



# 《中级会计实务》

## 最后三套卷

主讲：静老师



# 最后三套卷 (三)



1

# 单项选择题

本类题共20小题，每题1.5分，共30分。



A+

## 多题型考核

01. 下列各项关于企业无形资产摊销的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 划分为持有待售类别的无形资产不应摊销
- B. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
- C. 用于生产产品的专利技术摊销额应计入产品的成本
- D. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销



【答案】 B


【解析】 选项 B， 受技术陈旧因素影响较大的专利权和专利技术等无形资产可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销。



A+

## 文字性考核

02. 下列各项企业支付的款项中，属于离职后福利的是（ ）。

- A. 在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险
  - B. 在劳动合同到期前辞退职工所给予职工的补偿金
  - C. 在职工内退期间支付给内退职工的工资
  - D. 在职工病假期间支付给职工的工资
- 

职工薪酬

短期薪酬

- 货币性
- 非货币性

离职后福利

- 养老
- 失业

辞退福利

- 一视同仁
- 特殊：内退


其他长期职工福利



A+

## 文字性考核

02. 下列各项企业支付的款项中，属于离职后福利的是（ ）。

- A. 在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险
  - B. 在劳动合同到期前辞退职工所给予职工的补偿金
  - C. 在职工内退期间支付给内退职工的工资
  - D. 在职工病假期间支付给职工的工资
- 



【答案】 A

【解析】 在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险属于离职后福利。



A+

## 可计算分析题考核

03. 甲公司因违约被起诉，至 2023 年 12 月 31 日，  
人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民  
法院的最终判决很可能对本公司不利，预计赔偿额为 30  
万元至 40 万元，而该区间内每个发生的金额大致相同。  
甲公司 2023 年 12 月 31 日由此应确认预计负债的金额  
为（ ）万元。

A.10

B.40

C.35

D.30



【答案】C


【解析】预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，当所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限金额的平均数确定。本题中预计负债应确认的金额 =  $(30+40)/2=35$ （万元）。



A+

## 可考核各个题型

04. 甲公司将非交易性权益工具投资指定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，资产负债表日，甲公司按公允价值计量该资产，处置时甲公司应将原计入其他综合收益对应处置部分的金额转出，计入（ ）。

- A. 投资收益
  - B. 资本公积
  - C. 营业外收入
  - D. 留存收益
- 

## 考点速递

## 其他权益工具投资

1.取得

借：其他权益工具投资——成本（公允价值 + 交易费用）

    应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）

贷：银行存款等



(1) 期末公允价值变动时：

①公允价值上升时：

借：其他权益工具投资——公允价值变动

贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动

2. 后 ②公允价值下降时：

续计量 借：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动

贷：其他权益工具投资——公允价值变动

(2) 被投资单位宣告发放现金股利时：

借：应收股利

贷：投资收益



借：银行存款等

贷：其他权益工具投资—成本

—公允价值变动（或借方）

差额：盈余公积、利润分配—未分配利润

3. 出 同时：

借：其他综合收益—其他权益工具投资公允价值变动

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润


（或相反会计分录）



A+

## 可考核各个题型

04. 甲公司将非交易性权益工具投资指定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，资产负债表日，甲公司按公允价值计量该资产，处置时甲公司应将原计入其他综合收益对应处置部分的金额转出，计入（ ）。

- A. 投资收益
  - B. 资本公积
  - C. 营业外收入
  - D. 留存收益
- 



【答案】D

【解析】企业将非交易性权益工具投资指定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，处置时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额及原计入其他综合收益对应处置部分的金额转出，计入留存收益。




A+

## 客观题考核

05. 下列属于直接计入所有者权益的利得或损失的是

( )。

- A. 外币银行存款汇兑损失
  - B. 库存商品减值损失
  - C. 其他债权投资的公允价值变动损益
  - D. 无形资产处置净收益
- 

【答案】C

【解析】选项 C，其他债权投资的公允价值变动损益计入“其他综合收益”属于直接计入所有者权益的利得或损失；选项 A，属于“财务费用”；选项 B，计入“资产减值损失”；选项 D，计入“资产处置损益”。



A+

## 客观题考核

06. 下列各种情形中，不应暂停借款费用资本化的是（ ）。

- A. 因地震而导致在建工程连续中断超过 3 个月
- B. 因劳资纠纷而导致在建工程连续中断超过 3 个月
- C. 因安全事故而导致在建工程连续中断超过 3 个月
- D. 因资金周转困难而导致在建工程累计停工 5 个月，但每次停工的持续时长均不超过 2 个月

**【10S 解题】非正常 + 3 个月**



【答案】 D

【解析】 暂停借款费用资本化的条件是发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月。选项 D， 由于每次停工的持续时长均不超过 3 个月， 所以不应当暂停借款费用的资本化。



A+

## 客观题、计算分析一问考核

07. 2023 年 1 月 1 日，甲公司发行分期付息、到期一次还本的 5 年期公司债券，实际收到的款项为 9400 万元，该债券面值总额为 9000 万元，票面年利率为 5%。利息于每年年末支付；实际年利率为 4%，2023 年 12 月 31 日，甲公司该项应付债券的摊余成本为（ ）万元。

A.9000      B.9174      C.9400      D.9326



考点速递

应付债券

<p>1.初始 取得</p>	<p>借：银行存款等 贷：应付债券——面值 ——利息调整（或借方）</p>
<p>2.期末 计提利息</p>	<p>借：在建工程、财务费用、制造费用等（期初债券的摊余成本 × 实际利率） 贷：应付债券——应计利息（债券面值 × 票面利率） ——利息调整（差额，或借方）</p>



## 考点速递

## 应付债券

3.到期  
归还本  
金和利  
息时

借：应付债券——面值  
——应计利息  
贷：银行存款





A+

## 客观题、计算分析一问考核

07. 2023 年 1 月 1 日，甲公司发行分期付息、到期一次还本的 5 年期公司债券，实际收到的款项为 9400 万元，该债券面值总额为 9000 万元，票面年利率为 5%。利息于每年年末支付；实际年利率为 4%，2023 年 12 月 31 日，甲公司该项应付债券的摊余成本为（ ）万元。

A.9000      B.9174      C.9400      D.9326



【答案】D

【解析】2023年12月31日，甲公司该项应付债券的摊余成本 =  $9400 \times (1 + 4\%) - 9000 \times 5\% = 9326$ （万元）。



A+

## 客观题、计算分析一问考核

08. 甲公司采用成本与可变现净值孰低计量期末存货，按单项存货计提存货跌价准备。2023年12月31日，甲公司库存自制半成品成本为70万元，预计加工完成该产品尚需发生加工费用22万元，预计产成品不含增值税的销售价格为100万元，销售费用为12万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备，不考虑其他因素。2023年12月31日，甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.8

B.4

C.18

D.30

## 速记考点：存货期末计量



### 【解题大招】看目的

第一步

看目的

直接卖



再加工



第二步

成本 VS 可变现净值

看产成品脸色



材料成本 VS 材料可变现净值



# 速记考点：存货期末计量



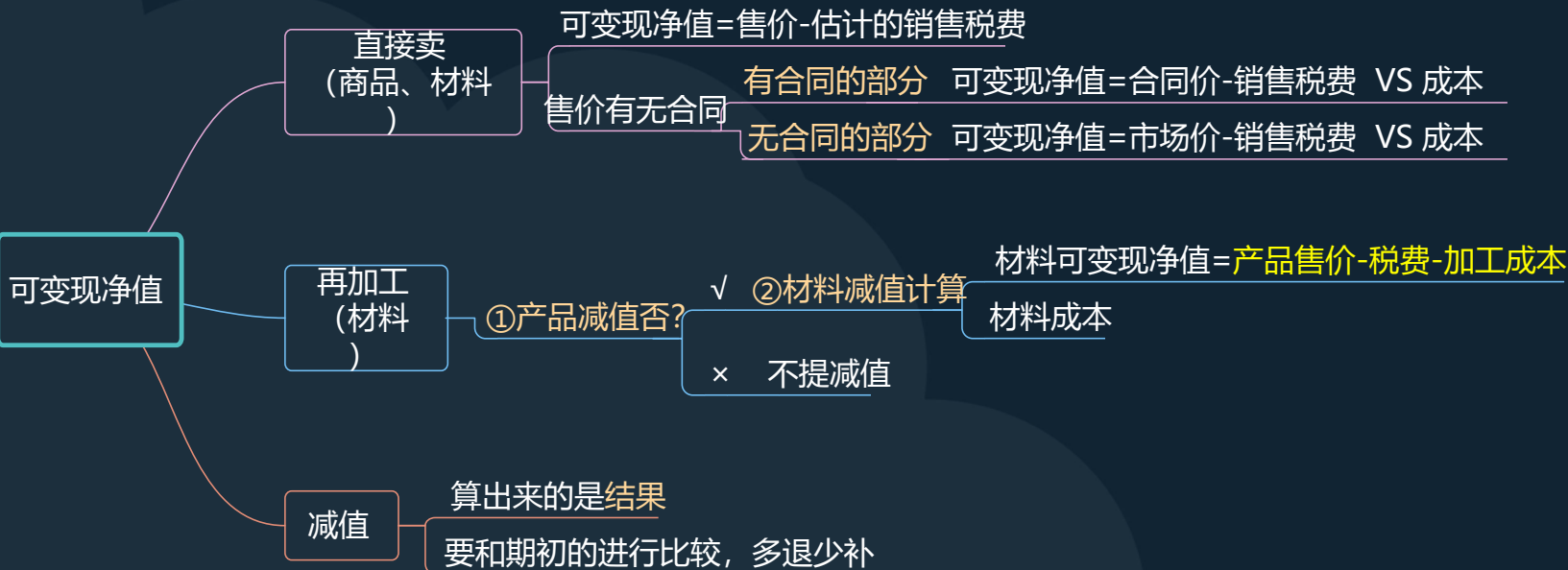
## 【解题大招】可变现净值：

成本

可收回的钱

进一步加工成本

相关税费



A+

## 客观题、计算分析一问考核

08. 甲公司采用成本与可变现净值孰低计量期末存货，按单项存货计提存货跌价准备。2023年12月31日，甲公司库存自制半成品成本为70万元，预计加工完成该产品尚需发生加工费用22万元，预计产成品不含增值税的销售价格为100万元，销售费用为12万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备，不考虑其他因素。2023年12月31日，甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.8

B.4

C.18

D.30

【答案】 B

【解析】 材料的成本 = 70 万元，材料的可变现净值 = 产品估计售价 100 - 产品销售费用 12 - 进一步加工成本 22 = 66（万元）；应当计提减值 4 万元。



A+

## 客观题、计算分析一问考核

09. 2023 年 12 月 1 日, A 公司某客户以金融资产进行债务重组, A 公司对该客户应收账款的账面余额为 500 万元, 已计提坏账准备 100 万元, 账面价值 400 万元, 公允价值为 450 万元。A 公司于 2023 年 12 月 31 日取得债权投资, 取得当日公允价值 375 万元, A 公司的债务重组损失 ( ) 万元。

A.50

B.100

C.75

D.25





【答案】 D

【解析】

借：交易性金融资产	375	（执行日公允价值）
坏账准备	100	
投资收益	25	（倒挤）
贷：应收账款	500	



A+

## 客观题计算、主观题一问考核

10. 2023 年元旦期间，某商场为其某电器进行促销，规定顾客购物每满 200 元积 10 分，每个积分可在次月起在购物时抵减 1 元。截至 2023 年 1 月 31 日，顾客购买该电器共消费了 100000 元可获得 5000 个积分。根据历史经验，该商场估计该积分的兑换率为 80%。不考虑其他因素该商场销售的该电器应分摊的交易价格为（ ）元。（计算结果保留整数位）

A.100000    B.96154    C.96000    D.4000

【答案】 B

【解析】 客户购买电器的单独售价合计为 100000 元，考虑积分的兑换率，该商场估计积分的单独售价为 4000 元（ $5000 \times 80\%$ ）。因此，电器应分摊的交易价格  $= [100000 / (100000 + 4000)] \times 100000 = 96154$ （元）；  
积分分摊的交易价格  $= [4000 / (100000 + 4000)] \times 100000 = 3846$ （元）。

