备 【来来来】 已经计提减值准备的投资性房地 产,其减值准备在以后的会计期间 不得转回



取得的租金收入	借：银行存款等 贷：其他业务收入等
公允价值变动	① 期末公允价值 > 账面价值 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ② 期末公允价值 < 账面价值 借：公允价值变动损益 贷：投资性房地产——公允价值变动



A+

可计算分析题考核

03. 某企业对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2022年12月31日购入一幢房屋用于经营出租，租期3年，每年年末收取租金200万元。该房屋的成本为1510万元，预计使用年限为15年，预计净残值为10万元，采用年限平均法计提折旧。2023年12月31日，该房屋出现减值迹象，可收回金额为1300万元。不考虑其他因素，该投资性房地产对企业2023年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A.10

B.-10

C.100

D.20

【答案】 B


【解析】 2023 年租金收入 200 万元，计入其他业务收入；2023 年应计提的折旧额 = $(1510-10) \div 15 = 100$ (万元)，计入其他业务成本；2023 年年末该投资性房地产计提减值准备前的账面价值 = $1510-100 = 1410$ (万元)，大于可收回金额，确认资产减值损失 = $1410-1300 = 110$ (万元)；该投资性房地产对企业 2023 年营业利润的影响金额 = $200-100-110 = -10$ (万元)。



A+

可计算分析题考核

04. A 公司 2023 年度财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 25 日。A 公司 2024 年 2 月 15 日向乙公司销售一批商品并确认收入。2024 年 3 月 25 日, 乙公司因产品质量原因将上述商品退回。A 公司对此项退货业务正确的处理方法是 ()。


- A. 应调整 2023 年度应交所得税
 - B. 冲减 2024 年 2 月份收入、成本和税金等相关项目
 - C. 冲减 2024 年 3 月份收入、成本和税金等相关项目
 - D. 作为 2023 年资产负债表日后事项中的调整事项处理
- 



A+

可计算分析题考核

04. A 公司 2023 年度财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 25 日。A 公司 2024 年 2 月 15 日向乙公司销售一批商品并确认收入。2024 年 3 月 25 日, 乙公司因产品质量原因将上述商品退回。A 公司对此项退货业务正确的处理方法是 ()。

- A. 应调整 2023 年度应交所得税
 - B. 冲减 2024 年 2 月份收入、成本和税金等相关项目
 - C. 冲减 2024 年 3 月份收入、成本和税金等相关项目
 - D. 作为 2023 年资产负债表日后事项中的调整事项处理
- 

【答案】C

【解析】此业务不属于资产负债表日后调整事项，应作为当期业务处理，冲减 2024 年 3 月份的收入、成本和税金等相关项目。



05. 以现金结算的股份支付，企业应在可行权日之后的每个资产负债表日重新计量有关负债的公允价值，并将其与账面价值的差额列示在利润表中的项目为（ ）。

- A. 投资收益
- B. 管理费用
- C. 营业外收入
- D. 公允价值变动收益

【10S解题】给的就是钱



【答案】D

【解析】现金结算的股份支付，可行权日之后负债的公允价值变动应记入“公允价值变动损益”科目，在利润表的“公允价值变动收益”项目下反映。



A+

可计算分析题考核

06. 2022 年 12 月 1 日，甲公司为购置环保设备申请政府补助，当月获得财政拨款 500 万元。环保设备交付使用后，2023 年度甲公司对该设备计提折旧 100 万元，分摊递延收益 50 万元。假定甲公司选择总额法对政府补助进行会计处理。不考虑其他因素，该事项对甲公司 2023 年度利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 增加 100
- B. 增加 50
- C. 减少 50
- D. 减少 100

【10S 解题】两条腿走路



【答案】C

【解析】该事项对 2023 年度利润总额的影响金额 = 其他收益（递延收益摊销额）50 - 管理费用（设备折旧额）100 = -50（万元）。



A+

可主观题考核

07. 2024 年 1 月甲公司与客户乙公司签订销售合同，向客户出售 250 件产品，每件产品价格 1 万元，共计 250 万元，2024 年 2 月发货 100 件。在甲公司已将 100 件产品移交之后，甲公司与客户乙公司进行了合同修订，乙公司要求甲公司在 2024 年 2 月额外向客户再发货 50 件产品。额外的 50 件按照每件 0.8 万元价格销售，共计 40 万元，新增的产品与原来的产品可明确区分，该价格反映了这些产品当时的市场价格，2024 年 2 月实际发货 200 件，甲公司 2024 年 2 月确认收入的金额为（ ）万元。

A.290

B.200

C.190

D.250

考点速递

合同3变更

原合同继续，产生新单独合同



原合同终止及新合同订立



合同变更作为原合同的组成部分



A+

可主观题考核

07. 2024 年 1 月甲公司与客户乙公司签订销售合同，向客户出售 250 件产品，每件产品价格 1 万元，共计 250 万元，2024 年 2 月发货 100 件。在甲公司已将 100 件产品移交之后，甲公司与客户乙公司进行了合同修订，乙公司要求甲公司在 2024 年 2 月额外向客户再发货 50 件产品。额外的 50 件按照每件 0.8 万元价格销售，共计 40 万元，新增的产品与原来的产品可明确区分，该价格反映了这些产品当时的市场价格，2024 年 2 月实际发货 200 件，甲公司 2024 年 2 月确认收入的金额为（ ）万元。

A.290

B.200

C.190

D.250

【答案】C

【解析】新增的产品与原来的产品可明确区分，该价格反映了这些产品当时的市场价格，所以该合同变更部分应作为单独的新合同。所以，2月份应确认收入
 $=150 \times 1 + 50 \times 0.8 = 190$ （万元）。



A+

可主观题考核

08. 甲公司 2023 年 1 月 1 日以 1600 万元的价格购入乙公司 25% 的股份，对乙公司具有重大影响。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为 6500 万元（包含一项无形资产评估增值 100 万元，预计尚可使用年限为 10 年，采用直线法摊销，不考虑净残值）。乙公司 2023 年实现净利润 500 万元，宣告分配现金股利 200 万元。假定不考虑其他因素，该项投资对甲公司 2023 年度利润总额的影响为（ ）万元。

A.147.5

B.125

C.150

D.122.5





【解题大招】长期股权投资后续



长期股权投资-成本

- 损益调整
- 其他综合收益
- 其他权益变动





【解题大招】成本法

被投资单位宣告
发放现金股利或
利润:

宣告时:

借: 应收股利

贷: 投资收益

收到股利时:

借: 银行存款

贷: 应收股利





【解题大招】权益法

①初始投资成本 \neq 投资时享有被投资方辨认净资产公允价值份额	初始投资成本 $<$ 投资时享有被投资方辨认净资产公允价值份额	先确认初始投资成本： 借：长期股权投资-投资成本 贷：银行存款等
		再将差额作如下处理： 借：长期股权投资-投资成本 贷：营业外收入
	初始投资成本 $>$ 投资时享有被投资方辨认净资产公允价值份额	不调



②被投资方实现盈余时：	被投资方实现盈余时：	借：长期股权投资-损益调整（被投资方实现的公允净利润×投资比例） 贷：投资收益
②被投资方发生盈亏时：	被投资方实现亏损时：	借：投资收益 贷：长期股权投资-损益调整（非超额亏损下以长期股权投资的账面价值为冲抵上限） 长期应付款（超额亏损） 预计负债（额外赔偿义务）



<p>③投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算</p>	<p>宣告时： 借：应收股利 贷：长期股权投资-损益调整</p>
<p>被投资单位其他综合收益发生变动的</p>	<p>发放时： 借：银行存款 贷：应收股利</p> <p>借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益</p>
<p>被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动</p>	<p>借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积</p>



A+

可主观题考核

08. 甲公司 2023 年 1 月 1 日以 1600 万元的价格购入乙公司 25% 的股份，对乙公司具有重大影响。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为 6500 万元（包含一项无形资产评估增值 100 万元，预计尚可使用年限为 10 年，采用直线法摊销，不考虑净残值）。乙公司 2023 年实现净利润 500 万元，宣告分配现金股利 200 万元。假定不考虑其他因素，该项投资对甲公司 2023 年度利润总额的影响为（ ）万元。

A.147.5

B.125

C.150

D.122.5

【答案】 A

【解析】 初始投资时产生的营业外收入 = $6500 \times 25\% - 1600 = 25$ (万元)， 期末根据乙公司调整后的净利润确认的投资收益 = $(500 - 100/10) \times 25\% = 122.5$ (万元)， 所以对甲公司 2024 年度利润总额的影响 = $25 + 122.5 = 147.5$ (万元)， 注意权益法下被投资方宣告分配现金股利， 应冲减投资方长期股权投资账面价值， 但不影响其当期损益。



A+

可主观题考核

09. 甲公司人民币作为记账本位币。2023年7月1日，甲公司以150万美元/台的价格从国外购入10台设备，当日即期汇率为1美元=6.7人民币元。至2023年12月31日，尚有3台设备未销售出去，其市场价格已降至125万美元/台，当日即期汇率为1美元=6.8人民币元。不考虑其他因素，2023年12月31日，该批存货期末应计提的存货跌价准备金额为（ ）万人民币元。

A.15

B.0

C.465

D.75

【10S解题】存货统统去减值

【答案】C

【解析】2023年12月31日，该批存货应计提的存货跌价准备金额 = $150 \times 3 \times 6.7 - 125 \times 3 \times 6.8 = 465$ （万人民币元）。



10. 2023 年 5 月，某科研事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度 180 万元。6 月 6 日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了 160 万元用款额度。6 月 8 日，该科研事业单位收到了代理银行转来的支付凭证。7 月 21 日，购入不需要安装的科研设备一台，实际成本为 150 万元。下列关于该事业单位的会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 6 月 8 日，在预算会计中确认资金结存增加 160 万元
- B. 6 月 8 日，在财务会计中确认银行存款增加 160 万元
- C. 7 月 21 日，在预算会计中确认事业支出增加 150 万元
- D. 7 月 21 日，在财务会计中确认固定资产增加 150 万元



可在计算分析题中考核





考点速递

支付业务



超过1000的给妈妈说，妈妈给你买

给你开个案，不超过1000，你自己买



速记考点：财政直接支付业务

业务	财务会计	预算会计
单位收到相关支付凭证时	借：库存物品 / 固定资产 / 应付职工薪酬 / 业务活动费用 / 单位管理费用等 贷：财政拨款收入	借：行政支出 / 事业支出等（预算支出类） 贷：财政拨款预算收入（预算收入类）
预算指标数大于当年财政直接支付实际支出数的差额	借：财政应返还额度——财政直接支付（资产类） 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入

速记考点：财政直接支付业务

业务	财务会计	预算会计
下年度恢复财政直接支付额度后	借：库存物品 / 固定资产 / 应付职工薪酬 / 业务活动费用 / 单位管理费用等 贷：财政应返还额度——财政直接支付	借：行政支出 / 事业支出等 (预算支出类) 贷：资金结存——财政应返还额度



速记考点：财政授权支付业务

业务	财务会计	预算会计
行政事业单位收到相关支付凭证时	借：零余额账户用款额度（资产类） 贷：财政拨款收入	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
按规定支用额度时	借：库存物品 / 固定资产 / 应付职工薪酬 / 业务活动费用 / 单位管理费用等 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出 / 事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度

速记考点：财政授权支付业务

业务	财务会计	预算会计
依据代理银行提供的对账单作注销额度	借：财政应返还额度——财政授权支付【资产类】 贷：零余额账户用款额度	借：资金结存——财政应返还额度 贷：资金结存——零余额账户用款额度
下年年初恢复额度时	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度——财政授权支付	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度

速记考点：财政授权支付业务

业务	财务会计	预算会计
预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的	借：财政应返还额度——财政授权支付 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入
下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度——财政授权支付	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度



10. 2023 年 5 月，某科研事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度 180 万元。6 月 6 日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了 160 万元用款额度。6 月 8 日，该科研事业单位收到了代理银行转来的支付凭证。7 月 21 日，购入不需要安装的科研设备一台，实际成本为 150 万元。下列关于该事业单位的会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 6 月 8 日，在预算会计中确认资金结存增加 160 万元
- B. 6 月 8 日，在财务会计中确认银行存款增加 160 万元
- C. 7 月 21 日，在预算会计中确认事业支出增加 150 万元
- D. 7 月 21 日，在财务会计中确认固定资产增加 150 万元



可在计算分析题中考核



【答案】 B

【解析】 选项 B, 6 月 8 日, 应在财务会计中确认零余额账户用款额度增加 160 万元。

