



# 《中级会计实务》

## 最后三套卷

主讲：静老师

# 最后三套卷 (二)



4

# 计算分析题

本类题共3小题，每题5分，共15分。



### (一)

2023 年，甲公司的相关资料如下。

资料一：2023 年 3 月，甲公司向乙公司赊销一批产品，应收乙公司货款 350 万元，甲公司将上述应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司将上述应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。

资料二：2023 年 8 月 31 日，乙公司债务逾期尚未偿还，甲公司计提信用减值损失 15 万元。

不考虑增值税及其他因素。

（“长期股权投资”、“投资性房地产”科目，应写出必要的明细科目）

要求：

(1) 编制甲公司 2023 年 8 月 31 日计提坏账准备的会计分录。

【答】

借：信用减值损失	15	
贷：坏账准备		15



资料三：2023年9月30日，经协商双方签订债务重组协议。约定乙公司以其持有丙公司的一项长期股权投资和一项投资性房地产抵偿债务。乙公司该项长期股权投资采用权益法核算，当日公允价值为160万元、账面价值为120万元（其中投资成本100万元，损益调整借方20万元）；投资性房地产采用成本模式计量，当日原值为200万元，已计提折旧100万元，公允价值为240万元。

要求：

(2) 计算甲公司2023年9月30日受让长期股权投资和投资性房地产的入账价值。

【答】

长期股权投资的入账价值  
 $= 330 \times 160 / (160 + 240)$   
 $= 132$  (万元)。

投资性房地产的入账价值  
 $= 330 \times 240 / (160 + 240)$   
 $= 198$  (万元)。

资料四：2023 年 9 月 30 日，甲公司该项应收乙公司债权的公允价值为 330 万元，已计提坏账准备 15 万元。当日，双方办妥各项资产的所有权转移手续，债务重组协议履行完毕。

资料五：甲公司取得丙公司股权后能对其施加重大影响，作为权益法核算的长期股权投资核算；取得投资性房地产后不改变其用途，并按公允价值模式进行后续计量。

要求：

(3) 计算甲公司 2023 年 9 月 30 日因债务重组确认损益的金额，并编制甲公司与债务重组相关的会计分录。

【答】

甲公司因债务重组影响损益的金额 =  $330 - (350 - 15) = -5$  (万元)。

甲公司的会计分录为：

借：投资性房地产——成本	198	
长期股权投资——投资成本	132	
坏账准备	15	
投资收益	5	
贷：应收账款		350

资料四：2023年9月30日，甲公司该项应收乙公司债权的公允价值为330万元，已计提坏账准备15万元。当日，双方办妥各项资产的所有权转移手续，债务重组协议履行完毕。

资料五：甲公司取得丙公司股权后能对其施加重大影响，作为权益法核算的长期股权投资核算；取得投资性房地产后不改变其用途，并按公允价值模式进行后续计量。

要求：

(4) 计算乙公司2023年9月30日因债务重组确认损益的金额，并编制乙公司与债务重组相关的会计分录。

【答】乙公司因债务重组影响损益的金额 =  $350 - [120 + (200 - 100)] = 130$  (万元)。

乙公司的会计分录为：

借：应付账款	350
投资性房地产累计折旧	100
贷：长期股权投资—投资成本	100
—损益调整	20
投资性房地产	200
其他收益	130

## (二)

甲公司为一家工业制造企业，生产产品时会对环境造成较大污染。

2023 年和 2024 年发生的相关业务如下：

资料一：按照国家有关政策，企业购置环保生产设备可以申请补贴以补偿其环保支出。甲公司于 2023 年 1 月向政府有关部门提交了 42 万元的补贴申请，作为对其购置环保生产设备的补贴。2023 年 2 月 15 日，甲公司收到了政府补贴款 42 万元。

其他资料：甲公司 2023 年年初“预计负债——产品质量保证”科目余额为 25 万元。甲公司对其取得的政府补助采用总额法核算，且对与资产相关的政府补助按照直线法摊销。不考虑相关税费等其他因素。

要求：

(1) 根据资料一，编制甲公司收到财政补贴款的会计分录。

【答】

借：银行存款 42

贷：递延收益

42





资料一：按照国家有关政策，企业购置环保生产设备可以申请补贴以补偿其环保支出。甲公司于 2023 年 1 月向政府有关部门提交了 42 万元的补贴申请，作为对其购置环保生产设备的补贴。2023 年 2 月 15 日，甲公司收到了政府补贴款 42 万元。

要求：

(2) 根据资料一，编制甲公司环保生产设备购入、安装及达到预定可使用状态的相关会计分录。

资料一：按照国家有关政策，企业购置环保生产设备可以申请补贴以补偿其环保支出。甲公司于 2023 年 1 月向政府有关部门提交了 42 万元的补贴申请，作为对其购置环保生产设备的补贴。2023 年 2 月 15 日，甲公司收到了政府补贴款 42 万元。

【答】

甲公司购入环保生产设备：

借：在建工程	90	
贷：银行存款		90

支付安装费用：

借：在建工程	10	
贷：银行存款		10

达到预定可使用状态结转到固定资产：

借：固定资产	100	
贷：在建工程		100

资料二：2023年3月20日，甲公司以银行存款购入一台需要安装的环保生产设备，实际成本为90万元，使用寿命5年，预计净残值率为1%，采用年限平均法计提折旧。甲公司用银行存款支付安装费用10万元。该项环保生产设备在2023年4月30日达到预定可使用状态。

要求：

(3) 根据资料二，编制甲公司2023年计提环保生产设备折旧和摊销政府补助的会计分录。

【答】

计提累计折旧：

借：制造费用 13.2

[ $100 \times (1-1\%) / 5 / 12 \times 8$ ]

贷：累计折旧 13.2

同时，摊销递延收益：

借：递延收益 5.6 ( $42 / 5 / 12 \times 8$ )

贷：其他收益 5.6

资料三：根据以往经验，甲公司按照当期产品销售收入的 2% 预提产品保修费用。2023 年度甲公司实际销售产品实现收入 1000 万元，实际发生产品修理费用 15 万元，以银行存款支付。

其他资料：甲公司 2023 年年初“预计负债——产品质量保证”科目余额为 25 万元。甲公司对其取得的政府补助采用总额法核算，且对与资产相关的政府补助按照直线法摊销。不考虑相关税费等其他因素。

要求：

(4) 根据资料三，计算甲公司 2023 年 12 月 31 日预计负债科目的余额，并编制计提和发生修理费用的相关会计分录。



资料三：根据以往经验，甲公司按照当期产品销售收入 的 2% 预提产品保修费用。2023 年度甲公司实际销售产品实现收入 1000 万元，实际发生产品修理费用 15 万元，以银行存款支付。

(4) 2023 年 12 月 31 日 “预计负债” 科目的账面余额  
 $= 25 + 1000 \times 2\% - 15 = 30$  (万元)。  
计提产品保修费用：  
借：主营业务成本 20 (1000×2%)  
    贷：预计负债—产品质量保证 20  
实际发生修理费用：  
借：预计负债——产品质量保证 15  
    贷：银行存款 15

资料四：因为改变经营项目，甲公司不再需要环保设备。2024年4月30日，甲公司出售2023年购入的环保设备，取得价款60万元。

其他资料：甲公司2023年年初“预计负债——产品质量保证”科目余额为25万元。甲公司对其取得的政府补助采用总额法核算，且对与资产相关的政府补助按照直线法摊销。不考虑相关税费等其他因素。

要求：

(5) 根据资料四，编制甲公司出售环保生产设备的相关会计分录。

资料四：因为改变经营项目，甲公司不再需要环保设备。2024年4月30日，甲公司出售2023年购入的环保设备，取得价款60万元。

【答】

固定资产转入清理：

借：固定资产清理 80.2  
    累计折旧 19.8[100×(1-1%)

/5]

    贷：固定资产 100

转销递延收益余额：

尚未摊销的递延收益余额 = 42 -  
42/5 = 33.6 (万元)

借：递延收益 33.6

    贷：固定资产清理 33.6

借：银行存款 60

    贷：固定资产清理 46.6

        资产处置损益 13.4





5

# 综合题

本类题共2小题，第1小题12分，第2小题13分，共25分



## (一)

甲公司是一家高新技术企业，适用 15% 的企业所得税税率。2022 年 10 月份，因甲公司违反相关规定，自 2023 年 1 月 1 日起，其企业所得税税率由 15% 变更为 25%，且预计未来期间内不再发生变化，预计在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。2021 年 12 月 31 日，甲公司的递延所得税资产的余额为 150 万元，递延所得税负债的余额为 60 万元。甲公司 2022 年发生的与所得税相关交易或事项如下：

资料转下页 >>

其他资料：甲公司 2021 年 12 月 31 日存在的暂时性差异在 2022 年没有发生变化预计这些暂时性差异将在 2023 年 1 月 1 日以后转回。

不考虑其他因素。

要求：

(1) 分别计算资料一至资料三中所涉及资产或负债在 2022 年 12 月 31 日的账面价值、计税基础；判断产生的是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并计算暂时性差异的金额。

## << 资料接上页

资料一：2021年12月21日，甲公司购入一台管理用设备，原价为3000万元，使用年限为10年，预计净残值为零，采用双倍余额递减法计提折旧。税法规定，该设备应按年限平均法计提折旧，折旧年限为10年，预计净残值为零。

资料转下页 >>

## 【答】

资料一，固定资产的账面价值  
 $= 3000 - 3000 \times 2/10 = 2400$   
(万元)，

计税基础  $= 3000 -$

$3000/10 = 2700$  (万元)，

资产的账面价值小于计税基础，

因此产生可抵扣暂时性差异，金  
额  $= 2700 - 2400 = 300$  (万元)。

## << 资料接上页

资料二：2022年9月1日，甲公司自公开市场以每股3元的价格取得乙公司普通股400万股，直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资核算。2022年12月31日，甲公司所持乙公司股票的公允价值为每股5元。假定按照税法规定，资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算计入应纳税所得额。

资料转下页 >>

## 【答】

资料二，其他权益工具投资的账面价值 $=400 \times 5 = 2000$ （万元），计税基础 $=400 \times 3 = 1200$ （万元），资产的账面价值大于计税基础，因此产生应纳税暂时性差异，金额 $=2000 - 1200 = 800$ （万元）。

## << 资料接上页

资料三：2022 年 1 月 1 日，甲公司用银行存款 594 万元购入当日发行的国债 600 万元，票面年利率 4%，每年末付息，期限为 5 年，另支付手续费 6 万元，划分为以摊余成本计量的金融资产。2022 年 12 月 31 日，该债券投资的公允价值为 640 万元。税法规定，企业取得的国债利息收入免征企业所得税。

## 【答】

资料三，债权投资的账面价值 =  $594 + 6 = 600$ （万元），计税基础 = 600（万元），账面价值与计税基础相等，不产生暂时性差异。



甲公司是一家高新技术企业，适用 15% 的企业所得税税率。2022 年 10 月份，因甲公司违反相关规定，自 2023 年 1 月 1 日起，其企业所得税税率由 15% 变更为 25%，且预计未来期间内不再发生变化，预计在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。2021 年 12 月 31 日，甲公司的递延所得税资产的余额为 150 万元，递延所得税负债的余额为 60 万元。甲公司 2022 年发生的与所得税相关交易或事项如下：

业务产生：可抵扣暂时性差异 300（万元）

应纳税暂时性差异 800（万元）

不考虑其他因素。

要求：

(2) 分别计算甲公司 2022 年应确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额。



甲公司是一家高新技术企业，适用 15% 的企业所得税税率。2022 年 10 月份，因甲公司违反相关规定，自 2023 年 1 月 1 日起，其企业所得税税率由 15% 变更为 25%，且预计未来期间内不再发生变化，预计在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。2021 年 12 月 31 日，甲公司的递延所得税资产的余额为 150 万元，递延所得税负债的余额为 60 万元。甲公司 2022 年发生的与所得税相关交易或事项如下：

业务产生：可抵扣暂时性差异 300（万元）

应纳税暂时性差异 800（万元）

【答】

2022 年年末“递延所得税资产”的余额 =  $(150/15\% + 300) \times 25\% = 325$ （万元），  
“递延所得税资产”的发生额 =  $325 - 150 = 175$ （万元）。

2022 年年末“递延所得税负债”的余额 =  $(60/15\% + 800) \times 25\% = 300$ （万元），  
“递延所得税负债”的发生额 =  $300 - 60 = 240$ （万元）。

资料四：2022年6月20日，甲公司因废水超标排放被环保部门处以600万元罚款，罚款已用银行存款支付。税法规定，企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

资料五：甲公司2022年度实现利润总额14720万元。

要求：

(3) 分别计算甲公司2022年应纳税所得额、应交所得税和所得税费用的金额。

【答】

应纳税所得额 =  $14720 + 300 - 600 \times 4\% + 600 = 15596$  (万元)。

应交所得税 =  $15596 \times 15\% = 2339.4$  (万元)。

所得税费用 =  $2339.4 - 175 + (240 - 200) = 2204.4$  (万元)。

资料四：2022年6月20日，甲公司因废水超标排放被环保部门处以600万元罚款，罚款已用银行存款支付。税法规定，企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

资料五：甲公司2022年度实现利润总额14720万元。

不考虑其他因素。

要求：

(4) 编制甲公司2022年与所得税相关的会计分录。

【答】

相关会计分录为：

借：所得税费用	2204.4
其他综合收益	200 (800×25%)
递延所得税资产	175
贷：应交税费——应交所得税	2339.4
递延所得税负债	240



## (二)

2021 年至 2023 年，甲公司发生的与建造合同相关的交易或事项如下：

资料一：2021 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项总金额为 440 万元的固定造价合同，预计工程总成本为 410 万元。甲公司负责工程的施工及全面管理，乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工册，每年与甲公司结算一次。该工程已于 2021 年 1 月开工，预计 2023 年 12 月完工。

资料二：合同开始日，甲公司判断该建造工程整体构成单项约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按照已发生成本占预计总成本的比例确定约进度。

资料三：至 2021 年 12 月 31 日，甲公司累计实际发生工程建造成本 123 万元，其中耗用原材料 80 万元，应付工程人员薪酬 43 万元，预计完成合同尚需发生成本 287 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 150 万元，实际收到合同价款 145 万元并存入银行。

不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司 2021 年 12 月 31 日该项合同的履约进度，应确认合同收入的金额。

【答】

$$\begin{aligned} \text{履约进度} &= 123 / (123 + 287) \\ &\times 100\% = 30\%; \\ \text{应确认合同收入} \\ &= 440 \times 30\% = 132 \text{ (万元)}. \end{aligned}$$

不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(2) 编制甲公司 2021 年的相关会计分录。

【答】

①实际发生合同成本：

借：合同履约成本	123	
贷：原材料		80
应付职工薪酬		43

②确认收入并结转成本：

借：合同结算	132	
贷：主营业务收入		132
借：主营业务成本	123	
贷：合同履约成本		123

③结算合同价款：

借：应收账款	150	
贷：合同结算		150

④实际收到合同价款：

借：银行存款	145	
贷：应收账款		145

资料四：至 2022 年 12 月 31 日，甲公司累计实际发生工程建造成本 315 万元，其中耗用原材料 200 万元，应付工程人员薪酬 115 万元，预计完成合同尚需发生成本 135 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 150 万元，实际收到合同价款 140 万元并存入银行。

要求：

(3) 计算甲公司 2022 年 12 月 31 日该项合同的履约进度，应确认合同收入的金额。

【答】

履约进度 =  $315 / (315 + 135) \times 100\% = 70\%$ ；应确认合同收入 =  $440 \times 70\% - 132 = 176$  (万元)。

资料四：至 2022 年 12 月 31 日，甲公司累计实际发生工程建造成本 315 万元，其中耗用原材料 200 万元，应付工程人员薪酬 115 万元，预计完成合同尚需发生成本 135 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 150 万元，实际收到合同价款 140 万元并存入银行。

要求：

(4) 编制甲公司 2022 年的相关会计分录。

【答】

①实际发生合同成本：

借：合同履约成本192 (315-123)

贷：原材料120 (200-80)

应付职工薪酬72 (115-43)



资料四：至 2022 年 12 月 31 日，甲公司累计实际发生工程建造成本 315 万元，其中耗用原材料 200 万元，应付工程人员薪酬 115 万元，预计完成合同尚需发生成本 135 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 150 万元，实际收到合同价款 140 万元并存入银行。

②确认收入并结转成本

借：合同结算 176  
    贷：主营业务收入 176

借：主营业务成本 192  
    贷：合同履约成本 192

③确认合同预计损失：

借：主营业务成本3 [ (315+135-440) × (1-70%) ]  
    贷：预计负债 3

④结算合同价款：

借：应收账款 150  
    贷：合同结算 150

⑤实际收到合同价款：

借：银行存款 140  
    贷：应收账款 140

资料五：2023 年 12 月 31 日，工程完工，甲公司累计实际发生工程建造成本 450 万元，其中，耗用原材料 260 万元，应付职工薪酬 190 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 140 万元，实际收到合同价款 155 万元并存入银行。

要求：

(5) 编制甲公司 2023 年的相关会计分录。

【答】

①实际发生合同成本：

借：合同履约成本 135 (450-315)

贷：原材料 60 (260-200)

应付职工薪酬 75 (190-115)



资料五：2023 年 12 月 31 日，工程完工，甲公司累计实际发生工程建造成本 450 万元，其中，耗用原材料 260 万元，应付职工薪酬 190 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 140 万元，实际收到合同价款 155 万元并存入银行。

②确认收入并结转成本：

借：合同结算 132 (440-132-176)  
    贷：主营业务收入 132

借：主营业务成本 135  
    贷：合同履约成本 135

③结转已计提的合同损失：

借：预计负债 3  
    贷：主营业务成本 3

④结算合同价款：

借：应收账款 140  
    贷：合同结算 140

⑤实际收到合同价款：

借：银行存款 155  
    贷：应收账款 155



中级必过!

