

# 第一阶段测试卷

考试科目：《中级财务会计》 第一章至第五章（总分 100 分）

时间：90 分钟

\_\_\_\_\_学习中心（教学点） 批次：\_\_\_\_\_ 层次：\_\_\_\_\_

专业：\_\_\_\_\_ 学号：\_\_\_\_\_ 身份证号：\_\_\_\_\_

姓名：\_\_\_\_\_ 得分：\_\_\_\_\_

一、单项选择题〔每个 1 分，共计 20 分。〕

1. 下列各项业务中，能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是（ ）。

- A. 交易性金融资产公允价值增加
- B. 提取盈余公积
- C. 资本公积转增资本
- D. 分派股票股利

2. 销售收入应计入销售期间的利润表，这体现的会计核算基本前提是（ ）。

- A. 会计分期
- B. 会计主体
- C. 货币计量
- D. 持续经营

3. 强调不同企业会计信息可比的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 相关性
- B. 可比性
- C. 可靠性
- D. 可理解性

4. 非货币性资产交换的会计处理体现了（ ）要求。

- A. 实质重于形式
- B. 可比性
- C. 相关性
- D. 谨慎性

5. 甲股份有限公司 2015 年度正常生产经营过程中发生的下列事项中，不影响其 2015 年度利润表中营业利润的是（ ）。

- A. 企业有确凿证据已经无法支付的应付账款
- B. 期末计提带息应收票据利息
- C. 外币应收账款产生汇兑收益
- D. 无法查明原因的现金短缺

6. 关于损失，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 损失是指由企业日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出
- B. 损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关

的经济利益的流出

C、损失只能计入所有者权益项目，不能直接计入当期损益

D、损失只能计入当期损益，不能直接计入所有者权益项目

7. 下列经济业务中，企业不得动用库存现金支付的是( )。

A. 支付职工奖金 65 000 元

B. 购买办公用品付款 300 元

C. 为员工支付的劳保费 5 000 元

D. 支付购买设备款 70 000 元

8. 下列各项中，通过“其他货币资金”科目核算的有( )。

A. 银行汇票存款      B. 银行承兑汇票

C. 备用金              D. 商业承兑汇票

9. 下列关于交易性金融资产的计量，说法不正确的是( )。

A. 交易性金融资产的初始计量应按照公允价值计量，相关交易费用计入当期损益

B. 交易性金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当确认为投资收益

C. 交易费用包括债券溢折价、融资费用等

D. 处置交易性金融资产时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应当确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益

10. 2015 年 1 月取差价为目的从二级市场购入一笔债券作为交易性金融资产，面值总额为 600 万元，利率为 6%，3 年期，每年付息一次，该债券为 2013 年 1 月 1 日发行。取得时公允价值为 700 万元，含已到付息期但尚未领取的 2013、2014 年的利息，另支付交易费用 10 万元。全部价款以银行存款支付。则该交易性金融资产的入账价值为( )万元。

A. 700      B. 628      C. 638      D. 710

11. 2015 年 3 月 6 日甲公司赚取差价为目的从二级市场购入的一批乙公司发行的股票 1 000 万股，划分为交易性金融资产，取得时公允价值为每股为 6.4 元，含已宣告但尚未发放的现金股利为 0.4 元，另支付交易费用 10 万元，全部价款以银行存款支付。则取得交易性金融资产的入账价值为( )万元。

A. 5 992      B. 6 000      C. 6 008      D. 6 400

12. 下列金融资产的初始计量表述不正确的有( )。

A. 可供出售金融资产，初始计量为公允价值，交易费用计入当期损益

B. 持有至到期投资，初始计量为公允价值，交易费用计入初始入账金额，构成成本组成部分

C. 贷款和应收款项，初始计量为公允价值，交易费用计入初始入账金额，构成成本组成部分

D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，初始计量为公允价值，交易费用计入当期损益

13. 企业期末编制资产负债表时，下列各项应包括在“存货”项目的是（ ）。

- A. 合同约定购入的商品
- B. 周转材料
- C. 已作销售但购货方尚未运走的商品
- D. 为在建工程购入的工程物资

14. 下列项目中，不应计入工业企业存货成本的是（ ）。

- A. 收回后用于直接对外销售的委托加工消费品支付的消费税
- B. 进口原材料支付的关税
- C. 为特定客户设计产品的设计费
- D. 购入存货签订购货合同支付的印花税

15. A 公司委托 B 公司加工材料一批，A 公司发出原材料实际成本为 60 000 元。完工收回时支付加工费 3 000 元（不含增值税）。该材料属于消费税应税物资，同类物资在 B 公司目前的销售价格为 90 000 元。A 公司收回材料后将直接对外销售。假设 A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。该材料 A 公司已收回，并取得增值税专用发票，则该委托加工材料收回后的入账价值是（ ）元。

- A. 63 000
- B. 57 778
- C. 72 000
- D. 59 340

16. 甲公司期末库存 A 产品均为待售商品，账面余额为 100 万元，其中与乙公司签订合同的产品 60 万元，售价 65 万元，预计销售税费 7 万元。另外 40 万元的 A 产品无订单，预计市场售价为 45 万元，预计销售税费 4.2 万元，以前期间未计提减值准备，甲公司期末按照单项存货计提减值准备，甲公司本期末应计提的减值准备是（ ）万元。

- A. 2
- B. 1.2
- C. 0
- D. 2.2

17. 成本法下，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业应按享有的部分计入（ ）科目。

- A、长期股权投资
- B、投资收益
- C、资本公积
- D、营业外收入

18. 甲公司持有乙公司 6% 的有表决权股份，作为可供出售金融资产。2015 年 12 月 31 日可供出售金融资产账面价值为 300 万元（其中成本 250 万元，公允价值变动 50 万元）。2016 年 3 月 1 日甲公司又以现金 850 万元为对价自非关联方处取得乙公司 14% 的股权，至此持股比例达到 20%，能够对乙公司施加重大影响。2016 年 3 月 1 日乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为 7

000 万元，原股权的公允价值为 350 万元，假定不考虑其他因素，则再次取得投资后，长期股权投资的入账价值为（ ）。

A、1 150 万元 B、1 200 万元 C、1 400 万元 D、1 500 万元

19、下列各项关于长期股权投资核算的表述中，正确的是（ ）。

A、长期股权投资采用权益法核算下，被投资方宣告分配的现金股利，投资方应按照持股比例确认投资收益

B、长期股权投资采用成本法核算时被投资方宣告分配的现金股利，投资方应确认投资收益

C、期末长期股权投资账面价值大于可收回金额，不需要进行处理

D、处置长期股权投资时，应按照处置比例结转资本公积的金额至投资收益

20、企业处置长期股权投资时，下列表述中错误的是（ ）。

A、处置长期股权投资时，持有期间计提的减值准备也应一并结转

B、采用权益法核算的长期股权投资在处置股权后仍然采用权益法核算的，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例结转入当期投资收益

C、处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入投资收益

D、处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入营业外收入

二、多项选择题〔每个 2 分，共计 20 分〕：

1. 下列做法中，不违背会计信息质量可比性要求的有（ ）。

A. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的坏账准备全部予以转回

B. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本

C. 因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 20%降为 5%

D. 因追加投资，使原投资比例由 40%增加到 90%，而对被投资单位由具有重大影响变为具有控制，故将长期股权投资由权益法改为成本法核算

E. 因减少持股比例，使原投资比例由 90%减少到 30%，而对被投资单位由具有控制变为具有重大影响，将长期股权投资由成本法改为权益法核算

2. 按照规定，我国企业可在会计准则所允许的范围内，选择适合本企业经济业务特点的会计政策，且各期保持一致。上市公司的下列行为中，符合可比性要求的有（ ）。

A. 上期提取甲公司长期股权投资减值准备 20000 元，鉴于股市行情下跌，本期又提取 2000 元

B. 根据《企业会计准则》的要求，交易性金融资产在资产负债表日按公允价值计量，不再计提跌价准备

C. 鉴于某项固定资产已经改扩建，决定重新确定其折旧年限

D. 鉴于本期经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化

E. 鉴于《企业会计准则》的发布实施，企业将发出存货计价由后进先出法改为先进先出法

3. 下列资产或负债中，应按照公允价值进行后续计量的有（ ）。
- A、持有待售的固定资产
  - B、企业购买的认股权证
  - C、实施以现金结算的股份支付应确认的应付职工薪酬
  - D、企业持有的不准备近期出售但也不准备长期持有的债券
4. 下列各项中属于《企业会计准则第 14 号——收入》准则中规定的收入有（ ）。
- A、出租固定资产取得的收益
  - B、债务重组利得
  - C、处置固定资产取得的净收益
  - D、出售原材料取得的收益
5. 满足下列（ ）条件的金融资产，应当划分为交易性金融资产。
- A. 属于财务担保合同的衍生工具
  - B. 取得该金融资产的目的，主要是为了长期持有
  - C. 取得该项交易性金融资产的目的，主要是为了近期内出售
  - D. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理
  - E. 被指定为有效套期工具的衍生工具
6. 下列关于金融资产的价值说法不正确的有（ ）。
- A. 交易性金融资产在期末计提减值，发生的相关减值计入公允价值变动损益
  - B. 持有至到期投资在期末按照账面价值和预计未来现金流量现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益
  - C. 可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益
  - D. 对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后期间可以转回的，不得通过损益转回
  - E. 可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回
7. 存货的确认是以法定产权的取得为标志的。下列项目中，属于存货范围的有（ ）。
- A. 未购入但存放在企业的存货
  - B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货
  - C. 已经运离企业但尚未售出的存货
  - D. 已经购入但尚未运达本企业的货物
  - E. 收取手续费方式下已发出的委托代销商品但尚未收到代销清单的存货
8. 下列项目中，应作为存货入账价值的有（ ）。
- A. 非正常消耗的直接材料和直接人工
  - B. 进口商品应支付的关税

- C. 生产过程中发生的制造费用
- D. 一般纳税人购入存货时支付的增值税
- E. 企业采购入库后发生的仓储费用

9. 成本法下处置长期股权投资，可能涉及的会计科目有（ ）。

- A、长期股权投资减值准备
- B、资本公积
- C、投资收益
- D、应收股利

10. 下列各项中，关于被投资单位宣告发放现金股利或分配利润时，正确的会计处理有（ ）。

- A、交易性金融资产持有期间，被投资单位宣告发放现金股利或利润时确认投资收益
- B、长期股权投资采用成本法核算时，被投资单位宣告发放现金股利或利润时确认投资收益
- C、长期股权投资采用权益法核算时，被投资单位宣告发放现金股利或利润时确认投资收益
- D、长期股权投资采用权益法核算时，被投资单位宣告发放现金股利或利润时冲减其账面价值

三、计算和业务题 〔每题 20 分，共计 60 分，小数请保留至小数点后两位〕；

1. A 公司系上市公司，按年对外提供财务报表。

(1) 2013 年 1 月 10 日 A 公司以赚取差价为目的从二级市场购入的一批 B 公司发行的股票 150 万股，作为交易性金融资产，取得时公允价值每股为 6.3 元，含已宣告但尚未发放的现金股利为每股 0.8 元，另支付交易费用 15 万元，全部价款以银行存款支付。

(2) 2013 年 4 月 20 日收到最初支付价款中所含现金股利。

(3) 2013 年 12 月 31 日，该股票公允价值为每股 7 元。

(4) 2014 年 3 月 10 日，A 公司宣告发放的现金股利每股为 0.6 元。

(5) 2014 年 4 月 11 日，收到现金股利。

(6) 2014 年 12 月 31 日，该股票公允价值为每股 6 元。

(7) 2015 年 3 月 16 日，将该股票全部处置，每股 6.2 元，交易费用为 10 万元。

要求：

编制有关交易性金融资产的会计分录。

2. 甲企业委托乙企业加工用于连续生产的应税消费品，甲、乙两企业均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%，适用的消费税税率为 10%，甲企业对原材料按实际成本法进行核算，有关资料如下：

(1) 甲企业发出材料一批，实际成本为 196000 元；

(2) 甲企业以银行存款支付乙企业加工费 29000 元（不含增值税）以及相应的增值税和消费税；

(3) 甲企业以银行存款支付往返运杂费 5000 元；

(4) 材料加工完成，甲企业收回该委托加工物资并验收入库。

要求：

(1) 计算甲企业应支付的增值税和消费税；

- (2) 计算甲企业收回加工材料的实际成本;
- (3) 编制甲企业的有关会计分录。

3. 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）系一家上市公司，2014年至2015年对乙股份有限公司（以下简称“乙公司”）投资业务的有关资料如下。

(1) 甲公司于2014年1月1日购入乙公司20%的股份，购买价款为1 300万元，支付手续费等相关费用200万元，并自取得投资之日起派一名董事参与乙公司的财务和生产经营决策。取得投资日，乙公司可辨认净资产公允价值为8 000万元（包含一项固定资产评估增值1 000万元，预计剩余使用年限为10年，采用直线法计提折旧，预计净残值为0）。

(2) 乙公司于2014年实现净利润2 000万元，可供出售金融资产公允价值上升200万元。甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同。假定甲、乙公司间未发生任何内部交易。

(3) 2015年1月1日甲公司又以现金1 000万元为对价购入乙公司10%的股权，支付手续费等相关费用180万元，至此甲公司共计持有乙公司30%的股权，仍然能够对乙公司施加重大影响。取得投资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为10 000万元。

假定不考虑所得税等其他因素。

<1>、根据资料(1)，编制2014年1月1日取得乙公司20%股权的会计分录；

<2>、根据资料(1)(2)，计算2014年12月31日长期股权投资账面价值，并编制2014年权益法后续计量的相关会计分录；

<3>、根据资料(3)，计算2015年1月1日再次对乙公司投资后长期股权投资的账面价值，并编制相关的会计分录。

## 答案部分

### 一、单项选择题〔每个1分，共计20分〕：

1. 【正确答案】 A

【答案解析】 B、C、D 三项业务均未使企业所有者权益总额发生变化，只是所有者权益内部结构发生变化；交易性金融资产公允价值增加，将使资产和所有者权益同时增加。

【该题针对“会计等式”知识点进行考核】

2. 【正确答案】 A

【该题针对“会计基本假设与会计基础”知识点进行考核】

3. 【正确答案】 B

【答案解析】 可比性具体包括：第一，同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意改变。但并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更。在符合一定的条件下，企业也可以变更会计核算方法，并在企业财务会计报告中作相应的披露。第二，不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致，相互可比。题目中所描述的属于可比性的第二个方面。

【该题针对“可比性要求”知识点进行考核】

4. 【正确答案】 A

【答案解析】 非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的，应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。不符合上述条件的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。这体现了实质重于形式要求。

【该题针对“实质重于形式”知识点进行考核】

5. 【正确答案】 A

【答案解析】 本题是从利润构成的角度考查货币资金的核算。利润总额=营业利润+营业外收支净额，其中，营业利润=营业收入-营业成本-期间费用。本题A选项，根据新会计准则规定：有确凿证据已经无法支付的应付账款，应该计入营业外收入核算，营业外收入影响利润总额，但是不影响营业利润。

【该题针对“货币资金的影响”知识点进行考核】

6. 【正确答案】 B

【答案解析】

选项A，属于费用；选项CD，损失分为直接计入当期损益的损失和直接计入所有者权益的损失两部分，因此这两个选项表述均不正确。

【该题针对“会计要素及其确认, 会计要素及其确认（下）”知识点进行考核】

7. 【正确答案】 D

【答案解析】 库存现金的适用范围：

- (1) 职工工资、津贴；
- (2) 个人劳务报酬；
- (3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化技术、体育等各种奖金；
- (4) 各种劳保、福利费以及国家规定的对个人的其他支出；



- (5) 出差人员必需随身携带的差旅费;
- (6) 结算起点以下的零星支出;
- (7) 向个人收购农副产品和其他物资的款项;
- (8) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

结算起点一般是 1 000 元。

除上面规定以外的支付, 应该用银行存款结算。

8. 【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A 应通过“其他货币资金”科目核算。

9. 【正确答案】 C

【答案解析】 交易费用包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出, 不包括债券溢折价、融资费用、内部管理成本及其他与交易不直接相关的费用。企业为发行金融工具所发生的差旅费等, 不属于此处所讲的交易费用。

【该题针对“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的计量”知识点进行考核】

10. 【正确答案】 B

【答案解析】 交易性金融资产的入账价值 $=700-600\times 6\%\times 2=628$  (万元)。

【该题针对“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的计量”知识点进行考核】

11. 【正确答案】 B

【答案解析】 交易性金融资产的入账价值 $=1\ 000\times (6.4-0.4)=6\ 000$  (万元)。

【该题针对“交易性金融资产”知识点进行考核】

12. 【正确答案】 A

【答案解析】 可供出售金融资产, 初始计量为公允价值, 交易费用计入初始入账金额, 构成成本组成部分。

【该题针对“金融资产”知识点进行考核】

13. 【正确答案】 B

【答案解析】 ACD 不能满足存货定义, 不属于企业存货。

14. 【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D 应计入管理费用。

15. 【正确答案】 C

【答案解析】 A 公司收回材料后直接对外销售, 所以消费税应该计入产品的成本。所以该委托加工材料收回后的入账价值是 $60\ 000+3\ 000+90\ 000\times 10\%=72\ 000$  (元)。

16. 【正确答案】 A

【答案解析】 合同部分: 可变现净值 $=65-7=58$  (万元), 低于成本 60 万元, 需要计提准备 2 万元; 无合同部分: 可变现净值 $=45-4.2=40.8$  (万元), 高于成本 40 万元, 不需要计提减值准备。

17. 【正确答案】 B

【答案解析】

成本法下，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业应按享有的部分确认投资收益。

18、

【正确答案】 A

【答案解析】

影响损益的是发生的审计费，需要计入管理费用。本题正确的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	(3 000×4) 12 000	
贷：股本		3000
资本公积——股本溢价		9000
借：资本公积——股本溢价	100	
贷：银行存款		100
借：管理费用	50	
贷：银行存款		50

因此，对损益的影响为支付的中介审计费用的金额。

【该题针对“非同一控制下企业合并取得长期股权投资的初始计量,非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始计量”知识点进行考核】

19、

【正确答案】 B

【答案解析】

分录为：

借：长期股权投资——投资成本	(9 000+150) 9 150	
累计摊销		680
无形资产减值准备		320
贷：无形资产		9 880
银行存款		150
营业外收入——处置非流动资产利得		120

【该题针对“非同一控制下企业合并取得长期股权投资的初始计量,非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始计量”知识点进行考核】

20、

【正确答案】 C

【答案解析】

该合并属于非同一控制下的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为合并成本，即  $100 \times 10 = 1000$ （万元）。为发行普通股发生相关手续费应冲减发行股票的溢价收入。为进行企业合并发生直接相关费用应计入当期管理费用中。

相关的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	1000	
----------------	------	--

贷：股本	100
资本公积——股本溢价	900
借：资本公积——股本溢价	10
贷：银行存款	10
借：管理费用	20
贷：银行存款	20

【该题针对“非同一控制下企业合并取得长期股权投资的初始计量,非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始计量”知识点进行考核】

## 二、多项选择题〔每个 2 分，共计 20 分〕：

1.

【正确答案】 CDE

【该题针对“可比性要求”知识点进行考核】

2.

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 可比性要求强调企业所采用的会计政策应保持前后各期的一致，不得随意改变。因此，由于本期经营状况不佳而将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化，这是可比性要求所不允许的，故选项 D 是错误的。但可比性要求并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说，当有关法规发生变化，从而要求企业改变会计政策，或由于环境变化，原选用的会计政策已不能可靠地反映企业的财务状况和经营成果，则企业还是应改变会计政策。故选项 A. B. E 是正确的。选项 C 固定资产因扩建而重新确定其折旧年限，属于新交易下新的会计估计，不违背会计核算可比性要求。

【该题针对“可比性要求”知识点进行考核】

3.

【正确答案】 BCD

【答案解析】

选项 A，持有待售的固定资产以历史成本进行后续计量；选项 B，属于衍生金融工具，应划分为交易性金融资产，以公允价值进行后续计量；选项 C，现金结算的股份支付，按照权益工具在资产负债表日的公允价值进行后续计量；选项 D，应划分为可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量。

【该题针对“会计计量属性,会计要素的计量属性”知识点进行考核】

4.

【正确答案】 AD

【答案解析】

收入是指企业在日常经营活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。选项 B、C，不是企业日常经营活动产生的，所以不属于企业的收入。

【该题针对“会计要素及其确认,会计要素及其确认”知识点进行考核】

5.

【正确答案】 CD

【答案解析】 满足以下条件之一的金融资产，应当划分为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；（2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具。但是，被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具等除外。

【该题针对“交易性金融资产”知识点进行考核】

6.

【正确答案】 ABD

【该题针对“金融资产减值损失”知识点进行考核】

7.

【正确答案】 CDE

【答案解析】 选项A B的法定产权不属于本企业。

8.

【正确答案】 BC

【答案解析】 非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，应计入当期损益，不得计入存货成本；一般纳税人购入存货时支付的增值税符合抵扣规定的，应作为增值税进项税额列示，企业采购入库后发生的仓储费用应计入当期损益。

9.

【正确答案】 ACD

【答案解析】

选项B属于权益法下长期股权投资会涉及的科目。

【答疑编号 11016009】

10.

【正确答案】 ABD

【答案解析】

长期股权投资采用权益法核算时，被投资单位宣告发放现金股利或利润时是冲减长期股权投资账面价值。

借：应收股利

    贷：长期股权投资——损益调整

三、计算和业务题 【每题 20 分，共计 60 分，小数请保留至小数点后两位】：

1.

【正确答案】 （1）2013 年 1 月 10 取得交易性金融资产

借：交易性金融资产——成本                       $150 \times (6.3 - 0.8) = 825$

    应收股利                                      120

投资收益 15

贷：银行存款 960 (2分)

(2) 2013年4月20日收到最初支付价款中所含现金股利

借：银行存款 120

贷：应收股利 120

(3) 2013年12月31日，该股票公允价值为每股7元 (3分)

借：交易性金融资产——公允价值变动 225

贷：公允价值变动损益  $(7-5.5) \times 150 = 225$  (3分)

(4) 2014年3月10日，A公司宣告但发放的现金股利

借：应收股利  $150 \times 0.6 = 90$

贷：投资收益 90 (3分)

(5) 2014年4月11日，收到现金股利

借：银行存款 90

贷：应收股利 90 (3分)

(6) 2014年12月31日，该股票公允价值为每股6元

借：公允价值变动损益  $(7-6) \times 150 = 150$

贷：交易性金融资产——公允价值变动 150 (3分)

(7) 2015年3月16日，将该股票全部处置，每股6.2元，交易费用为10万元

借：银行存款  $930 - 10 = 920$

贷：交易性金融资产——成本 825

交易性金融资产——公允价值变动 75

投资收益 20

借：公允价值变动损益 75

贷：投资收益 75 (3分)

【该题针对“交易性金融资产的处理”知识点进行考核】

2.

【正确答案】 (1) 应支付的增值税 =  $29000 \times 17\% = 4930$  (元)

应支付的消费税 =  $(196000 + 29000) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 25000$  (元) (4分)

(2) 收回加工材料实际成本 =  $196000 + 29000 + 5000 = 230000$  (元) (4分)

(3) 会计分录如下：

①借：委托加工物资 196000  
贷：原材料 196000

(3分)

②借：委托加工物资 29000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 4930  
    应交税费——应交消费税 25000  
贷：银行存款 58930

(3分)

③借：委托加工物资 5000  
     贷：银行存款 5000

(3分)

④借：原材料 230000  
     贷：委托加工物资 230000

(3分)

**【答案解析】**

**【该题针对“委托加工存货的初始计量”知识点进行考核】**

3.

<1>

**【正确答案】** 取得乙公司 20%的股权的会计处理：

借：长期股权投资——投资成本 1 500

    贷：银行存款 1 500

长期股权投资的初始投资成本 1 500 万元小于取得投资时应享有的乙公司可辨认净资产公允价值的份额 1 600 万元（8 000×20%），该差额应当调整长期股权投资的账面价值：

借：长期股权投资——投资成本 100

    贷：营业外收入 100

**【答案解析】**

**【该题针对“持股比例增加但仍采用权益法核算的处理”知识点进行考核】**

<2>

**【正确答案】** 2014 年乙公司调整后的净利润=2 000-1 000/10=1 900（万元）

2014 年 12 月 31 日长期股权投资账面价值=1 600+1 900×20%+200×20%=2 020（万元）

权益法后续计量的分录为：

借：长期股权投资——损益调整（1900×20%） 380

    ——其他综合收益 40

    贷：投资收益 380

        其他综合收益 40

**【答案解析】**

**【该题针对“持股比例增加但仍采用权益法核算的处理”知识点进行考核】**

<3>

**【正确答案】** 再次购买乙公司 10%的股权，支付对价公允价值 1 180 万元，大于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 1 000 万元（10 000×10%），产生正商誉 180 万不需要调整长期股权投资的账面价值。由于第一次投资确认了负商誉（营业外收入）100 万元，两次综合考虑形成正商誉，因此也不需要调整长期股权投资的账面价值。原股权的账面价值=1 500+100+380+40=2020（万元）。所以增资后长期股权投资的账面价值=1 180+2 020=3 200（万元）。

相关分录为：

借：长期股权投资——投资成本 1180

贷：银行存款

1180

【答案解析】

【该题针对“持股比例增加但仍采用权益法核算的处理”知识点进行考核】

## 第二阶段测试卷

考试科目：《中级财务会计》第六章至第十章（总分 100 分）

时间：90 分钟

\_\_\_\_\_学习中心（教学点） 批次：\_\_\_\_\_ 层次：\_\_\_\_\_

专业：\_\_\_\_\_ 学号：\_\_\_\_\_ 身份证号：\_\_\_\_\_

姓名：\_\_\_\_\_ 得分：\_\_\_\_\_

一、单项选择题〔每个 1 分，共计 20 分。〕

1. 筹建期间，在建工程由于自然灾害等原因造成的单项或单位工程报废或毁损，扣除残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，报经批准后计入（ ）。

- A、管理费用
- B、在建工程的成本
- C、长期待摊费用
- D、营业外支出

2. 对于企业在建工程达到预定可使用状态前试生产所取得的收入，正确的处理方法是（ ）。

- A. 作为主营业务收入
- B. 作为其他业务收入
- C. 作为营业外收入
- D. 冲减工程成本

3. 下列关于分期付款购买固定资产的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 购入固定资产的成本应以各期付款额的现值之和确定
- B. 固定资产购买价款的现值，应当按照各期支付的价款选择恰当的折现率进行折现后的金额加以确定
- C. 折现率是反映当前市场货币时间价值和延期付款债务特定风险的利率
- D. 各期实际支付的价款之和与其现值之间的差额，在固定资产予以确认时，确认为财务费用

4. 下列项目中，不应计提折旧的固定资产是（ ）。

- A. 因季节性原因而暂停使用的固定资产
- B. 因改扩建而暂停使用的固定资产

- C. 企业临时性出租给其他企业使用的固定资产
- D. 融资租入的固定资产

5. 下列各项不能作为企业无形资产核算的是 ( )。

- A. 非专利技术
- B. 内部产生的报刊名
- C. 土地使用权
- D. 经营特许权

6. A 公司 2015 年 3 月 1 日开始自行开发成本管理软件, 在研究阶段发生材料费用 10 万元, 开发阶段发生开发人员工资 100 万元, 福利费 20 万元, 支付租金 30 万元。开发阶段的支出满足资本化条件。2015 年 3 月 16 日, A 公司自行开发成功该成本管理软件, 并依法申请了专利, 支付注册费 1 万元, 律师费 2.5 万元, A 公司 2015 年 3 月 20 日为向社会展示其成本管理软件, 特举办了大型宣传活动, 支付费用 50 万元, 则 A 公司无形资产的入账价值应为 ( ) 万元。

- A. 213.5
- B. 3.5
- C. 153.5
- D. 163.5

7. A 公司 2013 年年初开始进行新产品研究开发, 2013 年度投入研究费用 300 万元、开发费用 200 万元, 2014 年度投入开发费用 600 万元, 至 2015 年 1 月获得成功, 并向国家专利局提出专利权申请且获得专利权, 实际发生注册登记费等 60 万元。该项专利权法律保护年限为 10 年, 预计使用年限 12 年。假定所支出开发费用均符合资本化条件, 按照直线法摊销。则 A 公司 2015 年度对该项专利权应摊销的金额为 ( ) 万元。

- A. 80
- B. 86
- C. 110
- D. 96

8. 2015 年 1 月 1 日, 乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司, 每年收取租金 10 万元, 适用的营业税税率为 5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司 2014 年 1 月 1 日购入的, 初始入账价值为 10 万元, 预计使用年限为 5 年。该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他因素, 乙公司 2015 年度因该专利权影响营业利润的金额为 ( ) 万元。

- A. -2
- B. 7.5
- C. 8
- D. 9.5

9. 2015 年 6 月 30 日, A 公司的一项采用公允价值模式计量的投资性房地产租赁期满, A 公司不再出租该写字楼, 即日起将其作为办公楼供本企业行政部门使用, 该房地产 2014 年 12 月 31 日的公允价值为 1980 万元, 2015 年 6 月 30 日的公允价值为 2100 万元。转换日预计尚可使用年限 5 年, 采用年数总和法计提折旧, 无残值, 则 A 公司在转换日后对该资产应计提的折旧额是 ( ) 万元。

- A. 330
- B. 350
- C. 0
- D. 700

10. 下列各项说法, 不正确的是 ( )。

- A. 租赁期开始日是指承租人有权行使其使用租赁资产权利的日期



- B. 非投资性房地产转换为投资性房地产的，转换日通常为租赁期开始日
- C. 自用建筑物或土地使用权停止自用，已达到可经营出租状态，且企业管理当局正式作出书面决议将用于经营出租且持有意图短期内不再发生改变的，可视为非投资性房地产转换为投资性房地产，转换日为企业管理当局正式作出书面决议的日期
- D. 自用建筑物或土地使用权停止自用，已达到可经营出租状态，且企业管理当局正式作出书面决议将用于经营出租且持有意图短期内不再发生改变的，可视为非投资性房地产转换为投资性房地产，转换日为租赁期开始日

11. 下列各项中，属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 以经营租赁方式租入的建筑物再转租给其他单位
- B. 房地产企业开发的已出租的房屋
- C. 企业持有的准备建造房屋的土地使用权
- D. 企业以融资租赁方式租出的建筑物

12. 关于投资性房地产后续计量模式的转换，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更
- B. 已经采用成本模式计量的投资性房地产，可以从成本模式转为公允价值模式
- C. 非投资性房地产转换为投资性房地产，应当作为会计政策变更
- 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

13. 甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以公允价值为 360 万元的固定资产换入乙公司账面价值为 400 万元的无形资产，并支付补价 40 万元
- B. 以账面价值为 280 万元的固定资产换入丙公司公允价值为 200 万元的一项专利权，并收到补价 80 万元
- C. 以公允价值为 320 万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为 460 万元的短期股票投资，并支付补价 140 万元
- D. 以账面价值为 420 万元、准备持有至到期的债券投资换入戊公司公允价值为 390 万元的一台设备，并收到补价 30 万元

14. 甲公司以一栋厂房和一项土地使用权换入乙公司持有的对丙公司的长期股权投资。换出厂房的账面原价为 1 000 万元，已计提折旧 300 万元。已计提减值准备 100 万元，公允价值为 700 万元；土地使用权的账面余额为 900 万元，未计提减值准备，公允价值为 700 万元。该交换具有商业实质，且假定不考虑相关税费，甲公司换入的对丙公司的长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 1400
- B. 1500
- C. 2000
- D. 2100

15. 下列项目中，属于货币性资产的是（ ）。

- A. 作为交易性金融资产的股票投资
- B. 准备持有至到期的债券投资
- C. 不准备持有至到期的债券投资
- D. 作为可供出售金融资产的权益工具

16. 天山公司用一台已使用 2 年的甲设备从海洋公司换入一台乙设备，支付清理费 5 000 元，从海洋公司收取补价 15 000 元。甲设备的原账面原价为 250 000 元，原预计使用年限为 5 年，原预计净残值为 5%，并采用双倍余额递减法计提折旧，未计提减值准备；乙设备的原账面原价为 120 000 元，已提折旧 15 000 元。置换时，甲、乙设备的公允价值分别为 125 000 元和 110 000 元。该交换不具有商业实质，且假定不考虑其他税费。天山公司换入乙设备的入账价值为（ ）元。

- A. 84200
- B. 80000
- C. 91200
- D. 100000

17. 下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 企业借入短期借款无论用于哪个方面，只要借入了这笔资金，就构成了一项负债
- B. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应按照其公允价值进行初始计量和后续计量
- C. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动形成利得或损失，一定计入当期损益
- D. 开出并承兑的商业承兑汇票如果不能如期支付时，应在票据到期时，将“应付票据”账面价值转入“应付账款”科目

18. 下列不属于企业向职工提供的非货币性职工薪酬的是（ ）。

- A. 企业以自产产品发放给职工作为福利
- B. 企业将拥有的房屋无偿提供给职工使用
- C. 免费为职工提供的医疗保健的服务
- D. 向社会保险经办机构缴纳的养老保险费

19. 企业从应付职工薪酬中扣缴的个人所得税，贷记的会计科目是（ ）。

- A. 其他应收款
- B. 其他应付款
- C. 银行存款
- D. 应交税费

20. 2015 年 7 月 1 日，甲公司将其持有的乙股份有限公司面值为 6 000 万元的可转换公司债券转换为 300 万股普通股（每股面值 1 元）。该可转换公司债券系 2014 年 7 月 1 日按面值发行的

期限为三年期、到期一次还本付息的债券，面值总额为 12 000 万元，票面年利率为 10%，转股时将面值与应计利息一并转股，假定不考虑可转换公司债券的分拆。乙股份有限公司对于此项可转换公司债券转换时，应确认的“资本公积——股本溢价”的金额为（ ）万元。

- A. 6 600
- B. 6 300
- C. 6 000
- D. 5 700

二、多项选择题〔每个 2 分，共计 20 分〕：

1. 企业将固定资产清理后发生的净损益，处理当时可能转入（ ）科目。

- A. 管理费用
- B. 资本公积
- C. 营业外收入
- D. 营业外支出
- E. 盈余公积

2. 下列各项中，不构成固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 盘盈固定资产的修理费用
- B. 报废固定资产发生的清理费用
- C. 固定资产的预计净残值
- D. 转让固定资产应缴的税金
- E. 自然灾害造成的固定资产损失的保险赔偿款

3. 下列各项不能作为企业无形资产核算的有（ ）。

- A. 专利技术
- B. 内部产生的品牌
- C. 著作权
- D. 经营特许权
- E. 商誉

4. 关于无形资产的初始计量，下列说法正确的有（ ）。

- A. 外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。
- B. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。
- C. 投资者投入的无形资产，其成本应当按照投资合同或协议约定价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外
- D. 接受政府补助取得的无形资产，应当按公允价值确定其成本；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量

E. 同一控制下的吸收合并取得无形资产，按被合并企业无形资产的账面价值确认为取得时的初始成本

5. A 公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。2015 年 1 月，A 公司在 B 地自行建造了一座大型仓库，2015 年 12 月 31 日，该仓库达到预定可使用状态，A 公司于当日将其以经营方式对外租出，租赁期为 3 年。因 B 地房地产市场不活跃，有证据表明该项投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得，则下列说法正确的有（ ）。

- A. A 公司对该项投资性房地产应采用公允价值模式计量
- B. A 公司对该项投资性房地产应采用成本模式计量直至处置
- C. A 公司对该项投资性房地产可暂时采用成本模式计量，等其公允价值能够持续可靠计量时，再改按公允价值模式计量
- D. A 公司对该项投资性房地产应采用成本模式计量，同时将其持有的其他采用公允价值模式计量的投资性房地产全部改按成本模式计量
- E. A 公司应假设该项投资性房地产无残值，并对其按期计提折旧

6. 下列情况下，企业可将其他资产转换为投资性房地产的有（ ）。

- A. 房地产企业将开发的原准备对外出售的商品房改为对外经营出租
- B. 投资性房地产由成本模式改按公允价值模式进行计量
- C. 原自用土地使用权停止自用改为对外经营出租
- D. 自用的厂房停止自用并以融资租赁方式对外出租
- E. 拟对外经营出租且已经停止自用但尚未达到可出租状态的建筑物

7. 下列经济业务中，不属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以公允价值 20 万元的小汽车一辆换取生产设备一台，另支付补价 10 万元
- B. 以公允价值 20 万元的小汽车一辆换取生产设备一台，另支付补价 5 万元
- C. 以公允价值 50 万元机械设备一台换取电子设备一台，另收到补价 25 万元
- D. 以公允价值 50 万元机械设备一台换取电子设备一台，另收到补价 15 万元
- E. 以公允价值 30 万元机械设备一台和持有的公允价值为 20 万元股票，换取电子设备一台

8. 下列各项非货币性资产交换中，其会计处理有可能影响企业损益的项目有（ ）。

- A. 该交换具有商业实质，换出资产公允价值大于账面价值且支付补价
- B. 该交换具有商业实质，换出资产公允价值小于账面价值且支付补价
- C. 该交换不具有商业实质换出资产公允价值大于账面价值且收到补价
- D. 该交换不具有商业实质换出资产公允价值小于账面价值且收到补价
- E. 该交换不具有商业实质，换出资产公允价值小于账面价值且支付补价

9. 下列税费中应计入“管理费用”科目的有（ ）。

- A. 车船使用税
- B. 土地使用税
- C. 车辆购置税
- D. 契税

E. 矿产资源补偿费

10. 企业发生的税费可以通过“营业税金及附加”科目核算的有（ ）。

- A. 增值税                      B. 资源税                      C. 房产税  
D. 土地增值税                E. 城市维护建设税

三、计算和业务题 [每题 20 分，共计 60 分，小数请保留至小数点后两位]；

1. 假定海润公司 20×7 年 1 月 1 日从昌明公司购入 N 型机器作为固定资产使用，该机器已收到当即投入使用。购货合同约定，N 型机器的总价款为 1 000 万元，分 3 年支付，20×7 年 12 月 31 日支付 500 万元，20×8 年 12 月 31 日支付 300 万元，20×9 年 12 月 31 日支付 200 万元。假定海润公司 3 年期银行借款年利率为 6%。

**【要求】**

- (1) 确定固定资产入账价值，并计算未确认融资费用的金额；
- (2) 按实际利率法分摊未确认融资费用；
- (3) 编制购买该设备的会计分录。

2. 川康有限公司发生如下经济业务：

(1) 2004 年 1 月 1 日以银行存款 300 万元购入一项专利权 A。该项无形资产的预计使用年限为 10 年，按照直线法摊销。2007 年末预计该项无形资产的可收回金额为 100 万元，摊销方法不变，尚可使用年限为 5 年。

(2) 2005 年 1 月内部研发成功并可供使用非专利技术的无形资产 B 账面价值 150 万元，无法预见这一非专利技术为企业带来未来经济利益期限，2007 年末预计其可收回金额为 130 万元，预计该非专利技术可以继续使用 4 年，该企业按直线法摊销无形资产。

(3) 2007 年正在研究和开发一项新工艺 C，2007 年 1 至 10 月发生的各项研究、调查、试验等费用 100 万元，2007 年 10 月至 12 月发生材料人工等各项支出 60 万元，在 2007 年 9 月末，该公司已经可以证实该项新工艺必然开发成功，其后的支出也满足无形资产确认标准。2008 年 1~6 月又发生材料费用、直接参与开发人员的工资、场地设备等租金和注册费等支出 240 万元。2008 年 6 月末该项新工艺完成，达到了预定可使用状态，川康公司无法合理估计其使用寿命，2008 年末，经测试发生减值迹象，预计其可收回金额为 250 万元。

(4) 2008 年 1 月 8 日，从乙公司购买一项商标权，经与乙公司协议采用分期付款支付方式支付款项。合同规定，该项商标权总计 600 万元，每年末付款 200 万元，3 年付清。假定银行同期贷款利率为 6%，3 年期、利率为 6%年金现值系数为 2.6730。该商标权法律规定使用年限为 10 年，按照直线法摊销。

要求：(1) 计算 2007 年专利权 A 和非专利技术 B 计提减值准备金额，并编制会计分录。

- (2) 计算 2008 年专利权 A 和非专利技术 B 的摊销金额，并编制会计分录
- (3) 编制 2007 年、2008 年研发新工艺 C 相关的会计分录。
- (4) 编制 2008 年外购的商标权相关的会计分录。

3. 某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，2008 年 11 月有如下主要业务：

(1) 委托外单位加工消费税应税材料（非金银首饰），原材料价款 80 万元，加工费用 20 万元，消费税税率为 10%，材料已经加工完毕验收入库，加工费用等尚未支付。该委托加工材料收回用于直接对外销售。

(2) 出售一厂房，厂房原价 1 500 万元，已提折旧 600 万元。出售所得收入 1 000 万元存入银行，用银行存款支付清理费用 5 万元。厂房已清理完毕，营业税税率 5%。

(3) 将应税消费品用于对外进行长期股权投资，该批应税消费品成本 700 万元，已计提存货跌价准备 40 万元，公允价值和计税价格均为 1 000 万元。该产品的消费税税率为 10%（具有商业实质）。

(4) 转让无形资产所有权取得收入 25 万元，该项无形资产的原值为 30 万元，已摊销的无形资产金额是 6 万元，没有计提无形资产减值准备。营业税税率 5%。

要求：

编制上述业务的相关会计分录。（金额单位用万元表示）

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/017145145034010005>