

2018年中级会计职称《中级会计实务》考试真题及参考答案解析

一、单项选择题(每题 1.5 分，共 10 题，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分)

1、甲公司系增值税一般纳税人,2018年1月15日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上注明价款 500 万元,增值税税额为 85 万元,当日甲公司预付了该设备一年的维护费。取得的增值税专用发票上注明价款 10 万元,增值税额 1.7 万元。不考虑其他因素,该项设备的入账价值为()万元。

A.585 B.590 C.500 D.510

【答案】C

【解析】当日预付未来一年的设备维修费于发生时计入当期损益，则该设备的入账价值为 500 万元。固定资产发生的维护费、维修费等，题目中没有“资本化”等字眼，一般要费用化计入当期损益。

2、下列各项中,企业应按照会计政策变更进行会计处理的是()。

- A.存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
- B.将成本模式计量的投资性房地产净残值率由 5%调整为 3%
- C.固定资产的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
- D.将无形资产的摊销年限由 10 年调整为 6 年

【答案】A

【解析】选项 B、C 和 D 属于会计估计变更。

3、对企业外币财务报表进行折算时,下列各项中,应当采用资产负债表日即期汇率折算的是()。

A.营业收入 B.盈余公积 C.固定资产 D.管理费用

- A.应纳税暂时性差异 20 万元
- B.可抵扣暂时性差异 140 万元
- C.可抵扣暂时性差异 60 万元
- D.应纳税暂时性差异 60 万元

【答案】C

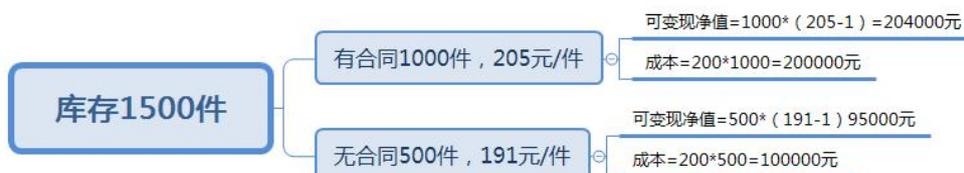
【解析】2017 年 12 月 31 日，该生产设备的帐面价值为 420 万元（600-180），计税基础为 480 万元（600-120），账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 60 万元。

6、2017 年 12 月 10 日,甲公司与乙公司签订一份不可撤销的销售合同,合同约定甲公司可以 205 元/件的价格向乙公司销售 1000 件 M 产品,交货日期为 2018 年 1 月 15 日,2017 年 12 月 31 日甲公司库存 M 产品 1500 件,之前均未计提存货跌价准备,成本为 200 元/件。市场销售价格 191 元/件。预计 M 产品的销售费用均为 1 元/件,不考虑其他因素,2017 年 12 月 31 日甲公司应对 M 产品计提的存货跌价准备金额为()。

- A.0
- B.15000
- C.5000
- D.1000

【答案】C

【解析】签订合同的 1000 件，可变现净值=（205-1）×1000=204000（元），成本为 200000 元，成本小于可变现净值，未发生减值。超过合同数量的 500 件，可变现净值=（191-1）×500=95000（元），成本为 100000 元，成本大于可变现净值，应计提存货跌价准备 5000 元。



有合同部分未发生减值，无合同部分发生减值，存货跌价准备期末余额
=100000-95000=5000 元，本期计提的=5000-0=5000 元。

7、甲公司 2017 年度财务报告于 2018 年 4 月 25 日对外批准报出。甲公司发生的下列交易
事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A.2018 年 3 月 7 日发生自然灾害导致一条生产线报废
- B.2018 年 3 月 1 日定向增发股票
- C.2018 年 4 月 12 日发现上年度少计提了金额
- D.2018 年 4 月 28 日因一项专利技术转让纠纷引发诉讼

【答案】C

【解析】C 选项，日前发生，日后证实属于资产负债表日后调整事项；A、B、D 选项日后
发生，不属于日后调整事项；

8、乙公司为甲公司的全资子公司,且甲公司无其他子公司。乙公司 2017 年实现净利润 500
万元，提取盈余公积 50 万元，宣告分派现金股利 150 万元，2017 年甲公司个别报表中确
认投资收益 480 万元,不考虑其他因素,2017 年甲公司编制的合并利润表中“投资收益”项
目应列示的金额是()万元。

- A.330
- B.630
- C.500
- D.480

【答案】A

【解析】合并报表中应列示的金额即母公司和子公司各自个别报表中的金额加上编制合并报
表时的调整和抵消分录后的金额。

编制合并报表时编制的与投资收益有关的分录为：

成本法调整为权益法：

实现净利润	借：长期股权投资	500
	贷：投资收益	500
分派现金股利	借：投资收益	150
	贷：长期股权投资	150

1、增值税一般纳税人以在债务重组中以固定资产清偿债务,下列各项中会影响债务重组利得的有()

- A.固定资产的增值税额销项税额
- B.固定资产的公允价值
- C.固定资产的清理费用
- D.重组债务的账面价值

【答案】 ABD

【解析】选项 C， 固定资产的清理费用影响抵债资产的处置损益（资产处置损益）， 不影响债务重组利得。债务人以固定资产清偿债务，应将固定资产公允价值与重组债务的账面价值的差额，作为债务重组利得。

2、下列各项资产后续支出中,应予以费用化处理的有()。

- A.办公楼的日常修理费
- B.更新改造更换的发动机成本
- C.机动车的交通事故责任强制保障费
- D.生产线的改良支出

【答案】 AC

【解析】B、D 选项属于资本化支出。

3、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时,其公允价值与账面价值的差额,对企业下列财务报表项目自产生影响的有()

- A.未分配利润
- B.其他综合收益
- C.盈余公积
- D.资本公积

【答案】AC

【解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量，属于会计政策变更，需追溯调整，差额部分调整留存收益。

4、下列各项现金收支中,应作为企业经营活动现金流量进行列报的有()。

- A.购买原材料支付的现金
- B.支付给生产工人的工资
- C.购买生产用设备支付的现金
- D.销售产品收到的现金

【答案】ABD

【解析】C选项，购置固定资产、无形资产等支付的现金，属于投资活动的现金流出。

5、下列各项关于企业土地使用权会计处理的表述中,正确的有()。

- A.工业企业将购入的用于建造办公楼的土地使用权作为无形资产核算
- B.房产开发企业将购入的用于建造商品房的土地使用权作为存货核算
- C.工业企业将持有并准备增值后转让的土地使用权作为投资性房地产核算
- D.工业企业将以经营租赁方式租出的土地使用权作为无形资产核算

【答案】ABC

【解析】投资性房地产主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。工业企业将土地使用权以经营租赁方式出租作为投资性房地产核算，选项D错误。

6、下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中,正确的有()

- A.与亏损合同相关的义务可以无条件撤销的,不应确认预计负债
- B.无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,应确认预计负债
- C.有标的资产的亏损合同,应对其进行减值测试并按减值金额确定预计负债

D.因亏损合同确认的预计负债,应以履行该合同的成本与未能履行合同而发生的补偿或处罚之中孰高来计量

【答案】AB

【解析】选项 A，待执行合同变为亏损合同，存在标的资产的，首先对标的资产进行减值测试，相应的计入资产减值损失中，实际损失的金额超过减值测试的部分的差额相应的确认为预计负债；选项 B，无标的资产的，确认预计负债的金额以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较低者。

7、下列各项关于企业无形资产会计处理的表述中,正确的有()。

- A.无形资产计提的减值准备，在以后会计期间可以转回
- B.使用寿命不确定的无形资产,不应进行摊销
- C.使用寿命有限的无形资产,摊销方法由年限平均法变更为产量法,按会计估计变更处理
- D.使用寿命不确定的无形资产,至少应在每年年末进行减值测试

【答案】BCD

【解析】A 选项计提的减值准备不得转回。

8、企业在资产减值测试时,下列各项关于预计资产未来现金流量的表达中,正确的有()

- A. 不包括与资产改良支出有关的现金流量
- B.包括将来可能发生的,尚未作出承诺的重组事项
- C.不包括与企业所得税收付有关的现金流量
- D.包括资产处置时取得的净现金流量

【答案】ACD

【解析】资产预计未来现金流量应当考虑的因素有：资产持续使用过程中预计产生的现金流入；实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出；资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量；预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和与所得税收付相关的现金流量。

【提示】企业应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

9、（该知识点 2019 年教材已删除）下列各项关于融资租赁业务承租人会计处理的表述中

正确的有()。

- A.与融资租赁相关的初始直接费用计入当期损益
- B.按照实际利率法摊销未确认融资费用
- C.或有租金于实际发生时将其计入当期损益
- D.租赁开始日将最低租赁付款额计入长期应付款

【答案】BC

【解析】与融资租赁相关的初始直接费用应于租赁期开始日相应的计入租赁资产的成本，承租人融资租赁资产，该资产应以最低租赁付款额现值与租赁资产公允价值较低者加上初始直接费用作为租赁资产的入账价值。将长期应付款和初始直接费用之和减去租赁资产的入账价值作为未确认融资费用，在以后期间按照实际利率进行摊销。

【提示】长期应付款=最低租赁付款额=各期租金之和+与承租人相关的担保余值（或承租人优惠购买选择权的金额）

10、下列各项关于企业交易性金融资产处理的表述中,正确的有()。

- A 取得交易性金融资产的手续费， 计入投资收益
- B.处置时实际收到的金额与交易性金融资产初始入账价值之间的差额计入当期损益
- C.该金融资产的公允价值变动计入投资收益
- D.持有交易性金融资产期间享有被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益

【答案】ABD

【解析】选项 C， 交易性金融资产的公允价值变动相应的计入公允价值变动损益。

三、判断题（共 10 题，每题 1 分，共 10 分。请判断每小节的表述是否正确。每小题答案

正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1、政府财务会计要素包括资产、 负债、 净资产、 收入和费用。（ ）

【答案】√

2、企业接受投资者投入存货的成本，应当按照合同或协议约定的价值确定，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。（ ）

【答案】√

3、企业对采用成本模式计量的投资性房地产进行再开发，且将来仍作为投资性房地产的，在开发期间应当对该资产继续计提折旧或摊销。（ ）

【答案】×

【解析】企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的，再开发期间应继续将其作为投资性房地产，再开发期间不计提折旧或摊销。

4、非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异的，应当确认递延所得税负债。（ ）

【答案】×

【解析】非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异，不应确认递延所得税负债，因企业合并成本固定，若确认递延所得税负债，则减少被购买方可辨认净资产公允价值，增加商誉，由此进入不断循环。

5、企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时，应按销售合同约定的收款日期分期确认收入。（ ）

【答案】×

【解析】企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时，在符合收入确认条件时，按照应收合同或协议价款的公允价值一次确认收入，应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内，相应进行摊销。

6、合并财务报表中，少数股东权益项目的列报金额不能为负数。（ ）

【答案】×

【解析】在合并财务报表中少数股东权益可以出现负数。

7、企业将境外经营全部处置时，应将原计入所有者权益的外币财务报表折算差额全额转入当期损益。（ ）

【答案】√

8、特殊行业的特定固定资产存在弃置费用的，企业应将弃置费用的现值计入固定资产成本，同时确认相应的预计负债。（ ）

【答案】√

9、固定资产的可收回金额，应当根据该资产的公允价值减去处置费用后的净额和未来现金流量现值两者之中的较低确定。（ ）

【答案】 ×

【解析】固定资产可收回金额应当根据公允价值减去处置费用后的净额和未来现金流量的现值两者较高者进行确认的。

10、民间非营利组织接受劳务捐赠时，按公允价确认捐赠收入。（ ）

【答案】 ×

【解析】对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中做相关披露。

四、计算分析题（共 2 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，均保留到小数点后两位小数。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、甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，其与政府补助相关的资料如下：

资料一：2017 年 4 月 1 日，根据国家相关政策，甲公司向政府有关部门提交了购置 A 环保设备的补贴申请。2017 年 5 月 20 日，甲公司收到了政府补贴款 12 万元并存入银行。

资料二：2017 年 6 月 20 日，甲公司以银行存款 60 万元购入 A 环保设备并立即投入使用，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。

资料三：2018 年 6 月 30 日，因自然灾害导致甲公司的 A 环保设备报废且无残值，相关政府补助无需退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素
要求：

编制甲公司 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴的会计分录

（1）2017 年 5 月 20 日，实际收到政府补贴款：

借：银行存款 12

贷：递延收益 12

（2）2017 年 6 月 20 日，购入设备：

借：固定资产 60

贷：银行存款 60

(3) 自 2017 年 7 月起每个资产负债表日（月末）计提折旧，同时分摊递延收益：

<1>计提折旧（ $60/5/12=1$ ）：

借：制造费用 1

贷：累计折旧 1

<2>分摊递延收益（ $12/5/12=0.2$ ）：

借：递延收益 0.2

贷：其他收益 0.2

(4) 2018 年 6 月 30 日，A 设备报废，同时转销递延收益余额：

借：固定资产清理 48

累计折旧 12

贷：固定资产 60

借：递延收益 9.6 （ $12-12/5$ ）

贷：固定资产清理 9.6

借：营业外支出 38.4

贷：固定资产清理 38.4

2、（根据 2019 年教材重新表述）甲乙公司均系增值税一般纳税人，2018 年 3 月 31 日，甲公司以其生产的产品与乙公司的一项生产用设备和一项商标权进行交换，该资产交换具有商业实质。相关资料如下：

资料一：甲公司换出产品的成本为 680 万元，公允价值为 800 万元。开具的增值税专用发票中注明的价款为 800 万元，增值税税额为 136 万元，甲公司没有对该产品计提存货跌价准备。

资料二：乙公司换出设备的原价为 1000 万元，已计提折旧 700 万元，未计提减值准备，公允价值为 500 万元。开具的增值税专用发票中注明的价款为 500 万元，增值税税额为 85 万元；乙公司换出商标权的原价为 280 万元，已摊销 80 万元，公允价值为 300 万元。开具的增值税专用发票中注明的价款为 300 万元，增值税税额为 18 万元；乙公司另以银行存款向甲公司支付 33 万元，

资料三：甲公司将换入的设备和商标权分别确认为固定资产和无形资产；乙公司将换入的产品确认为库存商品。

甲、乙双方不存在关联方关系，本题不考虑增值税以外的相关税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司进行非货币资产交换的相关会计分录。

借：固定资产 500
 无形资产 300
 应交税费——应交增值税（进项税额） 103
 银行存款 33
 贷：主营业务收入 800
 应交税费——应交增值税（销项税额） 136

借：主营业务成本 680

 贷：库存商品 680

(2) 编制乙公司进行非货币性资产交换的相关会计分录。

借：固定资产清理 300

 累计折旧 700

 贷：固定资产 1000

借：库存商品 800

 应交税费——应交增值税（进项税额） 136

累计摊销 80

贷： 固定资产清理 300

无形资产 280

应交税费——应交增值税（销项税额） 103

资产处置损益 300

银行存款 33

五、综合题（共 2 题，第 1 题 15 分，第 2 题 18 分，共 33 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，均保留到小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，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、甲公司适用适用的企业所得税税率为 25%。预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额。用以抵减可抵扣暂时性差异。甲公司发生的与某专利技术有关的交易或事项如下：

资料一：2015 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 800 万元购入一项专利技术用于新产品的生产，当日投入使用。预计使用年限为 5 年，预计残值为零，采用年限平均法摊销。该专利技术的初始入账金额与计税基础一致。根据税法规定，2015 年甲公司该专利技术的摊销额在税前扣除的金额为 160 万元。

资料二：2016 年 12 月 31 日，该专利技术出现减值迹象。经减值测试，该专利技术的可收回金额为 420 万元，预计尚可使用 3 年，预计残值为零，仍采用年限平均法摊销。

资料三：甲公司 2016 年度实现的利润总额为 1000 万元。根据税法规定，2016 年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为 160 万元；当年对该专利技术计提的减值准备不允许税前扣除。除该事项外，甲公司无其他纳税调整事项。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

（1）编制甲公司 2015 年 1 月 1 日购入专利技术的会计分录。

借：无形资产 800

贷：银行存款 800

(2) 计算 2015 年度该专利技术的摊销金额并编制相关会计分录。

2015 年度应摊销金额 = $800/5=160$ (万元)。

借：制造费用 160

贷：累计摊销 160

(3) 计算甲公司 2016 年 12 月 31 日对该专利技术应计提减值准备的金额并编制相关会计分录。

2016 年 12 月 31 日，在进行减值测试前的账面价值 = $800-800/5*2=480$ (万元)，大于

其可收回金额 420 万元，所以发生减值，其减值金额 = $480-420=60$ (万元)。

相关的会计分录如下：

借：资产减值损失 60

贷：无形资产减值准备 60

(4) 计算 2016 年度甲公司应交企业所得税及相关的递延所得税，并编制相关的会计分录。

甲公司 2016 年度应交企业所得税 = $(1000+60)*25%=265$ (万元)。

2016 年末无形资产的账面价值 = $800-160-160-60=420$ (万元)，其计税基础

= $800-160-160=480$ (万元)，形成可抵扣暂时性差异 = $480-420=60$ (万元)，应确认递

延所得税资产 = $60*25%=15$ (万元)

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用 = $265-15=250$ 。

会计分录如下：

借：所得税费用 250

递延所得税资产 15

贷：应交税费——应交所得税 265

(5) 计算甲公司 2017 年度该专利技术的摊销金额，并编制相关的会计分录。

甲公司 2017 年度该专利技术的摊销金额=420/3=140（万元）。

会计分录：

借：制造费用 140

贷：累计摊销 140

2、甲公司对乙公司进行股票投资的相关资料如下：

资料一：2015 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 12000 万元从非关联方取得乙公司 60%的有表决权股份。并于当日取得了对乙公司的控制权。当日，乙公司所有者权益的账面价值为 16000 万元，其中，股本 8000 万元，资本公积 3000 万元，盈余公积 4000 万元，未分配利润 1000 万元，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料二：乙公司 2015 年实现的净利润为 900 万元。

资料三：乙公司 2016 年 5 月 10 日对外宣告分派现金股利 300 万元，并于 2016 年 5 月 20 日分派完毕。

资料四：2016 年 6 月 30 日，甲公司将持有的乙公司股权中的 1/3 出售给非关联方，所得价款 4500 万元全部收存银行。当日，甲公司丧失对乙公司的控制权，但对乙公司具有重大影响。

资料五：乙公司 2016 年度实现净利润 400 万元，其中 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日实现的净利润为 300 万元。

资料六：乙公司 2017 年度发生亏损 25000 万元。

甲、乙公司每年均按当年净利润的 10%提取法定盈余公积。本题不考虑增值税等相关税费及其它因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2015 年 1 月 1 日取得乙公司股权的会计分录。

借：长期股权投资 12000

贷：银行存款 12000

(2) 计算甲公司 2015 年 1 月 1 日编制合并资产负债表的应确认的商誉，并编制与购买日合并资产负债表相关的合并分录。

2015 年 1 月 1 日编制合并资产负债表的应确认的商誉 = $12000 - 16000 * 60\% = 2400$ (万元)。

与购买日合并资产负债表相关的合并分录：

借：股本 8000

资本公积 3000

盈余公积 4000

未分配利润 1000

商誉 2400

贷：长期股权投资 12000

少数股东权益 6400

(3) 分别编制甲公司 2016 年 5 月 10 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录和 2016 年 5 月 20 日收到现金股利时的会计分录。

2016 年 5 月 10 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录：

借：应收股利 180 ($300 * 60\%$)

贷：投资收益 180

2016 年 5 月 20 日收到现金股利时的会计分录：

借：银行存款 180

贷：应收股利 180

(4) 编制甲公司 2016 年 6 月 30 日出售部分乙公司股权的会计分录。

借：银行存款 4500

贷：长期股权投资 4000 ($12000 * 1/3$)

投资收益 500

(5) 编制甲公司 2016 年 6 月 30 日对乙公司剩余股权投资由成本法转为权益法的会计分录。

剩余长期股权投资的账面价值为 8000 ($12000 \times 2/3$) 万元，与原投资时应享有被投资单位

可辨认净资产公允价值份额之间的差额 1600 万元 ($8000 - 16000 \times 40\%$) 为商誉，该部分商誉的价值不需要对长期股权投资的成本进行调整。

处置投资以后按照持股比例计算享有被投资单位自购买日至处置投资当期期初之前实现的净损益为 360 万元 ($900 \times 40\%$)，应调整增加长期股权投资的账面价值，同时调整留存收

益；处置期初至处置日之间实现的净损益 120 万元 ($300 \times 40\%$)，应调整增加长期股权投资的账面价值，同时计入当期投资收益；处置期初至处置日之前宣告分派的现金股利应调整相应的处理方式。

相关会计分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 8000

贷：长期股权投资 8000

借：长期股权投资——损益调整 480

贷：盈余公积 36

利润分配——未分配利润 324

投资收益 120

借：投资收益 120 ($300 \times 40\%$)

贷：长期股权投资——损益调整 120 ($300 \times 40\%$)

(6) 分别编制甲公司 2016 年年末和 2017 年年末确认投资损益的会计分录。

2016 年年末确认投资损益的会计分录：

借：长期股权投资——损益调整 40 [$(400 - 100) \times 40\%$]

贷：投资收益 40

2016 年年末长期股权投资的账面价值 = $8000 + 480 - 120 + 40 = 8400$ (万元)。

甲公司应承担的亏损份额=25000*40%=10000（万元），即发生了超额亏损。

2017 年年末确认投资损益的会计分录：

借：投资收益 8400

贷：长期股权投资——损益调整 8400

更多会计考试备考资料，关注微信公众号：会计服务中心



我们致力于为会计人提供实时便利贴心的服务