

## 2022 年 · 会计专业技术中级资格考试 · 中级会计实务

### 斯尔模考

在开始答题前，请考生关注下列事项：

- 一、本套试卷总分100分，60分为及格分。
- 二、考生可以通过斯尔教育官网或APP，登入斯尔在线模考系统，对本套试卷进行在线测试；测试完成后，还可通过“系统阅卷”功能获得主、客观题的评分。

命题人：刘 忠

2022年8月



2022年·会计专业技术中级资格考试·中级会计实务

## 斯尔模考

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. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的调整事项在进行调整处理时，下列报表项目不能调整的是（ ）。

- A.货币资金                      B.应收账款                      C.资本公积                      D.未分配利润

2. 下列各项中，关于金融工具重分类的说法正确的是（ ）。

A.以摊余成本计量的金融资产满足条件可以重新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

B.以摊余成本计量的金融负债满足条件可以重新分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

C.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满足条件可以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

D.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（权益工具投资）可以重分类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

3. 2021年7月31日，甲公司自行研发的某项非专利技术研发成功，累计发生研发支出5 602万元（其中符合资本化的支出为3 500万元）。甲公司预计该非专利技术可以使用5年，采用直线法摊销，无残值。2022年12月31日，市场上出现替代技术，甲公司该项非专利技术发生减值，经测试其预计未来现金流量的现值为2 148万元，公允价值为2 050万元，预计处置费用为34万元。不考虑其他因素，该项非专利技术应计提减值准备的金额是（ ）万元。

- A.366                      B.302                      C.400                      D.358

4. 甲公司人民币作为记账本位币，外币交易采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2022年11月21日，甲公司出口货物形成应收账款500万美元，当日即期汇率为1美元=6.78元人民币。截至2022年12月31日，该项应收账款尚未收回。2022年11月30日即期汇率为1美元=6.88元人民币。2022年12月31日即期汇率为1美元=6.87元人民币。不考虑其他因素，2022年12月31日，甲公司应确认的汇兑损益为（ ）万元人民币。

- A.-5                      B.45                      C.50                      D.5

5. 2021年10月21日, 甲公司以银行存款3 000万元购入乙公司的股票, 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。2021年12月31日该股票投资的公允价值为3 100万元, 2022年12月31日该股票投资的公允价值为2 950万元。甲公司适用的企业所得税税率为25%, 且未来期间保持不变。该股票投资的计税基础为3 000万元。不考虑其他因素, 下列各项关于上述投资所得税的会计处理正确的是( )。

- A. 2021年12月31日应确认递延所得税资产25万元
- B. 2021年12月31日应增加其他综合收益25万元
- C. 2022年12月31日应确认递延所得税资产12.5万元
- D. 2022年12月31日应增加其他综合收益12.5万元

6. 下列各项中, 不考虑其他相关因素, 关于政府补助分类的说法不正确的是( )。

- A. 企业取得政府无偿划拨的土地使用权属于与资产相关的政府补助
- B. 企业取得的用于补偿前期亏损的财政拨款属于与收益相关的政府补助
- C. 企业取得综合补助款项应区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助
- D. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 应当区分不同部分分别进行会计处理, 难以区分的, 应当整体归类为与资产相关的政府补助

7. 下列各项中, 不属于会计政策变更的是( )。

- A. 无形资产摊销方法由产量法变更为直线法
- B. 承租人将经营租赁作为使用权资产入账
- C. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式
- D. 存货发出计价由先进先出法变更为月末一次加权平均法

8. 2022年1月25日, 甲公司以其拥有的一项非专利技术与乙公司生产用设备交换。交换日, 甲公司换出非专利技术的成本为80万元, 累计摊销为15万元, 未计提减值准备, 公允价值无法可靠计量。换入设备的账面原值为130万元, 已计提折旧58万元, 未计提减值准备, 公允价值为100万元, 甲公司将其作为固定资产核算, 甲公司另收到乙公司支付的16万元现金。该项交换具有商业实质, 不考虑其他因素, 甲公司对该交易应确认的交换损益是( )万元。

- A. 0
- B. 22
- C. 51
- D. 65

9. 2022年10月1日, 甲公司与乙公司签订建造合同, 合同约定甲公司在乙公司的土地上为其建造研发中心, 建设期8个月, 合同价款3 000万元, 预计合同成本1 800万元。当日, 甲公司已预收乙公司备料款300万元。至2022年12月31日, 甲公司已发生建造成本855万元, 预计还将发生建造成本945万元。甲公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素, 甲公司2022年应确认的收入为( )万元。

- A. 1 800
- B. 1 425
- C. 855
- D. 300

10. 下列各项中, 关于公允价值计量的说法正确的是( )。

- A. 在确定资产公允价值时应考虑资产状况和所在位置
- B. 在确定资产公允价值时应考虑该项资产的限制, 包括资产本身和资产持有者
- C. 在确定资产公允价值时只能按单项资产确定而不能以资产组合的方式进行确定
- D. 相关资产或负债在计量日前存在惯常市场交易的则应认定为是有序交易

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. 甲公司为乙公司的母公司，占乙公司有表决权股份的80%。2022年6月1日，乙公司将一批产品出售给甲公司，该批产品的售价为1 000万元，销售成本为750万元，至年末甲公司尚未对外出售该批存货。不考虑其他相关因素，甲公司在编制合并报表时，下列说法中正确的有（ ）。

- A.应抵销“存货”250万元
- B.应抵销“少数股东损益”50万元
- C.应抵销“营业收入”1 000万元
- D.应抵销“营业成本”750万元

2. 下列各项中，关于固定资产折旧的说法正确的有（ ）。

- A.与固定资产有关经济利益的预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法
- 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当按暂估价值计提折旧
- C.处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
- D.自用固定资产转换为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧

3. 甲公司拟出售其持有的部分长期股权投资，且满足持有待售类别的划分条件，不考虑其他因素，下列会计处理表述正确的有（ ）。

A.持有乙公司100%股权，能够控制乙公司，拟出售全部股权，在个别报表中应将拥有乙公司全部股权划分为持有待售类别，在合并报表中将乙公司所有资产和负债划分为持有待售资产和持有待售负债

B.持有丙公司100%股权，能够控制丙公司，拟出售25%股权，剩余股权仍对丙公司实施控制，在个别报表中应将拟出售部分划分为持有待售类别，在合并报表中将拟出售部分股权所对应的资产和负债划分为持有待售资产和持有待售负债

C.持有丁公司40%股权，对丁公司具有重大影响，拟出售30%股权，剩余股权不具有重大影响，在个别报表中应将拟出售部分划分为持有待售类别，剩余股权在30%股权出售前继续采用权益法核算

D.持有戊公司30%股权，对戊公司具有重大影响，拟出售20%股权，剩余股权不具有重大影响，在个别报表中应全部股权划分为持有待售类别

4. 下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A.资产负债表日后期间出资设立全资子公司
- B.拟出售固定资产在资产负债表日后期间满足划分为持有待售类别的条件
- C.发现报告年度确认的预计负债出现重大差错
- D.报告年度全额确认收入的商品因质量问题被全部退回

5. 下列各项中，关于或有事项会计处理的表述不正确的有（ ）。

- A.企业相关权利机构已作出重组计划时应就重组义务确认预计负债
- B.因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债
- C.因亏损合同预计产生的损失应于合同完成时确认
- D.对确认时点与实际清偿有较长时间跨度的预计负债进行计量时应考虑货币时间价值的影响

6. 下列各项中，属于职工薪酬中“短期薪酬”的有（ ）。

- A.由企业负担的职工医疗保险费
- B.向职工发放的高温补贴
- C.向职工支付的差旅费
- D.由企业负担的职工失业保险费

7. 下列各项资产中，持有期间计提减值准备后不得转回的有（ ）。

- A. 长期股权投资 B. 使用权资产  
C. 应收账款 D. 其他债权投资

8. 2022年1月1日，甲公司以银行存款10 000万元外购一栋写字楼并立即出租给乙公司使用，租赁期3年，每年年末收取租金1 000万元，该写字楼的预计使用年限为40年。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2022年12月31日，该写字楼的公允价值为11 200万元。不考虑相关税费等其他因素，下列会计处理正确的有（ ）。

- A. 甲公司应将该项租赁作为经营租赁进行会计处理  
B. 2022年该业务影响甲公司营业利润为2 200万元  
C. 乙公司应将租赁的写字楼作为使用权资产核算  
D. 乙公司应将租赁的写字楼按3年计提折旧

9. 下列各项中，关于政府会计的说法正确的有（ ）。

- A. 使用政府现有公共基础设施形成PPP资产的，应按公共基础设施的账面价值作为PPP项目资产入账金额  
B. 无偿调入的资产应按资产的公允价值加上相关税费作为其入账金额  
C. 财政授权支付方式下，年度终了应根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复  
D. 政府会计中预算会计应当采用收付实现制进行会计处理

10. 2022年10月19日，甲公司外购原材料一批，取得增值税专用发票注明的价款1 200万元，增值税税额为156万元，至12月31日该批存货已对外出售40%，剩余原材料的预计销售价格为700万元，预计销售税费10万元。甲公司适用企业所得税税率为25%，从2023年开始甲公司执行企业所得税税率为15%，且预计未来期间会取得足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素，下列各项中，关于上述经济业务的会计处理正确的有（ ）。

- A. 2022年12月31日，甲公司应计提存货跌价准备30万元  
B. 上述经济业务会影响甲公司当期损益的金额为510万元  
C. 2022年12月31日，甲公司应确认递延所得税资产4.5万元  
D. 2022年12月31日，该批原材料的计税基础为720万元

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. 企业出售固定资产或无形资产，在确认其利得的时点，应按收入确认中的相关原则进行确定。（ ）

2. 同一控制下企业合并形成子公司，将该子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整。（ ）

3. 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100万元，甲基金会在收到乙企业汇来的捐赠款时应确认捐赠收入。（ ）

4. 会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理。（ ）



5. 债务人以包括金融资产或非金融资产在内的多项资产清偿债务的, 应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入投资收益。 ( )

6. 换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的, 应当以换出资产的公允价值为基础计量, 但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。 ( )

7. 出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时, 应将出售时实际收到的价款与其账面价值之间的差额确认为当期损益, 同时, 将原计入公允价值变动损益的金额转入投资收益。 ( )

8. 只有在购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款时, 才应将一般借款相关的借款费用资本化, 否则, 一般借款所发生的借款费用应当计入当期损益。 ( )

9. 当合营安排通过单独主体达成的一定是合营企业。 ( )

10. 待执行合同变成亏损合同时, 合同存在标的资产的, 应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失, 如预计亏损超过该减值损失, 应将超过部分确认为预计负债。 ( )

四、计算分析题(本类题共2小题, 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。请在指定答题区域内作答)

1. (本小题10分) 甲公司人民币作为记账本位币, 其发生的相关外币交易或事项如下:

资料一: 2×21年7月1日, 甲公司支付价款500万美元(含交易费用)购入乙公司同日发行的债券5万张, 该债券单位面值为100美元, 票面年利率为6%(等于实际利率), 按年支付利息, 于每年6月30日支付, 债券期限为5年, 本金在债券到期时一次性偿还。甲公司管理该债券的业务模式是持有该债券以保证收益率, 同时考虑流动性需求。当日, 美元对人民币的即期汇率为1美元=6.3元人民币。

资料二: 2×21年12月31日, 美元对人民币的即期汇率为1美元=6.5元人民币; 甲公司所持乙公司债券的公允价值为520万美元。

资料三: 2×22年6月30日, 甲公司收到乙公司支付的债券利息30万美元。当日, 美元对人民币即期汇率为1美元=6.4元人民币。

资料四: 2×22年12月31日, 美元对人民币的即期汇率为1美元=6.2元人民币; 甲公司所持乙公司债券的公允价值为505万美元。

本题不考虑税费及其他因素。

要求:

- (1) 根据资料一, 判断甲公司所购入乙公司债券应予确认的金融资产类别, 并说明理由。
- (2) 根据上述资料, 分别计算甲公司所持乙公司债券计入2×21年度及2×22年度损益的汇兑损益。
- (3) 根据上述资料, 编制甲公司2×21年与乙公司债券相关的会计分录。

2. (本小题12分) 甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为13%, 企业所得税税率为25%, 未来期间保持不变, 甲公司预计未来会有足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异。2022年甲公司发生的部分经济业务如下:

资料一: 3月13日, 甲公司外购一台不需安装的管理用设备, 以银行存款支付价款取得增值税专用发票注明的价款为1 200万元, 增值税税额为156万元, 支付运费取得增值税专用发票注明运费10万元, 增值税税额为0.9万元。当日设备运抵甲公司并交付使用。甲公司预计该设备可以使用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, 此类设备最低折旧年限为10年, 预计净残值为零, 按年限平均法计算的折旧金额可以税前扣除。

资料二：5月31日，甲公司将自用厂房对外出租，该厂房系2021年5月购入，账面原值300万元，预计使用20年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。当日该厂房的公允价值为400万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。税法规定，厂房按20年，采用年限平均法计算的折旧金额可以税前扣除。

资料三：12月31日，甲公司出租厂房的公允价值仍为400万元。

除以上交易事项外，甲公司其他会计处理与税法规定不存在差异。甲公司2022年实现利润总额为2 318万元。不考虑其他相关事项。

要求：

- (1) 计算甲公司购入设备在2022年应计提折旧的金额，并编制甲公司与该设备相关的会计分录。
- (2) 计算将厂房对外出租应确认的递延所得税资产（或负债）金额，并编制相关的会计分录。
- (3) 计算甲公司当年利润表中应列报的所得税费用金额。

五、综合题（本类题共2小题，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。请在指定答题区域内作答）

1.（本小题15分）甲公司2021年和2022年发生的部分经济业务如下：

资料一：2021年度

(1) 1月1日，甲公司以前次支付5 680万元自非关联方购入A公司80%股权，能够控制A公司，当日，A公司可辨认净资产账面价值为6 500万元（与公允价值相同），其中实收资本2 000万元，资本公积500万元，其他综合收益850万元，盈余公积1 200万元，未分配利润1 950万元。甲公司另以银行存款支付审计费、评估费合计120万元。

(2) 3月1日，甲公司与B公司达成债务重组协议，根据协议约定，甲公司同意B公司以自产产品一批偿还货款1 000万元，该批存货的成本为700万元，公允价值为900万元。甲公司该笔应收账款已计提坏账准备50万元，当日应收账款的公允价值为920万元。存货已运抵甲公司，甲公司作为原材料核算。

(3) 12月31日，A公司全年实现净利润3 500万元，计提盈余公积350万元，宣告分派现金股利500万元，未发生其他影响所有者权益的事项。

资料二：2022年度

(1) 2月1日，甲公司以前次增发2 000万股普通股方式从集团内部取得乙公司30%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，甲公司增发普通股每股面值1元，公允价值为4.5元/股，以银行存款支付股票发行费100万元。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为30 000万元（与公允价值相同）。

(2) 6月1日，甲公司以前次一批成本为880万元的库存商品以1 000万元的价格销售给乙公司，款项尚未收到。

(3) 12月31日，乙公司实现净利润1 200万元（全年均衡实现），从甲公司购入的存货尚未出售，计提盈余公积120万元，宣告分派现金股利200万元，未发生其他影响所有者权益的事项。

其他资料：

不考虑相关税费等其他因素。

要求：

(1) 根据资料一，说明甲公司取得A公司股权是否构成企业合并，如果构成，说明合并类型和理由。并编制取得A公司股权相关会计分录。

(2) 根据资料一，编制甲公司和B公司相关会计分录。

(3) 根据资料一, 编制甲公司合并报表中相关调整分录和抵销分录。

(4) 根据资料二, 编制甲公司与取得乙公司股权相关会计分录。

2. (本小题18分) 2022年度甲公司发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2022年1月1日, 甲公司与乙公司签订商业用房租赁合同, 向乙公司租入一栋商业用房用于零售经营。根据租赁合同的约定, 商业用房的租赁期为5年, 自合同签订之日起计算, 每年租金为5 000万元, 于每年年初支付; 如果甲公司每年商品销售收入达到或超过20 000万元, 甲公司还需支付经营分享收入500万元; 租赁期到期后, 甲公司有权按照每年5 000万元续租5年。同日, 甲公司向乙公司支付第一年租金5 000万元。为获得该项租赁, 甲公司向房地产中介支付佣金90万元。甲公司在租赁期开始时经评估后认为, 其可以合理确定将行使续租选择权。

资料二: 2022年4月1日, 经过三个月的场地整理和商品准备, 甲公司在租入的商业用房作为商场正式对外营业。2022年度, 甲公司商场销售商品35 000万元, 商品成本23 000万元。

资料三: 甲公司商场自营业开始推行一项奖励积分计划。根据该计划, 客户在商场每消费100元可获得1积分, 每个积分从次月开始在购物时可以抵减1元。截至2022年12月31日, 甲公司共向客户授予奖励积分350万个, 客户共兑换了200万个积分。根据甲公司其他地区商场的历史经验, 甲公司估计该积分的兑换率为90%。

其他有关资料:

(1) 甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款利率为6%。

(2)  $(P/A, 6\%, 10) = 7.360$ ,  $(P/A, 6\%, 9) = 6.802$ 。

(3) 本题不考虑税费及其他因素。

要求:

(1) 根据资料一, 判断甲公司租入商业用房的租赁期, 并说明理由。

(2) 根据资料一, 计算甲公司的租赁付款额及租赁负债的初始入账金额。

(3) 根据资料一, 计算甲公司使用权资产成本, 并编制相关会计分录。

(4) 根据资料一, 计算甲公司2022年度租赁负债的利息费用, 并编制相关会计分录。

(5) 根据资料一和资料二, 编制2023年初甲公司支付租金相关会计分录。

(6) 根据资料二和资料三, 计算甲公司2022年度商品销售和奖励积分应分摊的交易价格以及2022年度积分兑换确认收入的金额, 并编制相关会计分录(租赁负债写出必要的明细科目)。



2022年·全国会计专业技术中级资格考试·中级会计实务

## 斯尔模考

### 答案与解析

#### 一、单项选择题

- |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|
| 1 | A | 2 | A | 3 | B | 4 | A | 5  | C |
| 6 | D | 7 | A | 8 | C | 9 | B | 10 | A |

#### 二、多项选择题

- |   |      |   |    |   |      |   |    |    |     |
|---|------|---|----|---|------|---|----|----|-----|
| 1 | ABCD | 2 | AB | 3 | AC   | 4 | CD | 5  | AC  |
| 6 | AB   | 7 | AB | 8 | ABCD | 9 | AC | 10 | ACD |

#### 三、判断题

- |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|
| 1 | √ | 2 | × | 3 | × | 4 | √ | 5  | × |
| 6 | √ | 7 | × | 8 | √ | 9 | × | 10 | √ |


#### 一、单项选择题（本类题共10小题，每小题1.5分，共15分。）

1. **斯尔解析** A 本题考查的是资产负债表日后调整事项报表调整的相关规定。资产负债表日后调整事项涉及调整报表的，其中，资产负债表货币资金项目以及现金流量表正表的项目不能调整，选项A正确，选项BCD错误。

2. **斯尔解析** A 本题考查的是金融工具的重分类。以摊余成本计量的金融资产满足条件可以重新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，选项A正确；所有金融负债不得重新分类，选项B错误；以公允价值计量的金融资产（权益工具投资）不得重新分类，选项CD错误。

3. **斯尔解析** B 本题考查的是无形资产的会计核算。2022年12月31日，该非专利技术的账面价值=3 500-3 500÷5×1.5=2 450（万元），可收回金额为预计未来现金流量现值与公允价值减去处置费用后的净额二者之中较高者，2022年12月31日，该非专利技术可收回金额为2 148万元，甲公司应按可收回金额调整非专利技术账面价值并计提减值准备。应计提无形资产减值准备的金额=2 450-2 148=302（万元），选项B正确；选项ACD错误。

4. **斯尔解析** A 本题考查的是外币折算的会计处理。应收账款属于外币货币性项目，应在资产负债表日按资产负债表日的即期汇率进行调整，甲公司在2022年11月30日已将汇率调整为1美元=6.88元人民币，所以，2022年12月31日，甲公司应确认的汇兑损益=500×（6.87-6.88）=-5（万元人民币），选项A正确，选项D错误；选项B错误，误按12月31日即期汇率与11月21日即期汇率进行调整；选项C错误，未按12月31日即期汇率进行调整，误按11月30日即期汇率与11月21日即期汇率调整。


5. **斯尔解析**  C 本题考查的是所得税的会计核算。2021年12月31日该资产账面价值为3 100万元，计税基础为3 000万元，形成应纳税暂时性差异100万元，应确认递延所得税负债=100×25%=25（万元），同时减少其他综合收益25万元，选项AB错误；2022年12月31日该资产账面价值为2 950万元，计税基础为3 000万元，本年应转回应纳税暂时性差异100万元，同时，新增可抵扣暂时性差异50万元，应转回递延所得税负债=100×25%=25（万元），应确认递延所得税资产=50×25%=12.5（万元），增加其他综合收益=25+12.5=37.5（万元），选项C正确，选项D错误。本题会计分录为：


2021年12月31日：

借：其他综合收益	25	
贷：递延所得税负债		25


2022年12月31日：

借：递延所得税负债	25	
递延所得税资产	12.5	
贷：其他综合收益		37.5

6. **斯尔解析**  D 本题考查的是政府补助的会计处理，本题为否定式提问。企业取得政府无偿划拨的土地使用权属于与资产相关的政府补助，选项A表述正确，不选；企业取得的用于补偿前期亏损的财政拨款，因未形成长期资产，所以，属于与收益相关的政府补助，选项B表述正确，不选；企业取得综合补助款项应区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，选项C表述正确，不选；对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理，难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助，选项D表述错误，应选。


7. **斯尔解析**  A 本题考查的是会计政策变更的范围。无形资产摊销方法由产量法改为直线法属于会计估计变更，选项A正确；选项BCD，均属于会计政策变更。具体参看下表：


变更	经济业务
会计政策变更	(1) 发出存货计价方法的变更； (2) 投资性房地产后续计量模式由成本模式改为公允价值模式； (3) 执行新收入准则将原以风险报酬转移确认收入改为以控制权转移确认收入； (4) 执行新金融工具准则将原来金融资产“四分类”改为“三分类”； (5) 新租赁准则要求将原经营租赁资产满足条件确认为使用权资产； (6) 因执行新准则，而对原准则规定的会计处理进行变更等
会计估计变更	(1) 存货可变现净值的确定； (2) 采用公允价值模式计量的投资性房地产公允价值的确定； (3) 固定（无形）资产的预计使用寿命、净残值和折旧（摊销）方法； (4) 可收回金额按照资产（组）的公允价值减去处置费用后的净额确定的，确定公允价值减去处置费用后的净额的方法；可收回金额按照资产（组）预计未来现金流量的现值确定的，预计未来现金流量的确定； (5) 预计负债初始计量的最佳估计数的确定； (6) 各类资产公允价值的确定（含输入值的确定）； (7) 承租人对未确认融资费用的分摊，出租人对未实现融资收益的分配； (8) 某一时段履行履约进度的计算方法等

8. **斯尔解析**  C 本题考查的是以公允价值计量的非货币性资产交换产生交换损益的计算。甲


公司补价比例 $=16/(100+16)=13.79\%$ ，小于25%，属于非货币性资产交换。该项非货币性资产交换具有商业实质，但换出资产的公允价值无法可靠取得，应以换入资产的公允价值为基础计算换出资产的公允价值，换出资产的公允价值=换入资产的公允价值+收到的补价 $=100+16=116$ （万元），其账面价值 $=80-15=65$ （万元），交换损益 $=116-65=51$ （万元），选项C正确，选项ABD错误。本题会计分录为：

借：固定资产	100	
银行存款	16	
累计摊销	15	
贷：无形资产		80
资产处置损益		51

9. **斯尔解析**  B 本题考查的是在某一时间段内履行履约义务收入的确认。客户能够控制企业履约过程中在建的商品，属于在某一时间段内履行的履约义务，至2022年12月31日的履约进度 $=855/(855+945) \times 100\%=47.5\%$ ，2022年应确认收入 $=3\,000 \times 47.5\%=1\,425$ （万元），选项B正确；选项A错误，误按预计合同总成本确认收入；选项C错误，误按已发生成本确认收入；选项D错误，误按已预收款确认收入。

10. **斯尔解析**  A 本题考查的是公允价值计量的基本要求。在确定资产公允价值时应考虑资产状况和所在位置，选项A正确；在确定资产公允价值时不应考虑针对该资产持有者的限制因素，选项B错误；计量单元可以是单项资产或负债，也可以是资产组合、负债组合或者资产和负债的组合，选项C错误；企业应用于相关资产或负债公允价值计量的有序交易，是在计量日前一段时期内该资产或负债具有惯常市场活动的交易，不包括被迫清算和抛售，选项D错误。


## 二、多项选择题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。）


1. **斯尔解析**  ABCD 本题考查的是合并报表中存货抵销的会计处理。因甲公司尚未出售该批存货，甲公司应编制的合并抵销分录：

借：营业收入	（选项C正确）1\,000
贷：营业成本	（选项D正确）750
存货	（选项A正确）250


本题属于逆流交易，未实现内部交易损益在子公司，子公司少数股东应按比例调整少数股东权益和少数股东损益，抵销分录为：

借：少数股东权益	（ $250 \times 20\%$ ）50
贷：少数股东损益	（选项B正确）50


2. **斯尔解析**  AB 本题考查的是固定资产的会计核算。与固定资产有关经济利益的预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法，选项A正确；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当按暂估价值计提折旧，选项B正确；处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当正常计提折旧，选项C错误；自用固定资产转为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产无需计提折旧，选项D错误。


3. **斯尔解析**  AC 本题考查的是持有待售划分的标准。甲公司拟出售对乙公司100%股权，丧失控制权，在个别报表中应将拥有乙公司全部股权划分为持有待售类别，在合并报表中将乙公司所有资产和负债划分为持有待售资产和持有待售负债，选项A正确；甲公司拟出售丙公司25%股权，剩余股权仍能控制丙公司，该长期股权投资并不是“主要通过出售而非持续使用收回其账面价值”的，因此不应将拟处置的部分股权划分为持有待售类别，选项B错误；甲公司拟出售丁公司30%股权，剩余股权不具有重大影响，应当将拟出售的30%股权划分为持有待售类别，不再按权益法核算，剩余10%股权在前述


30%股权处置前，应当采用权益法进行会计处理，在前述30%股权处置后，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理，选项C正确；甲公司拟出售戊公司20%股权，剩余股权不具有重大影响，应当将拟出售的20%股权划分为持有待售类别，不再按权益法核算，剩余10%股权在前述20%股权处置前，应当采用权益法进行会计处理，在前述30%股权处置后，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理，选项D错误。

4. **斯尔解析**  CD 本题考查的是资产负债表日后调整事项的范围。常见的调整事项与非调整事项如表所示：

资产负债表日后事项	事项
调整事项	<p>(1) 资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债；</p> <p>(2) 资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额；</p> <p>(3) 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入（选项D应选）；</p> <p>(4) 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错等（选项C应选）</p>
非调整事项	<p>(1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；</p> <p>(2) 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；</p> <p>(3) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；</p> <p>(4) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债；</p> <p>(5) 资产负债表日后资本公积转增资本；</p> <p>(6) 资产负债表日后发生巨额亏损；</p> <p>(7) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司（选项A不选）；</p> <p>(8) 资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润；</p> <p>(9) 对于在报告期已经开始协商，但在报告期资产负债表日后的债务重组；</p> <p>(10) 资产负债表日后期间相关资产满足划分为持有待售类别的条件等（选项B不选）</p>


5. **斯尔解析**  AC 本题考查的是或有事项的会计处理，本题为否定式提问。重组计划对外公告前不满足确认负债条件，不应就重组义务确认预计负债，选项A表述错误，应选；因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债，预计负债应是现时义务，选项B表述正确，不选；待执行合同变为亏损合同，在满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债，并非合同完成时确认预计损失，选项C表述错误，应选；对确认时点与实际清偿有较长时间跨度的预计负债进行计量时应考虑货币时间价值的影响，选项D表述正确，不选。


6. **斯尔解析**  AB 本题考查的是短期薪酬的核算范围。为职工支付的医疗保险费、高温补贴属于短期职工薪酬中的社会保险费和福利费，选项AB正确；向职工支付的差旅费不属于职工薪酬，选项C错误；企业为职工支付失业保险费用属于离职后福利，选项D错误。


7. **斯尔解析**  AB 本题考查的是资产计提减值后转回的范围。长期股权投资和使用权资产计提减值准备属于《企业会计准则中第8号——资产减值》核算范围，其计提的减值准备在以后期间可以转



回，选项AB正确；应收账款计提坏账准备和其他债权投资计提减值准备不执行上述准则，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，其计提减值准备后满足条件可以转回，选项CD错误。


8. **斯尔解析**  ABCD 本题综合考查投资性房地产和租赁的会计处理。因写字楼预计使用40年，租赁期3年，租赁期占预计使用期限未超过75%，不考虑其他因素，应作为经营租赁进行会计处理，选项A正确；2022年影响营业利润的金额=1 000（租赁收入）+（11 200-10 000）（公允价值变动收益）=2 200（万元），选项B正确；乙公司租入写字楼不属于低价值资产租赁和短期租赁，应作为使用权资产进行会计核算，选项C正确；因租赁期3年，应按3年对使用权资产计提折旧，选项D正确。


9. **斯尔解析**  AC 本题考查的是政府会计相关会计处理。使用政府现有公共基础设施形成PPP资产的，应按公共基础设施的账面价值作为PPP项目资产入账金额，选项A正确；无偿调入的资产应按调出方账面价值加上相关税费作为其入账金额，选项B错误；财政授权支付方式下年度终了根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复，选项C正确；政府会计中预算会计实行收付实现制，国务院另有规定，从其规定，选项D错误。

10. **斯尔解析**  ACD 本题综合考查存货和所得税的会计处理。期末原材料的账面余额=1 200×（1-40%）=720（万元），其计税基础为720（万元），选项D正确；该批原材料的可变现净值=700-10=690（万元），应计提的存货跌价准备=720-690=30（万元），选项A正确；该批原材料的账面价值为690万元，计税基础为720万元，形成可抵扣暂时性差异30万元，应确认的递延所得税资产=30×15%=4.5（万元），确认递延所得税资产应用未来转回时期的所得税税率确定，选项C正确；上述经济业务影响损益的金额=1 200×40%（主营业务成本借方）+30（资产减值损失借方）-4.5（所得税费用贷方）=505.5（万元），选项B错误。


### 三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。）

1. **斯尔解析**  √


2. **斯尔解析**  × 本题考查的是同一控制下企业合并中合并利润表的编制原则。同一控制下企业合并形成子公司，将该子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，本题表述错误。

3. **斯尔解析**  × 本题考查的是受托代理业务的判断标准。此业务不属于捐赠，而属于受托代理业务，应在收到捐赠款时增加银行存款，同时增加受托代理负债，本题表述错误。


4. **斯尔解析**  √

5. **斯尔解析**  × 本题考查的是债务重组中债务人的会计处理。债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包括金融资产或非金融资产在内的多项资产清偿债务的，无须区分金融资产和非金融资产，无须区分是资产处置损益和债务重组损益，将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益，本题表述错误。

6. **斯尔解析**  √

7. **斯尔解析**  × 本题考查的是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产处置的会计处理。出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时，应将出售时的实际收到的价款与其账面价值之间的差额确认为当期损益，原计入公允价值变动损益无须进行会计处理，本题表述错误。

8. **斯尔解析**  √

9. **斯尔解析**  × 本题考查的是合营安排的会计处理。当合营安排未通过单独主体达成时，该合营安排为共同经营。但通过单独主体达成未必一定是合营企业，本题表述错误。

10. **斯尔解析**  √



四、计算分析题（本类题共2题，共22分，第1题10分，第2题12分。）

1. 斯尔解析

（1）应分类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；

理由：企业管理该债券的业务模式是持有该债券以保证收益率，同时考虑流动性需求，因此，企业管理该金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量又出售该金融资产为目标，所以应分类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。

（2）

计入2×21年度损益的汇兑损益

$=500 \times (6.5 - 6.3) + 500 \times 6\% \times 1/2 \times (6.5 - 6.5) = 100$ （万元人民币）；

计入2×22年度损益的汇兑损益

$=500 \times (6.2 - 6.5) + 500 \times 6\% \times 1/2 \times (6.4 - 6.5) + 500 \times 6\% \times 1/2 \times (6.2 - 6.2) = -151.5$ （万元人民币）。

（3）

2×21年7月1日会计分录为：

借：其他债权投资——成本	(500 × 6.3) 3 150	
贷：银行存款		3 150

20×21年12月31日会计分录为：

借：应收利息	(500 × 6% × 1/2 × 6.5) 97.5	
贷：投资收益		97.5
借：其他债权投资——公允价值变动	[ (520 - 500) × 6.5 ] 130	
贷：其他综合收益		130
借：其他债权投资——汇兑差额	(500 × 6.5 - 3 150) 100	
贷：财务费用		100

2. 斯尔解析

（1）该设备的入账金额=1 200+10=1 210（万元），2022年应计提折旧金额=1 210 × 2/10 × 9/12=181.5（万元）。

会计分录为：

借：固定资产	1 210	
应交税费——应交增值税（进项税额）	156.9	
贷：银行存款		1 366.9
借：管理费用	181.5	
贷：累计折旧		181.5
借：递延所得税资产	22.69	
贷：所得税费用		22.69

提示：2022年12月31日，设备的账面价值=1 210-181.5=1 028.5（万元），计税基础=1 210-1 210/10 × 9/12=1 119.25（万元），资产账面价值小于其计税基础形成可抵扣暂时性差异90.75万元（1 119.25-1 028.5），应确认递延所得税资产=90.75 × 25%=22.69（万元）。

（2）应确认递延所得税负债=115 × 25%=28.75（万元）。

提示：2022年5月1日，厂房对外出租形成投资性房地产，甲公司按公允价值进行后续计量，应按转换当日的公允价值计量，即账面价值为400万元，而计税基础保持原厂房的账面价值，即=300-300/20=285（万元），资产账面价值大于其计税基础形成应纳税暂时性差异115万元（400-285）。

会计分录为：

借：投资性房地产——成本	400	
累计折旧	15	
贷：固定资产		300
其他综合收益		115
借：其他综合收益	28.75	
贷：递延所得税负债		28.75
借：所得税费用	2.19	
贷：递延所得税负债		2.19

提示：该厂房在2022年12月31日的公允价值没有发生变化仍为400万元，税法规定该厂房的折旧可以税前扣除，当年6月至12月的折旧费用在计算应纳税所得额时需要纳税调减，调减金额=300/20/12×7=8.75（万元）；2022年12月31日厂房账面价值仍为400万元，其计税基础=285-8.75=276.25（万元），形成应纳税暂时性差异的余额为123.75万元（400-276.25），期末递延所得税负债的余额=123.75×25%=30.94（万元），当期新增递延所得税负债=30.94-28.75=2.19（万元）。因固定资产折旧影响应纳税所得额，所以，固定资产折旧产生的递延所得税负债对应科目为所得税费用。

（3）应纳税所得额=2 318+90.75（固定资产折旧部分调增）-8.75（投资性房地产折旧部分调减）=2 400（万元）；

应交所得税=2 400×25%=600（万元）；

所得税费用=600-22.69+2.19=579.5（万元）。

提示：因本题不涉及永久性差异，且未来期间所得税税率保持不变，所以所得税费用也可以简化计算，即2 318×25%=579.5。

## 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。）

### 1. 斯尔解析

（1）

甲公司取得A公司股权构成企业合并，属于非同一控制下企业合并。

理由：甲公司自非关联方取得A公司控制权，属于非同一控制下企业合并。

会计分录：

借：长期股权投资	5 680	
贷：银行存款		5 680
借：管理费用	120	
贷：银行存款		120

（2）

甲公司的会计分录为：

借：原材料	920	
坏账准备	50	
投资收益	30	
贷：应收账款		1 000

B公司的会计分录为：

借：应付账款	1 000	
贷：库存商品		700
其他收益		300

(3)

①调整分录为：

借：长期股权投资	2 800	
贷：投资收益		2 800
借：投资收益	400	
贷：长期股权投资		400

②抵销分录为：

借：实收资本	2 000	
资本公积	500	
其他综合收益	850	
盈余公积	1 550	
未分配利润——年末	4 600	
商誉	480	
贷：长期股权投资		8 080
少数股东权益		1 900

提示：盈余公积=1 200+350=1 550（万元），未分配利润——年末=1 950+3 500-350-500=4 600（万元），商誉=5 680-6 500×80%=480（万元），长期股权投资=5 680+2 800-400=8 080（万元），少数股东权益=(2 000+500+850+1 550+4 600)×20%=1 900（万元）。

借：投资收益	2 800	
少数股东损益	700	
未分配利润——年初	1 950	
贷：提取盈余公积		350
向所有者（或股东）分配		500
未分配利润——年末		4 600

(4)

①购入时：

借：长期股权投资——投资成本	9 000	
贷：股本		2 000
资本公积——股本溢价		7 000
借：资本公积——股本溢价	100	
贷：银行存款		100

提示：非企业合并方式取得长期股权投资，应比较初始投资成本与所占被投资单位可辨认净资产份额，本题中，甲公司占乙公司可辨认净资产份额=30 000×30%=9 000（万元），无须调整长期股权投资初始投资成本。

②期末调整时：

借：长期股权投资——损益调整	294	
贷：投资收益		294
借：应收股利	60	
贷：长期股权投资——损益调整		60

提示：乙公司2月1日之后实现净利润=1 200×11/12=1 100（万元），未实现内部交易损益=1 000-880=120（万元），调整后的乙公司净利润=1 100-120=980（万元），应确认的投资收益=980×30%=294（万元）。

## 2. 斯尔解析

(1)

租赁期为10年。

理由：在租赁期开始日，甲公司（承租人）评估后可以合理确定将行使续租选择权，所以，租赁期应包括续租选择权所涵盖的期间，即租赁期=5+5=10（年）。

(2)

租赁付款额=9×5 000=45 000（万元）；

租赁负债的初始入账金额=5 000×（P/A，6%，9）=34 010（万元）。

(3)

使用权资产的成本=5 000+34 010+90=39 100（万元）。

会计分录为：

借：使用权资产	39 100	
租赁负债——未确认融资费用	10 990	
贷：租赁负债——租赁付款额		45 000
银行存款		5 090

提示：“租赁负债——未确认融资费用”的金额=45 000-34 010=10 990（万元）。

(4)

甲公司2022年度租赁负债的利息费用=34 010×6%=2 040.6（万元）。

会计分录为：

借：财务费用	2 040.6	
贷：租赁负债——未确认融资费用		2 040.6

(5)

借：租赁负债——租赁付款额	5 000	
贷：银行存款		5 000
借：销售费用（或主营业务成本）	500	
贷：银行存款		500

提示：甲公司2022年营业收入超过20 000万元，根据合同约定应支付可变租赁付款额500万元，此项可变租赁付款额与销售额挂钩，在支付时计入当期损益。

(6)

奖励积分应分摊的交易价格=〔350×90%/（35 000+350×90%）〕×35 000=312.19（万元）。

商品应分摊的交易价格=35 000-312.19=34 687.81（万元）。

积分兑换确认收入金额=〔200/（350×90%）〕×312.19=198.22（万元）。

会计分录为：

借：银行存款	35 000	
贷：主营业务收入		34 687.81
合同负债		312.19
借：主营业务成本	23 000	
贷：库存商品		23 000
借：合同负债	198.22	
贷：主营业务收入		198.22