

## 2020 年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题（考生回忆 2）

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司从非关联方取得乙公司 70% 有表决权股份并能够对乙公司实施控制。2×19 年 6 月 1 日，甲公司一批成本为 40 万元的产品以 50 万元的价格销售给乙公司。至 2×19 年 12 月 31 日，乙公司已对外出售该批产品的 40%。2×19 年度乙公司按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的净利润为 500 万元。不考虑其他因素。甲公司 2×19 年度合并利润表中少数股东损益的金额为（ ）万元。

- A.148.8
- B.148.2
- C.147
- D.150

【正确答案】D

【答案解析】合并财务报表中，不管是集团内部的顺销交易，还是逆销交易，都是单独做抵销分录，在调整子公司净利润时不考虑顺销或逆销交易的调整。甲公司向乙公司销售产品属于顺流交易，不影响少数股东损益的金额，甲公司 2×19 年度合并利润表中少数股东损益金额 =  $500 \times 30\% = 150$ （万元）。

2. 2×19 年甲公司采用自营方式建造一条生产线，建造过程中耗用工程物资 200 万元；耗用的一批自产产品的生产成本为 20 万元（公允价值为 30 万元）；应付工程人员薪酬 25 万元。2×19 年 12 月 31 日，该生产线达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司该生产线的入账价值为（ ）万元。

- A.245
- B.220
- C.255
- D.225

【正确答案】A

【答案解析】甲公司该生产线的入账价值 =  $200 + 20 + 25 = 245$ （万元），选项 A 正确。

3. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司银行存款 12000 万元外购一栋写字楼并立即出租给乙公司使用，租期 5 年，每年末收取租金 1000 万元。该写字楼的预计使用年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×19 年 12 月 31 日，该写字楼出现减值迹象，可收回金额为 11200 万元。不考虑其他因素，与该写字楼相关的交易或事项对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额为（ ）万元。

- A.400
- B.800
- C.200
- D.1000

【正确答案】C

【答案解析】（1）2×19 年写字楼计提折旧金额 =  $12000 / 20 = 600$ （万元），计入其他业务成本；（2）2×19 年年末，减值测试前写字楼的账面价值 =  $12000 - 600 = 11400$ （万元），大于其可收回金额，应计提减值准备 =  $11400 - 11200 = 200$ （万元），计入资产减值损失；

（3）2×19 年确认租金收入 1000 万元，计入其他业务收入；

综上,与该写字楼相关的交易或事项对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额 = -600 - 200 + 1000 = 200 (万元), 选项 C 正确。

4. 2×19 年 12 月 10 日, 甲公司董事会决定关闭一个事业部。2×19 年 12 月 25 日, 该重组计划获得批准并正式对外公告。该重组义务很可能导致经济利益流出且金额能够可靠计量。下列与该重组有关的各项支出中, 甲公司应当确认为预计负债的是 ( )。

- A. 留用员工的岗前培训费
- B. 推广公司新形象的营销支出
- C. 设备的预计处置损失
- D. 不再使用厂房的租赁撤销费

【正确答案】D

【答案解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确认预计负债。直接支出是企业重组必须承担的, 并且与主体继续进行的活动无关的支出, 不包括留用职工的岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。选项 A、B、C 不属于与重组直接相关的费用, 不确认预计负债。

5. 企业专门借款利息开始资本化后发生的下列各项建造中断事项中, 将导致其应暂停借款利息资本化的事项是 ( )。

- A. 因工程质量纠纷造成建造多次中断累计 3 个月
- B. 因可预见的冰冻季节造成建造中断连续超过 3 个月
- C. 因发生安全事故造成建造中断连续超过 3 个月
- D. 因劳务纠纷造成建造中断 2 个月

【正确答案】C

【答案解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化。选项 A、D, 中断的时间不是连续超过 3 个月, 不应暂停借款费用资本化; 选项 B, 可预见的冰冻季节造成的停工不属于非正常中断, 不应暂停借款费用资本化; 选项 C, 安全事故造成的停工属于非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应暂停借款费用资本化。

6. 甲公司系增值税一般纳税人。2×19 年 12 月 1 日外购 2000 千克原材料, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 100000 元、增值税税额为 13000 元, 采购过程中发生合理损耗 10 千克。不考虑其他因素, 该批原材料的入账价值为 ( ) 元。

- A. 112435
- B. 100000
- C. 99500
- D. 113000

【正确答案】B

【答案解析】甲公司系增值税一般纳税人, 增值税税额记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 可以抵扣; 采购过程中发生的合理损耗计入存货成本。因此该批原材料的入账价值为 100000 元。

7. 2×18 年 10 月 18 日, 甲公司用银行存款 3000 万元购入乙公司的股票, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18 年 12 月 31 日该股票投资的公允价值为 3200 万元, 2×19 年 12 月 31 日该股票投资的公允价值为 3250 万元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%。2×19 年 12 月 31 日, 该股票投资的计税基础为 3000 万元。不考虑其他因

素，2×19 年 12 月 31 日甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为（ ）万元。

- A. 12.5
- B. 62.5
- C. 112.5
- D. 50

【正确答案】B

【答案解析】2×19 年 12 月 31 日交易性金融资产的期末账面价值为 3250 万元，计税基础为 3000 万元，资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异，金额=3250-3000=250（万元），应确认递延所得税负债余额=250×25%=62.5（万元）。

8. 企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用交易发生日即期汇率折算的是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 未分配利润
- C. 实收资本
- D. 应付账款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D，属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；选项 B，“未分配利润”项目的金额是通过报表的勾稽关系计算得出。

9. 2×19 年 12 月，甲公司取得政府无偿拨付的技术改造资金 100 万元、增值税出口退税 30 万元、财政贴息 50 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×19 年 12 月获得的政府补助金额为（ ）万元。

- A. 180
- B. 150
- C. 100
- D. 130

【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2×19 年 12 月获得的政府补助金额=100+50=150（万元）。增值税出口退税本质上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。

10. 企业自行研发专利技术发生的下列各项支出中，应计入无形资产入账价值的是（ ）。

- A. 研究阶段发生的支出
- B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出
- C. 为有效使用自行研发的专利技术而发生的培训费用
- D. 专利技术的注册登记费

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，研究阶段发生的支出应全部费用化，不计入无形资产成本；选项 B，无法区分研究阶段和开发阶段的支出应全部费用化，不计入无形资产成本；选项 C，不属于为使无形资产达到预定用途的合理必要支出，不计入无形资产成本，应计入当期损益。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分



值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答)

1. 下列各项关于企业投资性房地产后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的，不得计提折旧或摊销
- B. 由成本模式转为公允价值模式的，应作为会计政策变更处理
- C. 采用成本模式计量的，不得确认减值损失
- D. 已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A，采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销、不确认减值；选项 B、D，满足条件，投资性房地产可以从成本模式转为公允价值模式计量（属于会计政策变更），但是不得从公允价值模式转为成本模式计量；选项 C，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，存在减值迹象时，应进行减值测试，确定发生减值的，应当计提减值准备。

2. 下列各项交易或事项中，将导致企业所有者权益总额发生变动的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资的公允价值发生变动
- B. 其他债权投资发生减值
- C. 账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资
- D. 权益法下收到被投资单位发放的现金股利

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 A，其他权益工具投资的公允价值发生变动计入其他综合收益，影响所有者权益总额；选项 B，其他债权投资发生减值，应借记“信用减值损失”科目（增加了损失，最终减少所有者权益），贷记“其他综合收益”科目，所有者权益一减一增，不影响所有者权益总额；选项 C，账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资，差额计入其他综合收益，会影响所有者权益总额；选项 D，权益法下收到被投资单位发放的现金股利，借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”科目，不影响所有者权益总额。

3. 2×19 年 12 月 31 日，甲公司发现 2×17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为 1000 万元（与公允价值相同）。预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加固定资产原价 1000 万元
- B. 增加累计折旧 400 万元
- C. 增加 2×19 年度管理费用 200 万元
- D. 减少 2×19 年年初留存收益 200 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 甲公司账务处理如下：

(1) 固定资产入账：

借：固定资产 1000  
    贷：实收资本等 1000

(2) 补提折旧：

借：以前年度损益调整——管理费用 200

管理费用 200

贷：累计折旧（ $1000/5 \times 2$ ）400

（3）将以前年度损益调整转入留存收益（假定按照 10% 计提盈余公积）：

借：盈余公积 20

利润分配——未分配利润 180

贷：以前年度损益调整 200

综上，选项 A、B、C 和 D 均正确。

4. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 营销人员的辞退补偿应当计入管理费用
- B. 内退职工的工资应当计入营业外支出
- C. 生活困难职工的补助应当计入营业外支出
- D. 产品生产工人的工资应当计入生产成本

【正确答案】AD

【答案解析】企业确认的因辞退福利产生的职工薪酬，应一次计入管理费用；实施职工内部退休计划的，企业应当比照辞退福利处理，选项 A 正确，选项 B 错误。生活困难职工的补助应根据受益对象计入当期损益或资产成本中，选项 C 错误；产品生产工人的工资应当计入产品生产成本，选项 D 正确。

5. 2×20 年 9 月 1 日，甲事业单位报经批准提前报废一项固定资产，该固定资产的账面余额为 500000 元、已计提折旧 480000 元。以银行存款支付清理费用 5000 元，残料变卖收入 8000 元已收存银行。不考虑其他因素，下列关于甲事业单位资产处置会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加资产处置费用 20000 元
- B. 增加其他费用 5000 元
- C. 增加其他收入 8000 元
- D. 增加应缴财政款 3000 元

【正确答案】AD

【答案解析】甲事业单位相关账务处理如下：

（1）将固定资产转入待处置资产时：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值 20000

固定资产累计折旧 480000

贷：固定资产 500000

（2）报经批准对固定资产予以处置时：

借：资产处置费用 20000

贷：待处理财产损溢——待处理财产价值 20000

（3）支付清理费用时：

借：待处理财产损溢——处理净收入 5000

贷：银行存款 5000

（4）收到残料变价收入时：

借：银行存款 8000

贷：待处理财产损溢——处理净收入 8000

（5）结转固定资产处置净收入：

借：待处理财产损益——处理净收入 3 000

贷：应缴财政款 3 000

综上，选项 A 和 D 正确。

6. 企业持有的下列土地使用权中，应确认为无形资产的有（ ）。

- A. 外购办公楼时能够单独计量的土地使用权
- B. 用于建造对外出售商品房的土地使用权
- C. 用于建造企业自用厂房的土地使用权
- D. 已出租的土地使用权

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，用于建造对外出售商品房的土地使用权，应作为存货核算；选项 D，已出租的土地使用权，应作为投资性房地产核算。

7. 下列各项关于固定资产后续计量会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧
- B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应计提折旧
- C. 专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用
- D. 行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 A，更新改造停止使用的固定资产转入“在建工程”，不计提折旧；选项 B，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应按照估计价值确定其成本，并计提折旧；选项 C、D，固定资产日常维修通常不满足资本化条件，应在发生时直接计入当期损益，专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用，行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用。

8. 甲公司 2×20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 因火灾导致原材料发生重大损失
- B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- C. 2×19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回
- D. 发现 2×19 年确认的存货减值损失出现重大差错

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A、B，属于资产负债表日后非调整事项。

9. 制造企业发生的下列现金收支中，属于投资活动现金流量的有（ ）。

- A. 支付的债券利息
- B. 吸收投资收到的现金
- C. 收到的现金股利
- D. 转让债券投资收到的现金

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A、B，属于筹资活动产生的现金流量。

10. 企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中，应计入收回的委托加工存货入账价值的有（ ）。

- A. 收回委托加工存货时支付的运输费
- B. 发出并耗用的原材料成本
- C. 支付的加工费



D.支付给受托方的可抵扣增值税

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，支付给受托方的可抵扣的增值税记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，不计入收回的委托加工存货入账价值。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 甲基金会与乙企业签订一份协议，约定乙企业通过甲基金会向丙希望小学捐款 30 万元，甲基金会在收到乙企业汇来的捐赠款时应确认捐赠收入。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】甲基金会在该事项中只是起到中介人作用，没有权力改变 30 万元捐款的用途或者变更受益人，该事项属于其受托代理业务，不应确认捐赠收入。

2. 在自行开发的无形资产达到预定用途时，企业应将前期已经费用化的研发支出调整计入无形资产成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】自行研发无形资产费用化支出期末应转入管理费用，以后期间不再调整，不影响无形资产成本。

3. 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。（ ）

【正确答案】Y

4. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间，股东大会批准了董事会拟定的股利分配方案，企业应将该项作为资产负债表日后调整事项处理。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】资产负债表日至财务报告批准报出日之间，股东大会批准了董事会拟定的股利分配方案，并不会使企业在资产负债表日形成现时义务，支付义务在资产负债表日尚不存在，企业应将该项作为资产负债表日后非调整事项。

5. 企业按照单个存货项目计提存货跌价准备，在结转销售成本时，应同时结转对所售存货已计提的存货跌价准备。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】销售存货，结转成本时：

借：主营业务成本等

    存货跌价准备

    贷：库存商品等

6. 在确定借款利息资本化金额时，每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】借款实际发生的利息金额=利息资本化金额+利息费用化金额，利息资本化金额不应大于当期借款实际发生的利息金额。

7. 外币货币性资产项目的汇兑差额，企业应当计入当期损益。（ ）

【正确答案】Y

8. 企业应当在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无

法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。（ ）

【正确答案】Y

9. 对于在某一时段内履行的履约义务，只有当其履约进度能够合理确定时，才能按照履约进度确认收入。（ ）

【正确答案】Y

10. 政府单位取得无偿调入的无形资产，应当按照该资产的公允价值加上相关税费作为初始成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】政府单位取得无偿调入的无形资产，在财务会计中，应按照调出方的账面价值加上相关税费，作为无形资产的初始成本。

**四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，共 22 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示）**

1. 甲公司拥有一栋办公楼和 M、P、V 三条生产线，办公楼为与 M、P、V 生产线相关的总部资产。2×19 年 12 月 31 日，办公楼、M、P、V 生产线的账面价值分别为 200 万元、80 万元、120 万元和 150 万元。2×19 年 12 月 31 日，办公楼、M、P、V 生产线出现减值迹象，甲公司决定进行减值测试，办公楼无法单独进行减值测试。M、P、V 生产线分别被认定为资产组。资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司运用合理和一致的基础将办公楼账面价值分摊到 M、P、V 生产线的金额分别为 40 万元、60 万元和 100 万元。

资料二：2×19 年 12 月 31 日，分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线的可收回金额分别为 140 万元、150 万元和 200 万元。资料三：P 生产线由 E、F 两台设备构成，E、F 设备均无法产生单独的现金流量。2×19 年 12 月 31 日，E、F 设备的账面价值分别为 48 万元和 72 万元，甲公司估计 E 设备的公允价值和处置费用分别为 45 万元和 1 万元，F 设备的公允价值和处置费用均无法合理估计。

不考虑其他因素。

要求：

（1）分别计算分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线应确认减值损失的金额。

【正确答案】M 生产线包含总部资产的账面价值 = 80 + 40 = 120（万元），可收回金额是 140 万元，未发生减值。（1 分）

P 生产线包含总部资产的账面价值 = 120 + 60 = 180（万元），可收回金额是 150 万元，应确认的减值损失金额 = 180 - 150 = 30（万元）。（1 分）

V 生产线包含总部资产的账面价值 = 150 + 100 = 250（万元），可收回金额是 200 万元，应确认的减值损失金额 = 250 - 200 = 50（万元）。（1 分）

（2）计算办公楼应确认减值损失的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】办公楼应确认的减值损失金额 =  $30 \times 60 / (120 + 60) + 50 \times 100 / (100 + 150) = 30$ （万元）。（2 分）

借：资产减值损失 30

贷：固定资产减值准备 30（1 分）



(3) 分别计算 P 生产线中 E、F 设备应确认减值损失的金额。

【正确答案】P 生产线应确认的减值损失金额 =  $30 \times 120 / (120 + 60) = 20$  (万元); (1 分)

E 设备应分摊的减值损失金额 =  $20 \times 48 / 120 = 8$  (万元), 大于该设备的最大减值额 4 万元 [48 - (45 - 1)], 因此 E 设备应确认的减值损失金额为 4 万元; (1.5 分)

F 设备应确认的减值损失金额 =  $20 - 4 = 16$  (万元)。 (1.5 分)

2. 2×19 年至 2×20 年, 甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下: 资料一: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 5000 万元购入乙公司当日发行的期限为 5 年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券。该债券的面值为 5000 万元, 票面年利率为 6%, 每年的利息在次年 1 月 1 日以银行存款支付。甲公司将购入的乙公司债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。资料二: 2×19 年 12 月 31 日, 甲公司所持乙公司债券的公允价值为 5100 万元 (不含利息)。资料三: 2×20 年 5 月 10 日, 甲公司将所持乙公司债券全部出售, 取得价款 5150 万元存入银行。不考虑相关税费及其他因素。要求:

(1) 编制甲公司 2×19 年 1 月 1 日购入乙公司债券的会计分录。

【正确答案】2×19 年 1 月 1 日购买时:

借: 交易性金融资产——成本 5000

贷: 银行存款 5000 (3 分)

(2) 分别编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日确认债券利息收入的会计分录和 2×20 年 1 月 1 日收到利息的会计分录。

【正确答案】2×19 年 12 月 31 日计提利息:

借: 应收利息 (5000×6%) 300

贷: 投资收益 300 (2 分)

2×20 年 1 月 1 日收到利息:

借: 银行存款 300

贷: 应收利息 300 (1 分)

(3) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日对乙公司债券投资按公允价值计量的会计分录。

【正确答案】2×19 年 12 月 31 日确认公允价值变动:

借: 交易性金融资产——公允价值变动 (5100 - 5000) 100

贷: 公允价值变动损益 100 (3 分)

(4) 编制甲公司 2×20 年 5 月 10 日出售乙公司债券的会计分录。(“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)

【正确答案】2×20 年 5 月 10 日出售时:

借: 银行存款 5150

贷: 交易性金融资产——成本 5000

——公允价值变动 100

投资收益 50 (3 分)

五、综合题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 共 33 分。凡要求计算的, 应列出必要的计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示)

1. 甲公司 2×19 年度财务报告批准报出日为 2×20 年 4 月 10 日。2×19 年至 2×20 年, 甲

公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司与乙公司签订合同，以每辆 20 万元的价格向乙公司销售所生产的 15 辆工程车。当日，甲公司将 15 辆工程车的控制权转移给乙公司，300 万元的价款已收存银行。同时，甲公司承诺：如果在未来 3 个月内，该型号工程车售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司退还差价。根据以往执行类似合同的经验，甲公司预计未来 3 个月内该型号工程车不降价的概率为 50%，每辆降价 2 万元的概率为 30%，每辆降价 5 万元的概率为 20%。

2×20 年 3 月 31 日，因该型号工程车售价下降为每台 18.4 万元。甲公司银行存款向乙公司退还差价 24 万元。

资料二：2×20 年 3 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同。向丙公司销售其生产的成本为 300 万元的商务车，商务车的控制权已于当日转移给丙公司。根据合同约定，丙公司如果当日付款，需支付 400 万元，丙公司如果在 2×23 年 3 月 1 日付款，则需按照 3% 的年利率支付货款与利息共计 437 万元。丙公司选择 2×23 年 3 月 1 日付款。

资料三：2×20 年 4 月 1 日，甲公司收到债务人丁公司破产清算组偿还的货款 5 万元，已收存银行，甲公司与丁公司的债权债务就此结清。2×19 年 12 月 31 日，甲公司对丁公司该笔所欠货款 20 万元计提的坏账准备余额为 12 万元。

甲公司按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日向乙公司销售工程车应确认收入的金额，并编制会计分录。

【正确答案】甲公司 2×19 年 12 月 31 日向乙公司销售工程车应确认的收入金额 =  $300 \times 50\% + (300 - 2 \times 15) \times 30\% + (300 - 5 \times 15) \times 20\% = 276$  (万元)。(1 分)

借：银行存款 300

贷：主营业务收入 276

    预计负债  $(0 \times 15 \times 50\% + 2 \times 15 \times 30\% + 5 \times 15 \times 20\%)$  24 (2 分)

(2) 编制甲公司 2×20 年 3 月 31 日向乙公司退还工程车差价的会计分录。

【正确答案】甲公司 2×20 年 3 月 31 日向乙公司退还工程车差价的会计分录：

借：预计负债 24

    贷：其他应付款 24 (2 分)

借：其他应付款 24

    贷：银行存款 24 (2 分)

(3) 分别编制甲公司 2×20 年 3 月 1 日向丙公司销售商务车时确认销售收入和结转销售成本的会计分录。

【正确答案】2×20 年 3 月 1 日向丙公司销售商务车时：

借：长期应收款 437

    贷：主营业务收入 400

        未实现融资收益 37 (2 分)

借：主营业务成本 300

    贷：库存商品 300 (2 分)

(4) 判断甲公司 2×20 年 4 月 1 日收到丁公司破产清算组偿还的货款并结清债权债务关系是否属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录。

**【正确答案】**

甲公司 2×20 年 4 月 1 日收到丁公司破产清算组偿还的货款并结清债权债务关系属于资产负债表日后调整事项。相关分录如下：

借：以前年度损益调整——信用减值损失 3

贷：坏账准备 3（1 分）

借：盈余公积 0.3

利润分配——未分配利润 2.7

贷：以前年度损益调整 3（1 分）

借：其他应收款 5

坏账准备 15

贷：应收账款 20（1 分）

借：银行存款 5

贷：其他应收款 5（1 分）

2. 2×18 年至 2×19 年，甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×18 年 4 月 1 日，甲公司以银行存款 800 万元自非关联方购入乙公司 5% 的股权，甲公司将其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，相关手续当日完成。2×18 年 6 月 30 日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为 900 万元。

资料二：2×18 年 6 月 30 日，甲公司以银行存款 4500 万元自非关联方取得乙公司 25% 的股权，累计持股比例达到 30%，相关手续当日完成，甲公司能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响，对该项股权投资采用权益法进行后续核算。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 17000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。

资料三：2×18 年 9 月 15 日，乙公司以 800 万元价格向甲公司销售其生产的一台成本为 700 万元的设备。当日，甲公司将该设备作为行政管理用固定资产并立即投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料四：2×18 年 7 月 1 日至 12 月 31 日，乙公司实现净利润 800 万元，其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加 40 万元。

资料五：2×19 年度乙公司实现净利润 2000 万元。甲、乙公司均以公历年作为会计年度，采用相同的会计政策。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求：

（1）编制甲公司 2×18 年 4 月 1 日购入乙公司 5% 股权时的会计分录。

**【正确答案】**

2×18 年 4 月 1 日购入乙公司 5% 股权时：

借：其他权益工具投资——成本 800

贷：银行存款 800（2 分）

（2）编制甲公司 2×18 年 6 月 30 日对所持乙公司 5% 股权按公允价值进行计量的会计分录。

**【正确答案】**

2×18 年 6 月 30 日对所持乙公司 5% 股权按公允价值进行计量时：

借：其他权益工具投资——公允价值变动（900－800）100

贷：其他综合收益 100（2 分）

（3）计算甲公司 2×18 年 6 月 30 日对乙公司持股比例达到 30% 时长期股权投资的初始投资



成本，并编制相关会计分录。

**【正确答案】**

2×18 年 6 月 30 日长期股权投资的初始投资成本=4500+900=5400（万元）。

借：长期股权投资——投资成本 （4500+900） 5400  
    贷：其他权益工具投资——成本           800  
            ——公允价值变动           100  
        银行存款           4500（2分）

借：其他综合收益 100

    贷：留存收益 100（1分）

初始投资成本 5400 万元大于应享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额 5100 万元（17000×30%），因此不调整长期股权投资成本。（1分）

（4）计算甲公司 2×18 年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额，并编制相关会计分录。

**【正确答案】**

乙公司 2×18 年后半年调整后的净利润=800-(800-700)+(800-700)/10×3/12=702.5（万元），因此甲公司应确认投资收益=702.5×30%=210.75（万元）（2分）

借：长期股权投资——损益调整 210.75

    贷：投资收益 210.75（2分）

甲公司应确认其他综合收益=40×30%=12（万元）（1分）

借：长期股权投资——其他综合收益 12

    贷：其他综合收益 12（1分）

（5）计算甲公司 2×19 年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额，并编制相关会计分录。

（“其他权益工具投资”、“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目）

**【正确答案】**

2×19 年度乙公司调整后的净利润=2000+(800-700)/10=2010（万元），因此甲公司应确认投资收益=2010×30%=603（万元）。（2分）

借：长期股权投资——损益调整 603

    贷：投资收益 603（2分）