



《中级会计实务》

最后三套卷

主讲：静老师

最后三套卷 (二)





2

多项选择题

本类题共10小题，每题2分，共20分。

A+

客观题考核，主观题第一问

01. 下列各项交易或事项中，不适用非货币性资产交换准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 以对联营企业的股权投资换入一项投资性房地产
- B. 以本公司生产的产品换入生产用专利技术
- C. 以债权投资换入固定资产
- D. 定向发行本公司股票取得某被投资单位 40% 股权

【10S解题】货币VS非货币



考点速递

货币VS非货币

资产

货币性资产

钱

库存现金

银行存款

其他货币资金

权(钱)

—— 确定

应收账款

应收票据

债权投资

非货币性资产

—— 以外

存货

固定资产

无形资产

长期股权投资

交易性金融资产

其他权益工具投资

其他债权投资 —— 外币属于货币

【答案】BCD


【解析】选项 B，企业以存货换取客户的非货币性资产的，属于非货币性资产交换，但是遵循的是收入准则；选项 C，债权投资属于货币性资产，且属于金融资产，该交换不属于非货币性资产交换，遵循的是金融工具系列准则；选项 D，发行权益工具换入非货币性资产，不属于非货币性资产交换。



A+

客观题考核，主观题一个业务

02. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2023 年 12 月，甲公司以其生产的每台成本为 120 元的电水壶作为福利发放给职工，每名职工发放 1 台，该型号的电水壶每台市场售价（计税价格）为 200 元。该企业共有职工 450 名，其中生产工人 350 名，销售人员 100 名。不考虑其他因素，甲公司下列确认非货币性福利的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 计入生产成本 79100 元
 - B. 确认主营业务成本 79100 元
 - C. 确认主营业务收入 90000 元
 - D. 确认应付职工薪酬 101700 元
- 

【答案】ACD

【解析】计入生产成本的金额 = $350 \times 200 \times (1 + 13\%)$
= 79100 (元) ; 计入销售费用的金额 = $100 \times 200 \times$
 $(1 + 13\%) = 22600$ (元) , 确认主营业务收入
= $450 \times 200 = 90000$ (元) , 结转主营业务成本
= $450 \times 120 = 54000$ (元) , 确认应付职工薪酬
= $450 \times 200 \times (1 + 13\%) = 101700$ (元) 。



03. A 公司适用的所得税税率为 25%。A 公司为开发新技术2023 年发生研发支出 900 万元，其中资本化部分为 500 万元。2023 年 7 月 1 日新技术达到预定可使用状态，预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。假定税法规定企业开展研发活动发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 100%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%摊销；税法规定的摊销年限和方法等与会计相同。2023 年年末 A 公司有关该无形资产所得税的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 资产账面价值为 475 万元
- B. 资产计税基础为 950 万元
- C. 可抵扣暂时性差异为 475 万元
- D. 应确认递延所得税资产 118.75 万元



可在主观题里考核



考点速递

无形资产

项目	账面价值	计税基础	差异来源
无形资产（寿命确定）	实际成本-会计累计摊销-无形资产减值准备	实际成本-税法累计摊销	①摊销额 ②减值准备
无形资产（寿命不确定）	实际成本-无形资产减值准备		
无形资产（自行研发）	费用化计入当期损益，资本化计入资产成本	三新未形成无形资产计入当期损益的，再100%加计扣除；形成无形资产的，按200%税前摊销	该无形资产的确认不是产生于企业合并交易，同时在确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额



03. A 公司适用的所得税税率为 25%。A 公司为开发新技术2023 年发生研发支出 900 万元，其中资本化部分为 500 万元。2023 年 7 月 1 日新技术达到预定可使用状态，预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。假定税法规定企业开展研发活动发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 100%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%摊销；税法规定的摊销年限和方法等与会计相同。2023 年年末 A 公司有关该无形资产所得税的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 资产账面价值为 475 万元
- B. 资产计税基础为 950 万元
- C. 可抵扣暂时性差异为 475 万元
- D. 应确认递延所得税资产 118.75 万元



可在主观题里考核



【答案】ABC


【解析】账面价值 = $500 - 500/10 \times 6/12 = 475$
(万元)；计税基础 = $500 \times 200\% - 500 \times$
 $200\%/10 \times 6/12 = 950$ (万元)；产生可抵扣暂时性差
异 = $950 - 475 = 475$ (万元)；不确认递延所得税资产。



A+

可在主观题里考核

04. 甲公司 2023 年年初购入乙公司发行的分期付息、到期还本的公司债券 50 万张，实际支付价款 5000 万元，包含交易费用 60 万元；该债券每张面值为 100 元，期限为 5 年，票面年利率为 4.72%，甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，年末公允价值为 5500 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购入乙公司债券应通过“债权投资”科目核算
 - B. 该金融资产初始入账价值为 5000 万元
 - C. 2023 年年末金融资产账面余额为 5500 万元
 - D. 该项“债权投资”属于以摊余成本计量的金融资产
- 

1.初始
计量

借：债权投资—成本（面值）
 —应计利息（到期一次还本付息债券，实际付款中包含的利息）
 应收利息（分期付息到期还本债券，已到付息期但尚未领取的利息）
 贷：银行存款等/债权投资—利息调整（差额，或借方）



2.后
续计
量

①确认利息

借：债权投资—应计利息（票面面值×票面利率）
 —利息调整（差额，或贷方）

 贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）

②收息

借：银行存款

 贷：债权投资——应计利息

③减值

借：信用减值损益

 贷：债权投资减值准备



3.中
途处
置

借：银行存款

 债权投资减值准备

贷：债权投资——成本

 ——利息调整（可借可贷，剩余部分

）

 ——应计利息

 投资收益（可借可贷）



A+

可在主观题里考核

04. 甲公司 2023 年年初购入乙公司发行的分期付息、到期还本的公司债券 50 万张，实际支付价款 5000 万元，包含交易费用 60 万元；该债券每张面值为 100 元，期限为 5 年，票面年利率为 4.72%，甲公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，年末公允价值为 5500 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购入乙公司债券应通过“债权投资”科目核算
- B. 该金融资产初始入账价值为 5000 万元
- C. 2023 年年末金融资产账面余额为 5500 万元
- D. 该项“债权投资”属于以摊余成本计量的金融资产

【答案】 ABD

【解析】 选项 C， 购入分期付息、 到期还本的公司债券， 后续按照摊余成本计量的， 在没有利息调整的情况下， 年末账面余额仍然为 5000 万元。



A+

可在主观题里考核

05. 下列关于承租人租赁负债后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，需重新计量租赁负债的账面价值
- B. 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额
- C. 确认租赁负债的利息时，冲减租赁负债的账面金额
- D. 租赁期内各期间确认的利息费用，满足资本化条件的应当计入相关资产成本



考点速递

承租人

借：使用权资产 (122)

租赁负债——未确认融资费用

贷：租赁负债——租赁付款额

银行存款/预付账款

预计负债 (期满恢复费用的现值)

1. 租赁负债

(未来的未来的欠款)

2. 预付/现付租赁付款额 (扣除租
赁激励) (已经付了)

3. 承租人发生的初始直接费用
(手续费)

4. 预计发生的拆卸复原等成本现
值 (类似弃置费用)



1. 确认租赁负债的利息时：

借：财务费用——利息费用 / 在建工程等（未付本金 × 固定的周期性利率）

贷：租赁负债——未确认融资费用（增加租赁负债的账面金额）

2. 支付租赁付款额时：

借：租赁负债——租赁付款额（减少租赁负债的账面金额）

贷：银行存款等



A+

可在主观题里考核

05. 下列关于承租人租赁负债后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，需重新计量租赁负债的账面价值
- B. 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额
- C. 确认租赁负债的利息时，冲减租赁负债的账面金额
- D. 租赁期内各期间确认的利息费用，满足资本化条件的应当计入相关资产成本



【答案】 ABD

【解析】 选项 C， 确认租赁负债的利息时， 增加租赁负债的账面金额。



A+

可在主观题里考核

06. 下列有关前期差错的表述中，正确的有（ ）。

- A. 前期差错通常包括计算错误、舞弊产生的影响等
- B. 企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外
- C. 追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法
- D. 对于不重要的前期差错，可以采用追溯重述法，调整财务报表项目的期初数

【答案】ABC

【解析】选项 D，对于不重要的前期差错，应采用未来适用法核算，无须调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现差错当期与前期相同的相关项目的金额。涉及损益的直接调整发现当期的利润表项目。



07. 企业对境外经营财务报表折算时，下列各项中不应采用资产负债表日即期汇率折算的有（ ）。

- A. 其他收益
- B. 实收资本
- C. 应付账款
- D. 未分配利润

【10S解题】 资产负债动，所有利润静



【答案】 ABD


【解析】企业对境外经营财务报表折算时，对于利润表中的项目，应采用交易发生日的即期汇率折算，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折算；对于资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；资产负债表中的“未分配利润”项目是多年净利润（或净损失）的累积，并不是某个汇率折算的结果。



A+

客观题单选、判断考核

08. 资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的调整事项在进行调整处理时，下列报表项目需要调整的有（ ）。

- A. 应收账款
 - B. 货币资金
 - C. 资本公积
 - D. 未分配利润
- 

【答案】ACD

【解析】资产负债表日后调整事项涉及调整报表的，其中，资产负债表货币资金项目以及现金流量表正表的项目不能调整。资产负债表日后调整事项中涉及的货币资金，影响的是本年度的现金流量，不影响报告年度的货币资金项目，选项 B 错误。



09. 甲公司未来期间有足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异。下列交易或事项中，会引起甲公司“递延所得税资产”科目余额增加的有（ ）。

- A. 本期发生净亏损，税法允许在以后 5 年内弥补
- B. 确认债权投资发生的减值
- C. 国债利息收入
- D. 转回存货跌价准备

【10S 解题】劫富济贫



【答案】 AB


【解析】 按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损应视同可抵扣暂时性差异处理，选项 A 正确；确认债权投资发生的减值将导致债权投资账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异，选项 B 正确；国债利息收入不形成暂时性差异，不会引起递延所得税资产余额增加，选项 C 错误；转回存货跌价准备将导致递延所得税资产的余额减少而非增加，选项 D 错误。

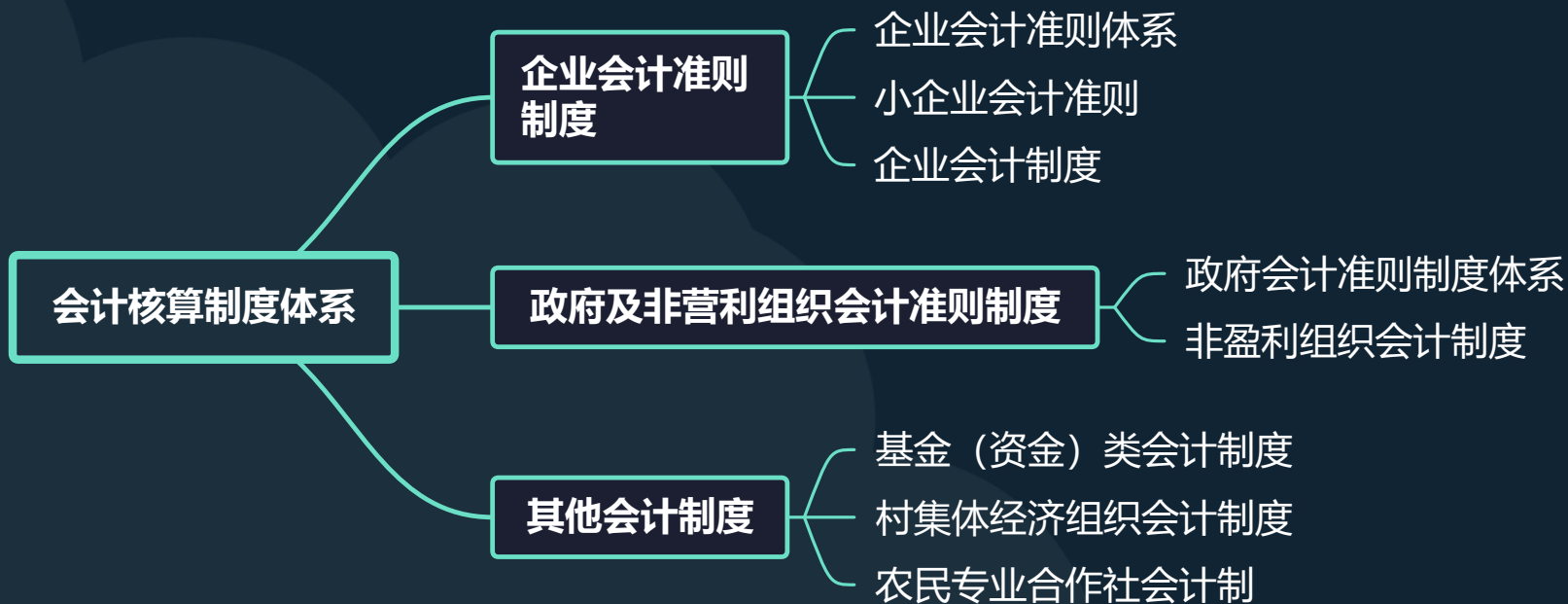


A+

客观题考核

10. 根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括（ ）。


- A. 基金（资金）类会计制度
 - B. 政府及非营利组织会计准则制度
 - C. 农村集体经济组织会计制度
 - D. 企业会计准则制度
- 



A+

客观题考核

10. 根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括（ ）。

- A. 基金（资金）类会计制度
 - B. 政府及非营利组织会计准则制度
 - C. 农村集体经济组织会计制度
 - D. 企业会计准则制度
- 

【答案】 ABCD

【解析】 根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括企业会计准则制度、政府及非营利组织会计准则制度和基金（资金）类会计制度、农村集体经济组织会计制度等。



3

判断题

本类题共10小题，每题1分，共10分。



A+

A decorative orange circle with a white speech bubble containing the text 'A+' is positioned to the left of the title.

客观题考核

01. 当合营安排通过单独主体达成时，该合营安排为合营企业。（ ）



【答案】×


【解析】当合营安排通过单独主体达成时，该合营安排并不一定是合营企业。比如：通过单独主体达成，但是合营安排的合同条款约定，参与方对该合营安排中的相关资产享有权利并对相关负债承担义务，这时应划分为共同经营。



A+

客观题考核

02. 处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。（ ）



【答案】√



A+

A decorative orange circle containing the text 'A+' in white, positioned to the left of the '客观题考核' header.

客观题考核

03. 民间非营利组织一般采用权责发生制，但部分经济业务或者事项的核算采用收付实现制。（ ）



【答案】×


【解析】民间非营利组织以权责发生制为会计核算基础。



A+

客观题考核

04. 企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出，应当计入的财务报表项目是管理费用。（ ）



【答案】×

【解析】企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出应计入其他业务成本，对应的报表项目为营业成本。



A+

客观题考核

05. 适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。（ ）



考点速递

持有待售

划分前

该干嘛干嘛

划分时

提减值算最新的账面再进门

持有待售资产-- $\times\times\times$

划分后

相当于存货

账面价值PK公允价值减去出售费用

持有待售的计量

取得日划分为持有待售类别

不划分为持有待售类别情况下：
初始计量金额PK公允价值减去出售费用后的净额
以两者孰低计量

除企业合并中取得外：
以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额
产生的差额，应当计入当期损益

A+

客观题考核

05. 适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。（ ）



【答案】√



A+

客观题考核

06. 在短期利润分享计划中，企业只要因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务，就应当确认相关的应付职工薪酬。（ ）



【答案】×

【解析】短期利润分享计划同时满足下列条件的，企业应当确认相关的应付职工薪酬并计入当期损益或相关资产成本：（1）企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。



A+

客观题考核

07. 企业已发出商品，但尚未符合收入的确认条件，会引起存货账面价值增减变动。（ ）



【答案】×

【解析】尚未确认收入的已发出商品通过“发出商品”科目核算，期末在资产负债表“存货”项目下列示，不会引起存货账面价值的变动。



A+

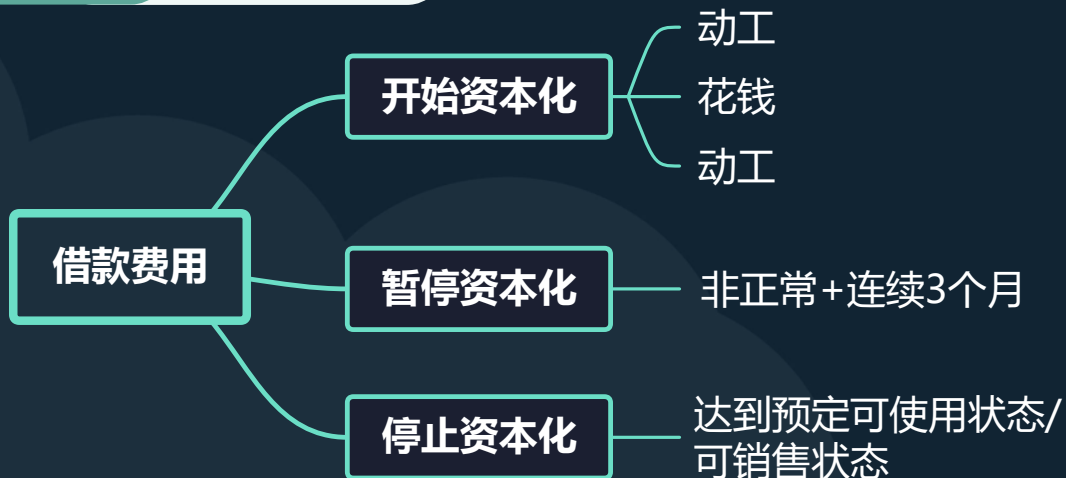
客观题考核

08. 企业所购建或生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工时，应当停止与该部分资产相关的借款费用资本化。（ ）



考点速递

资本化期间



A+

客观题考核

08. 企业所购建或生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工时，应当停止与该部分资产相关的借款费用资本化。（ ）



【答案】×

【解析】当企业所购建或生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工，企业应根据实质重于形式原则，分情况进行处理：①如果每部分可供单独使用或销售的，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动实质上已经完成，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；②如果必须等到整体完工后才可以使用或者对外销售的，应当在整体完工时停止借款费用的资本化。



A+

A decorative orange speech bubble containing the text 'A+' is located in the top left corner of the slide.

可客观题计算考核

09. 企业在日常经营活动中发生的仓库保管人员的工资应当计入存货成本。（ ）



【答案】×

【解析】企业在日常经营活动中发生的仓库保管人员的工资应当计入当期损益。



A+

A decorative orange circle containing a white speech bubble with the text 'A+' inside.

可客观题考核

10. 固定资产的盘盈、盘亏均属于前期差错。（ ）



A small, stylized pink star icon with a white outline, located in the bottom right corner of the slide.



10. 固定资产的盘盈、盘亏均属于前期差错。（ ）



【答案】×

【解析】前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实、舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等，不包括固定资产盘亏。

