

2014年中级会计职称

中级会计实务（模考班）

主讲人：徐小保



2014年中级会计实务模拟试题（一）

一、单项选择题（本类题共15小题，每小题1分，共15分。）

1. 甲公司和远华公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2013年6月1日，甲公司委托远华公司销售400件商品，每件商品的成本为50元，协议价为每件75元。代销协议约定，远华公司在取得代销商品后，无论是否卖出、获利，均与甲公司无关。商品已发出，并且货款已经收付，则甲公司在2013年6月1日应确认收入（ ）元。

A. 0

B. 20 000

C. 30 000

D. 28 080

【答案】C

【解析】如果委托方和受托方之间的协议明确标明，受托方在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与委托方无关，那么委托方和受托方之间的代销商品交易，与委托方直接销售商品给受托方没有实质区别。在符合销售商品收入确认条件时，委托方应确认相关的销售商品收入。

应确认收入 $400 \times 75 = 30\,000$ （元）。

2. 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 内部产生的商誉确认为无形资产
 - B. 已出租无形资产的摊销计入其他业务成本
 - C. 计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时予以转回
 - D. 以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权确认为固定资产

【答案】 B

【解析】 内部产生的商誉不能确认为无形资产；计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时不得予以转回；以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权应确认为无形资产。

3. 2012年3月20日，甲公司以银行存款1 000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3 200万元，公允价值为4 000万元；乙公司净资产的账面价值为6 000万元，公允价值为6 250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认长期股权投资5 000万元，不确认资本公积
- B. 确认长期股权投资5 000万元，确认资本公积800万元
- C. 确认长期股权投资4 800万元，确认资本公积600万元
- D. 确认长期股权投资4 800万元，冲减资本公积200万元

【答案】 C

【解析】 确认长期股权投资 $=6\,000 \times 80\% = 4\,800$ （万元）；
初始投资成本大于支付对价的账面价值（ $1\,000 + 3\,200$ ），
差额600万元应确认为资本公积。

4. 甲公司采用公允价值模式计量投资性房地产，2010年初，甲公司与乙公司签订租赁合同，从2010年1月1日起将一栋办公楼出租给乙公司，租赁期1年，每月租金20万元，该办公楼账面原值为3 000万元，至租赁期开始日，已提折旧1 000万元，已计提减值准备300万元。2010年1月1日该房产公允价值为2 000万元。假定不考虑其他因素，则下列说法不正确的是（ ）。

- A. 该投资性房地产入账价值为2 000万元
- B. 该投资性房地产2010年确认其他业务收入240万元
- C. 该办公楼转换为投资性房地产时公允价值与账面价值的差额应计入资本公积
- D. 该办公楼转换为投资性房地产时应确认损益

【答案】 D

【解析】 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额确认为资本公积，公允价值小于账面价值的差额确认为公允价值变动损益。

5. 某工业企业的下列做法中，不符合会计信息质量可比性要求的是（ ）。
- A. 企业于2007年1月1日执行新企业会计准则
 - B. 发出存货的计价方法一经确定，不得随意变更，如需变更需在财务报告附注中说明
 - 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30%降为15%
 - 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

【答案】 D

【解析】 已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出应予以费用化。

6. 下列关于民间非营利组织会计的一般会计原则的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量
 - B. 以收付实现制为基础进行会计核算
 - C. 分为资产、负债、净资产、收入和费用五大会计要素
 - D. 对于一些特殊的交易事项引入公允价值计量属性

【答案】 B

【解析】 民间非营利组织会计以权责发生制为基础进行会计核算。

7. 企业对具有商业实质、且换入资产或换出资产公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在换出无形资产的情况下，下列会计处理中正确的是（ ）。
- A. 按无形资产的公允价值确认主营业务收入
 - B. 换出无形资产发生的营业税计入换入资产的成本
 - C. 以无形资产的公允价值为基础计算换入资产的成本
 - D. 按无形资产公允价值低于账面价值的差额确认资产减值损失

【答案】 C

【解析】 换出无形资产不能确认主营业务收入，而应该将公允价值与账面价值的差额减去相关税费后的净额计入营业外收入或营业外支出；换出无形资产发生的营业税不应计入换入资产的成本。

8. 甲公司为乙公司承建厂房一幢，工期自2011年8月1日至2013年5月31日，总造价5 000万元，乙公司2011年付款至总造价的20%，2012年付款至总造价的85%，余款2013年工程完工后结算。该工程2011年发生成本600万元，年末预计尚需发生成本2 200万元；2012年发生成本2 100万元，年末预计尚需发生成本300万元。假定该建造合同的结果能够可靠估计，甲公司采用累计实际发生合同成本占合同预计总成本的比例确定完工进度。则甲公司2012年因该项工程应确认的营业收入为（ ）万元。

A. 3 428.57

B. 4 500

C. 2 100

D. 2 400

【答案】 A

【解析】

$$\begin{aligned} & \text{2012年因该项工程应确认的营业收入} \\ &= 5\,000 \times (2\,700 / 3\,000 - 600 / 2\,800) \\ &= 3\,428.57 \text{（万元）} \end{aligned}$$

9. 甲公司以200万元的价格购入乙公司的某项专利权，发生相关税费20万元，为使该项无形资产达到预定用途支付专业服务费用10万元、测试费用5万元；该项无形资产用于生产某新型产品，为推广该新产品发生广告宣传费用50万元。甲公司该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 200
- B. 235
- C. 220
- D. 285

【答案】 B

【解析】 为推广该新产品发生广告宣传费用50万元，不计入无形资产成本。无形资产的入账价值 = $200 + 20 + 10 + 5 = 235$ 万元。

10. 下列费用中，一般不应当包括在存货成本中的是（ ）。

- A. 制造企业为生产产品而发生的人工费用
- B. 商品流通企业在商品采购过程中发生的包装费
- C. 商品流通企业进口商品支付的关税
- D. 库存商品验收入库后发生的仓储费用

【答案】 D

【解析】 库存商品验收入库后发生的仓储费用，不计入存货成本，直接计入管理费用。

11. 依据企业会计准则，下列各项中属于会计政策变更的是（ ）。
- A. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策
 - B. 第一次签订建造合同，采用完工百分比法确认收入
 - C. 对投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式
 - D. 对价值为200元的低值易耗品摊销方法由分次摊销法改为一次摊销法

【答案】 C

【解析】 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策不属于会计政策变更；第一次签订建造合同，采用完工百分比法确认收入不属于会计政策变更；对价值为200元的低值易耗品摊销方法由分次摊销法改为一次摊销法不属于会计政策变更。

12. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2013年1月1日。甲公司发出一批实际成本为240万元的原材料，委托乙公司加工应税消费品，收回后用于连续生产应税消费品。2013年5月30日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品，并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费12万元、增值税税额2.04万元，另支付消费税2.8万元。不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为（ ）万元。

- A. 252
- B. 254.04
- C. 280
- D. 282.04

【答案】 A

【解析】 甲公司收回该批应税消费品的入账价值 = $240 + 12$
= 252（万元），不包括可抵扣的增值税和消费税。

13. 某企业收到与收益相关的政府补助，用于补偿已发生政府补助的费用，应在取得时计入（ ）。

- A. 递延收益
- B. 营业外收入
- C. 资本公积
- D. 其他业务收入

【答案】 B

【解析】 收到与收益相关的政府补助，用于补偿已发生政府补助的费用，应在取得时计入营业外收入。

14. 关于事业支出的会计处理，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 期末，将事业支出（财政补助支出）本期发生额结转入“财政补助结转”科目
- B. 期末，将事业支出（非财政专项资金支出）本期发生额结转入“非财政补助结转”科目
- C. 将事业支出（其他资金支出）本期发生额结转入“事业结余”科目
- D. 将事业支出（其他资金支出）本期发生额结转入“事业基金”科目

【答案】 D

【解析】 事业支出（其他资金支出）本期发生额应结转入“事业结余”科目，不能直接结转入“事业基金”科目。

15. 按我国会计准则的规定，母公司编制合并财务报表时，应对子公司外币资产负债表进行折算，表中“实收资本”项目折算为母公司记账本位币所采用的汇率为（ ）。

- A. 合并报表决算日的市场汇率
- B. 实收资本入账时的即期汇率
- C. 本年度平均市场汇率
- D. 本年度年初市场汇率

【答案】 B

【解析】 “实收资本”项目折算为母公司记账本位币所采用的汇率应为交易发生时的即期汇率。

二、多项选择题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1. 下列关于金融资产的说法，正确的有（ ）。

- A. 持有至到期投资初始确认时，应当计算确定其实际利率，并在持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变
- B. 当持有至到期投资的部分本金被提前收回时，应该重新计算确定其实际利率
- C. 交易性金融资产按照公允价值计量，发生的相关交易费用计入投资收益
- D. 对于可供出售权益工具，企业应该按照公允价值进行后续计量，而对于可供出售债务工具，企业则应该按照摊余成本进行后续计量

【答案】AC

【解析】持有至到期投资初始确认时，应当计算确定其实际利率，并在持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变；当持有至到期投资的部分本金被提前收回时，不应该重新计算确定其实际利率；交易性金融资产按照公允价值计量，发生的相关交易费用计入投资收益；可供出售金融资产都应该按公允价值就行后续计量。

2. 下列有关利得或损失的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 企业非日常活动所形成的、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流入属于直接计入所有者权益的利得
- B. 企业发生利得或损失时，均应计入所有者权益
- C. 企业发生利得或损失后，最终都会影响所有者权益
- D. 费用与损失的区别在于前者是非日常活动产生的，后者是日常活动产生的

【答案】 ABD

【解析】 企业非日常活动所形成的、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流入可能属于直接计入所有者权益的利得，也可能属于直接计入利润的利得。企业发生利得或损失时，应计入所有者权益或利润；费用是日常活动产生的，损失是非日常活动产生的。

3. A公司2013年度财务报表于2014年4月20日批准对外报出。该公司2014年1月1日至4月20日之间发生的下列事项中，需要对2013年度财务报表进行调整的有（ ）。
- A. 因2014年1月份汇率发生大幅波动致使该公司外币货币性项目出现重大汇兑差额
 - B. 2014年2月15日，董事会制订了2010年度股利分配方案
 - C. A公司2013年已确认收入的一笔销售业务因产品质量问题发生销售折让
 - D. 2014年2月发现一批存货在报告年度资产负债表日已严重贬值

【答案】 CD

【解析】 因2014年1月份汇率发生大幅波动致使该公司外币货币性项目出现重大汇兑差额，2014年2月15日，董事会制订了2010年度股利分配方案属于资产负债表日后非调整事项。

4. 企业对境外经营的财务报表进行折算时，下列项目中可以按照交易发生日的即期汇率折算的有（ ）。

- A. 投资收益
- B. 未分配利润
- C. 资产减值损失
- D. 投资性房地产

【答案】 AC

【解析】 利润表中的收入和费用项目应采用交易发生日的即期汇率折算，资产负债表中的资产、负债项目应采用资产负债表日的即期汇率折算。

5. 下列有关固定资产折旧的会计处理中，表述不正确的有（ ）。
- A. 因固定资产改良而停用的生产设备应继续计提折旧
 - B. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧
 - C. 自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时的当月开始计提折旧
 - D. 自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时的下月开始计提折旧

【答案】 ABC

【解析】 因固定资产改良而停用的生产设备改良期间不计提折旧；自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时的下月开始计提折旧。

6. 下列交易或事项形成的资本公积中，在处置相关资产时应转入当期损益的有（ ）。
- A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积
 - B. 长期股权投资采用权益法核算时因被投资方实现其他综合收益形成的资本公积
 - C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积
 - D. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的资本公积

【答案】BCD

【解析】同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积是股本溢价或资本溢价，不会转入损益。

7. 企业当年发生的下列会计事项中，可产生可抵扣暂时性差异的有（ ）。
- A. 预计未决诉讼损失
 - B. 企业购买的国债利息收入
 - C. 年末交易性金融负债的公允价值大于其账面成本（计税基础）并按公允价值调整
 - D. 年初投入使用的一台设备，会计上采用双倍余额递减法计提折旧，而税法上要求采用年限平均法计提折旧

【答案】 ACD

【解析】 企业购买的国债利息收入是永久性差异。

8. 下列报表中，属于民间非营利组织编制的会计报表有（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 会计报表附注和财务情况说明书

【答案】 AC

【解析】 民间非营利组织的会计报表包括资产负债表、业务活动表、现金流量表和会计报表附注。

9. 在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或者换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，下列说法正确的有（ ）。

A. 如果换出的资产是固定资产、无形资产等。则换出的固定资产或无形资产的账面价值和公允价值之间的差额计入营业外收支

B. 如果换出的资产是企业持有的存货，则需要按照公允价值确认收入，同时按照账面价值结转成本

C. 如果换出的资产是可供出售金融资产，则可供出售金融资产账面价值和公允价值之间的差额，确认投资收益

D. 如果换出的资产是投资性房地产，则投资性房地产的账面价值和公允价值之间的差额计入营业外收入或者营业外支出

【答案】 ABC

【解析】 如果换出的资产是投资性房地产，则投资性房地产的公允价值确认收入，投资性房地产的账面价值确认为成本。

10. 预计负债计量需要考虑的其他因素包括（ ）。

- A. 风险和不确定性
- B. 货币时间价值
- C. 以前发生的事项
- D. 资产负债表日对预计负债账面价值的复核

【答案】 AB

【解析】 企业在确定最佳估计数时应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。每小题判断结果正确得1分，判断结果错误的扣0.5分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。）

1. 制定了详细、正式的重组计划，表明企业已经承担了重组义务。（ ）

【答案】 ×

【解析】 制定了详细、正式的重组计划；且该重组计划已对外公布。表明企业已经承担了重组义务。

2. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生因可预见的不可抗力因素而发生中断，且中断时间连续超过3个月的，中断期间所发生的借款费用，应当计入当期损益，直至购建或者生产活动重新开始。（ ）

【答案】×

【解析】因可预见的不可抗力因素而发生中断属于正常中断。无需暂停资本化。

3. 如果或有事项产生的经济利益基本确定能够流入企业，企业就应将或有事项确认为资产。（ ）

【答案】 ×

【解析】或有事项确认为资产必须同时符合两个条件：一是相关义务已确认为预计负债；二是从第三方得到的补偿基本确定。

4. 公司回购股份形成库存股用于职工股权激励的，在职工行权购买本公司的股份时，所收款项和等待期内根据职工提供服务所确认的相关资本公积的累计金额之和，与交付给职工库存股成本的差额，应计入营业外收支。（ ）

【答案】 ×

【解析】 公司回购股份形成库存股用于职工股权激励的，在职工行权购买本公司的股份时，所收款项和等待期内根据职工提供服务所确认的相关资本公积的累计金额之和，与交付给职工库存股成本的差额，应计入资本公积——股本溢价。

5. 资产负债表日，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣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。（ ）

【答案】√

【解析】资产负债表日，企业应当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获得足够的应纳税所得额用以抵扣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。

6. 事业单位接受固定资产捐赠时，借记“固定资产”科目，贷记“其他收入”科目。（ ）

【答案】×

【解析】事业单位接受固定资产捐赠时，借记“固定资产”科目，贷记“非流动资产基金——固定资产”科目。

7. 对以权益结算的股份支付和现金结算的股份支付，无论是否立即可行权，在授权日均不需要进行会计处理。（ ）

【答案】 ×

【解析】 对以权益结算的股份支付和现金结算的股份支付，授予日立即可行权的，在授权日需要进行会计处理。

8. 可供出售金融资产和持有至到期投资在符合一定条件时可重分类为交易性金融资产。（ ）

【答案】 ×

【解析】 企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

9. 企业确认的递延所得税资产或递延所得税负债对所得税的影响金额，均应构成利润表中的所得税费用。（ ）

【答案】 ×

【解析】 企业确认的递延所得税资产或递延所得税负债对所得税的影响金额，如果差异形成时对应损益的，应构成利润表中的所得税费用；如果差异形成时不对应损益，不构成利润表中的所得税费用。

10. 企业持有待售的固定资产，持有待售期间不计提折旧。（ ）

【答案】√

【解析】企业持有待售的固定资产，持有待售期间不计提折旧。

四、计算分析题（本类题共2小题。第1小题12分，第2小题10分，共22分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。）

1. 2010年年初，A公司为其100名中层以下职员每人授予2 000份现金股票增值权，这些职员从2010年1月1日起在该公司连续服务3年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该增值权应在2015年1月1日之前行使。A公司估计，该增值权在负债结算之前的每一资产负债表日以及结算日的公允价值和可行权后的每份增值权现金支出额如表：

单位：元		
年 份	公允价值	支付现金
2010	5	
2011	9	
2012	14	13
2013	21	20
2014		25

第一年有10名职员离开A公司，A公司估计三年中还将有9名职员离开；第二年又有5名职员离开公司，公司估计还将有5名职员离开；第三年又有10名职员离开。第三年年末，有50人行使股份增值权取得了现金。第四年年末，有20人行使了股份增值权。第五年年末，剩余5人也行使了股份增值权。

假设：A公司2010年——2014年利润总额均为10 000 000元，所得税税率为25%，无其他纳税调整事项，应付职工薪酬对应的费用和损失实际支付现金时才可以从应纳税所得额中扣扣除。

要求：

1. 计算填列 “费用和负债表”

年份	负债计算（1）	支付现金计算（2）	负债（3）	支付现金（4）	当期费用（5）
2010					
2011					
2012					
2013					
2014			0		
总额					

2. 做A公司2010年至2014年有关股份支付和所得税的会计处理。

【答案】

1. 计算填列 “费用和负债表”

年份	负债计算 (1)	支付现金计算 (2)	负债 (3)	支付现金 (4)	当期费用 (5)
2010	$(100 - 19) \times 2\,000 \times 5 \times 1/3$		270 000		270 000
2011	$(100 - 20) \times 2\,000 \times 9 \times 2/3$		960 000		690 000
2012	$(100 - 25 - 50) \times 2\,000 \times 14$	$50 \times 2\,000 \times 13$	700 000	1 300 000	1 040 000
2013	$(100 - 25 - 50 - 20) \times 2\,000 \times 21$	$20 \times 2\,000 \times 20$	210 000	800 000	310 000
2014	0	$5 \times 2\,000 \times 25$	0	250 000	40 000
总额	——	——	——	2 350 000	2 350 000

2. 做A公司2010年至2014年有关股份支付和所得税的会计处理。

2010年：

借：管理费用	270 000	
贷：应付职工薪酬		270 000
借：所得税费用	2 500 000	
递延所得税资产	67 500	$(270\,000 \times 25\%)$
贷：应交税费——应交所得税	2 567 500	$(10\,000\,000 + 270\,000) \times 25\%$

2011年：

借：管理费用	690 000	
贷：应付职工薪酬		690 000
借：所得税费用	2 500 000	
递延所得税资产	172 500	$(960\,000 - 270\,000) \times 25\%$
贷：应交税费——应交所得税	2 672 500	
	$[10\,000\,000 +$	$(960\,000 - 270\,000)] \times 25\%$

2012年：

借：管理费用 1 040 000

贷：应付职工薪酬 1 040 000

借：应付职工薪酬 1 300 000

贷：银行存款 1 300 000

借：所得税费用 2 500 000

贷：应交税费——应交所得税 2 435 000

$[10\,000\,000 + (700\,000 - 960\,000)] \times 25\%$

递延所得税资产 65 000

$(960\,000 - 700\,000) \times 25\%$

2013年：

借：公允价值变动损益 310 000

贷：应付职工薪酬 310 000

借：应付职工薪酬 800 000

贷：银行存款 800 000

借：所得税费用 2 500 000

贷： 应交税费——应交所得税 2 372 500

$$[10\,000\,000 + (210\,000 - 700\,000)] \times 25\%$$

递延所得税资产 127 500

$$(700\,000 - 210\,000) \times 25\%$$

2014年：

借：公允价值变动损益 40 000

贷：应付职工薪酬 40 000

借：应付职工薪酬 250 000

贷：银行存款 250 000

借：所得税费用 2 500 000

贷： 应交税费——应交所得税 2 447 500

$$[10\,000\,000 + (0 - 210\,000)] \times 25\%$$

递延所得税资产 52 500 (210 000 × 25%)

2. 甲公司拟在厂区内建造一幢新厂房，有关资料如下：

（1）2010年1月1日向银行专门借款60 000 000元，期限为3年，年利率为6%，每年1月1日付息。

（2）除专门借款外，公司共有三笔其他借款，分别为：①公司于2009年12月1日借入的长期借款22 000 000元，期限为5年，年利率为8%；②公司于2010年7月1日借入的长期借款30 000 000元，期限4年，年利率为7%；③公司于2011年4月1日借入的长期借款20 000 000元，期限3年，年利率为6%。假设甲公司在2×10年和2×11年年底均未支付当年利息。

（3）由于审批、办手续等原因，厂房产于2×10年4月1日开始动工兴建，当日支付工程款24 000 000元。工程建设期间的支出情况如下表。

单位：元

日期	每期资产支出金额	累计资产支出金额	闲置借款资金用于短期投资金额
2010年4月1日	24 000 000	24 000 000	36 000 000
2010年6月1日	12 000 000	36 000 000	24 000 000
2010年7月1日	36 000 000	72 000 000	占用一般借款
2011年1月1日	12 000 000	84 000 000	
2011年4月1日	6 000 000	90 000 000	
2011年7月1日	6 000 000	96 000 000	
总计	96 000 000	——	——

工程于2011年9月30日完工，达到预定可使用状态。其中，由于施工质量问题，工程于2010年9月1日至12月31日停工4个月。

（4）专门借款中未支出部分全部存入银行，假定月利率为0.25%。假定全年按照360天计算，每月按照30天计算。

要求：根据上述资料，计算2010年、2011年有关利息资本化金额并做相关的账务处理。

【答案】**(1) 2010年专门借款**

资本化期间5个月（4月1日至9月1日），费用化期间7个月（1-3月，9-12月）。

$$\text{资本化期间利息费用} = 60\,000\,000 \times 6\% \times \frac{150}{360} = 1\,500\,000 \text{（元）}$$

$$\begin{aligned}\text{资本化期间利息收入} &= 36\,000\,000 \times 0.25\% \times 2 + 24\,000\,000 \times 0.25\% \times 1 \\ &= 240\,000 \text{（元）}\end{aligned}$$

$$\text{利息资本化金额} = 1\,500\,000 - 240\,000 = 1\,260\,000 \text{（元）}$$

$$\begin{aligned}\text{费用化期间利息费用} &= 60\,000\,000 \times 6\% \times \frac{210}{360} \\ &= 2\,100\,000 \text{（元）}\end{aligned}$$

$$\text{费用化期间利息收入} = 60\,000\,000 \times 0.25\% \times 3 = 450\,000 \text{（元）}$$

$$\text{利息费用化金额} = 2\,100\,000 - 450\,000 = 1\,650\,000 \text{（元）}$$

借：在建工程	1 260 000
财务费用	1 650 000
应收利息	690 000 （240 000+450 000）
贷：应付利息	3 600 000

(2) 2010年一般借款

$$\begin{aligned}\text{资本化率} &= \frac{22\,000\,000 \times 8\% + 30\,000\,000 \times 7\% \times \frac{180}{360}}{22\,000\,000 + 30\,000\,000 \times \frac{180}{360}} \times 100\% \\ &= \frac{1\,760\,000 + 1\,050\,000}{37\,000\,000} \times 100\% \\ &= 7.59\%\end{aligned}$$

$$\text{资产支出加权平均数} = 12\,000\,000 \times \frac{60}{360} = 2\,000\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{利息资本化金额} = 2\,000\,000 \times 7.59\% = 151\,800 \text{ (元)}$$

$$\text{利息费用化金额} = 2\,810\,000 - 151\,800 = 2\,658\,200 \text{ (元)}$$

借：在建工程	151 800
财务费用	2 658 200
贷：应付利息	2 810 000

(3) 2011年专门借款

资本化期间9个月，费用化期间3个月。

$$\text{利息资本化金额} = 60\,000\,000 \times 6\% \times \frac{270}{360} = 2\,700\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{利息费用化金额} = 60\,000\,000 \times 6\% \times \frac{90}{360} = 900\,000 \text{ (元)}$$

借：在建工程	2 700 000
财务费用	900 000
贷：应付利息	3 600 000

(4) 2011年一般借款

$$\begin{aligned}
 \text{资本化率} &= \frac{22\,000\,000 \times 8\% + 30\,000\,000 \times 7\% + 20\,000\,000 \times 6\% \times \frac{270}{360}}{22\,000\,000 + 30\,000\,000 + 20\,000\,000 \times \frac{270}{360}} \times 100\% \\
 &= \frac{1\,760\,000 + 2\,100\,000 + 900\,000}{67\,000\,000} \times 100\% \\
 &= 7.10\%
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{资产支出加权平均数} &= 24\,000\,000 \times \frac{270}{360} + 6\,000\,000 \times \frac{180}{360} + 6\,000\,000 \times \frac{90}{360} \\
 &= 22\,500\,000 \text{ (元)}
 \end{aligned}$$

$$\text{利息资本化金额} = 22\,500\,000 \times 7.10\% = 1\,597\,500 \text{ (元)}$$

$$\text{利息费用化金额} = 4\,760\,000 - 1\,647\,000 = 3\,162\,500 \text{ (元)}$$

借：在建工程	1 597 500
财务费用	3 162 500
贷：应付利息	4 760 000

五、综合题（本类题共2小题，第1小题18分，第2小题15分，共33分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。）

1. 2009年1月1日，长江公司用银行存款33 000万元从证券市场上购入大海公司发行在外80%的股份并能够控制大海公司。同日，大海公司账面所有者权益为40 000万元（与可辨认净资产公允价值相等），其中：股本为30 000万元，资本公积为2 000万元，盈余公积为800万元，未分配利润为7 200万元。长江公司和大海公司不属于同一控制的两个公司。

（1）大海公司2009年度实现净利润4 000万元，提取盈余公积400万元；2009年宣告分派2008年现金股利1 000万元，无其他所有者权益变动。2010年实现净利润5 000万元，提取盈余公积500万元，2010年宣告分派2009年现金股利1 100万元。

(2) 长江公司2009年销售100件A产品给大海公司，每件售价5万元，每件成本3万元，大海公司2009年对外销售A产品60件，每件售价6万元。2010年长江公司出售100件B产品给大海公司，每件售价6万元，每件成本3万元。大海公司2010年对外销售A产品40件，每件售价6万元；2010年对外销售B产品80件，每件售价7万元。

(3) 长江公司2009年6月20日出售一件产品给大海公司，产品售价为100万元，增值税为17万元，成本为60万元，大海公司购入后作管理用固定资产入账，预计使用年限5年，预计净残值为零，按年限平均法提折旧。

假定不考虑所得税的影响。

要求：

(1) 编制长江公司2009年和2010年与长期股权投资业务有关的会计分录。

(2) 计算2009年12月31日和2010年12月31日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额，编制该集团公司2009年和2010年的合并抵销分录。（金额单位用万元表示）

【答案】

(1)

①2009年1月1日投资时

借：长期股权投资——大海公司	33 000
贷：银行存款	33 000

②2009年分配2008年现金股利1 000万元

借：应收股利	800
贷：投资收益	800
借：银行存款	800
贷：应收股利	800

③2010年分配2009年现金股利1 100万元

借：应收股利	880
贷：投资收益	880
借：银行存款	880
贷：应收股利	880

(2)

①2009年抵销分录（内部交易抵销分录）

1) 内部商品销售业务的抵销

借：营业收入	500 (100 × 5)
贷：营业成本	500
借：营业成本	80 [40 × (5 - 3)]
贷：存货	80

2) 内部固定资产交易的抵销

借：营业收入	100
贷：营业成本	60
固定资产——原价	40
借：固定资产——累计折旧	4 (40 ÷ 5 × 6/12)
贷：管理费用	4

2009年12月31日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额

$$= 33\,000 + (4\,000 - 80 - 100 + 60 + 4) \times 80\% - 1\,000 \times 80\%$$

$$= 35\,307.2 \text{ (万元)}$$

3) 投资业务的抵销

借：股本	30 000	
资本公积	2 000	
盈余公积	1 200	
未分配利润——年末	9 684	$(7\,200 + 4\,000 - 400 - 1\,000 - 116)$
商誉	1 000	
贷：长期股权投资	35 307.2	
少数股东权益	8 576.8	
		$[(30\,000 + 2\,000 + 1\,200 + 9\,684) \times 20\%]$
借：投资收益	3 107.2	$[(4\,000 - 80 - 100 + 60 + 4) \times 80\%]$
少数股东损益	776.8	
未分配利润——年初	7 200	
贷：提取盈余公积	400	
对所有 者（或股东）的分配	1 000	
未分配利润——年末	9 684	

②2010年抵销分录

1) 内部商品销售业务的抵销

A产品:

借: 未分配利润——年初 80

贷: 营业成本 80

B产品:

借: 营业收入 600

贷: 营业成本 600

借: 营业成本 $60[20 \times (6-3)]$

贷: 存货 60

2) 内部固定资产交易的抵销

借：未分配利润——年初	40	
贷：固定资产——原价		40
借：固定资产——累计折旧	4	
贷：未分配利润——年初		4
借：固定资产——累计折旧	8	
贷：管理费用		8

2010年12月31日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额
 $= 35\,307.2 + (5\,000 + 80 - 60 + 8) \times 80\% - 1\,100 \times 80\%$
 $= 38\,449.6$ （万元）

3) 投资业务的抵销

借：股本	30 000	
资本公积	2 000	
盈余公积	1 700	
未分配利润——年末	13 112	$(9\,684 + 5\,000 - 500 - 1\,100 + 28)$
商誉	1 000	
贷：长期股权投资	38 449.6	
少数股东权益	9 362.4	
		$[(30\,000 + 2\,000 + 1\,700 + 13\,112) \times 20\%]$
借：投资收益	4 022.4	$(5\,000 + 80 - 60 + 8) \times 80\%$
少数股东损益	1 005.6	
未分配利润——年初	9 684	
贷：提取盈余公积	500	
对所有 者（或股东）的分配	1 100	
未分配利润——年末	13 112	

2. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）系增值税一般纳税人，适用增值税税率为17%，销售单价除标明为含税价格外，均为不含增值税的价格。甲公司按单项存货计提存货跌价准备。甲公司2005年12月发生如下业务：

（1）12月2日，向乙企业赊销A产品10件，单价为2 000元，单位销售成本为1 000元，约定的付款条件为“2/10，N/20”。

（2）12月8日，乙企业收到A产品后，发现有少量残次品，经双方协商，甲公司同意折让5%。余款乙公司于12月8日付清。假定计算现金折扣时，不考虑增值税。

（3）公司经营以旧换新业务，12月9日向丙公司销售A产品2件，单价为2 340元（含税价格），单位销售成本为1 000元；同时收到2件同类旧商品，每件回收价100元（不考虑增值税）；实际收入现金4 480元存入银行。

（4）12月15日，向戊企业销售材料一批，价款为20 000元，该材料发出成本为16 000元。当日收取面值为23 400元的银行承兑汇票一张。

(5) 12月18日, 乙企业要求退回本年11月20日购买的10件A产品。该产品销售单价为2 000元, 单位销售成本为1 000元, 其销售收入20 000元已确认入账, 价款尚未收取。经查明退货原因系发货错误, 同意乙企业退货, 并办理退货手续和开具红字增值税专用发票。甲公司收到退回的货物。

(6) 12月20日, 收到外单位租用本公司办公用房下一年度租金100 000元, 款项已收存银行。

(7) 委托宏达企业销售A产品100件, 协议价为每件2 000元, 该产品每件成本为1 000元。甲公司收到宏达企业开来的代销清单, 代销清单上注明宏达企业已销售A产品20件。甲公司尚未收到款项。

(8) 接受雪山公司的委托, 代其销售E产品1 000件, 按售价的10%收取手续费。E产品双方的协议价为每件200元, 甲公司已将受托的E产品按每件200元全部售出并同时收到款项。向雪山公司开出代销清单并收到雪山公司开具的增值税专用发票。甲公司扣除手续费后将剩余款项归还给雪山公司。

要求: 编制上述业务的会计分录。

【答案】

(1) 12月2日, 向乙企业赊销A产品

借: 应收账款	23 400
贷: 主营业务收入	20 000
应交税金——应交增值税 (销项税额)	3 400
借: 主营业务成本	10 000
贷: 库存商品	10 000

(2) 12月8日, 乙企业收到A产品后, 发现有少量残次品

借: 主营业务收入	1 000
应交税金——应交增值税 (销项税额)	170
贷: 应收账款	1 170
借: 银行存款	21 850
财务费用	380
贷: 应收账款	22 230

(3) 以旧换新业务

借：银行存款	4 480
库存商品	200
贷：主营业务收入	4 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	680
借：主营业务成本	2 000
贷：库存商品	2 000

(4) 2月15日，向戊企业销售材料一批

借：应收票据	23 400
贷：其他业务收入	20 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	3 400
借：其他业务成本	16 000
贷：原材料	16 000

(5) 12月18日, 乙企业要求退回本年11月20日购买的10件A产品

借: 主营业务收入	20 000
应交税金——应交增值税 (销项税额)	3 400
贷: 应收账款	23 400
借: 库存商品	10 000
贷: 主营业务成本	10 000

(6) 12月20日, 收到外单位租用本公司办公用房的下一年度租金

借: 银行存款	100 000
贷: 预收账款	100 000

(7) 委托宏达企业销售A产品

发出商品时：

借：委托代销商品	100 000
贷：库存商品	100 000

收到代销清单时：

借：应收账款	46 800
贷：主营业务收入	40 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	6 800

结转成本时：

借：主营业务成本	20 000
贷：委托代销商品	20 000

(8) 接受雪山公司的委托代销产品

收到E产品：

借：受托代销商品	2 00 000
贷：受托代销商品款	200 000

实际销售E产品：

借：银行存款	234 000
贷：应付账款——雪山公司	200 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	34 000

收到雪山公司增值税专用发票：

借： 应交税金——应交增值税（进项税额）	34 000
贷： 应付账款——雪山公司	34 000

借： 受托代销商品款	200 000
贷： 受托代销商品	200 000

归还雪山公司货款并计算代销手续费：

借： 应付账款——雪山公司	234 000
贷： 银行存款	214 000
其他业务收入	20 000