

2020 年度全国会计专业技术资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
中级会计实务

5 套模拟试卷
参考答案及详细解析

高志谦 主编 中华会计网校 编

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)参考答案及详细解析	7
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析	14
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析	22
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析	29

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. D	3. A	4. C	5. C
6. D	7. A	8. B	9. D	10. D
二、多项选择题				
1. ABC	2. ABCD	3. ABC	4. ABCD	5. CD
6. ACD	7. AD	8. AC	9. AD	10. CD
三、判断题				
1. ×	2. ×	3. ×	4. ×	5. ×
6. √	7. ×	8. ×	9. √	10. √

一、单项选择题

1. D 【解析】原材料的入账价值=800+10=810(万元)。

2. D 【解析】甲公司的会计处理为：

借：银行存款	636
累计摊销	180
无形资产减值准备	90
贷：无形资产	700
应交税费——应交增值税(销项税额)	(600×6%)36
资产处置损益	170

3. A 【解析】2020年甲公司应确认的投资收益=[2000-(1000-800)×60%-(1200-800)×(1-60%)]×30%=516(万元)。

4. C 【解析】选项C，企业不应将未来的经营亏损确认为负债。

5. C 【解析】选项C，属于与筹资活动相关的现金流量。

6. D 【解析】转换日的会计分录为：

借：投资性房地产——成本	3000
累计折旧	200
贷：固定资产	2800
其他综合收益	400

同时：

借：其他综合收益	100
贷：递延所得税负债	(400×25%)100

7. A 【解析】本题分录为：

借：债权投资——成本	1000
——利息调整	55
应收利息	50
贷：银行存款	(1100+5) 1105
借：银行存款	50
贷：应收利息	50
借：应收利息	(1000×5%) 50
贷：投资收益	(1055×3.2%) 33.76
债权投资——利息调整	16.24

2020年12月31日债权投资的账面价值=1055-16.24=1038.76(万元)。

8. B 【解析】企业对会计政策变更采用追溯调整法时，应将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益；如果提供比较财务报表的，应将会计政策变更累积影响数调整比较财务报表最早期间的期初留存收益。
9. D 【解析】选项 A，计入财务费用；选项 B，计入公允价值变动损益；选项 C，计入财务费用；选项 D，计入所有者权益(其他综合收益)项目中。
10. D 【解析】民间非营利组织从事按照等价交换原则销售商品、提供服务等交换交易时，由于所获得的收入大于交易成本而积累的净资产，通常属于非限定性净资产，除非资产提供者和国家法律、行政法规对资产的这些收入设置了限制。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】谨慎性要求企业保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。选项 A 和 C 是为避免高估资产，选项 B 是为避免低估负债，所以 A、B、C 均体现了谨慎性要求；选项 D 属于会计差错，不能体现谨慎性要求。
2. ABCD
3. ABC 【解析】选项 D，无论权益法还是成本法，持有期间取得的现金股利均记入投资活动产生的现金流量中的“取得投资收益收到的现金”项目。
4. ABCD 【解析】在判断客户是否已取得商品控制权时企业应当考虑下列迹象：
- (1)企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
 - (2)企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
 - (3)企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
 - (4)企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
 - (5)客户已接受该商品。
 - (6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。
5. CD 【解析】商誉和投资性房地产所计提的减值准备在持有期间不能转回。
6. ACD 【解析】选项 B，投资性房地产不得由公允价值模式变更为成本模式，因此选项 B 不正确。
7. AD 【解析】三种产品的单独售价合计 150 万元，合同价格为 120 万元，折扣为 30 万元。由于甲公司经常将 B 产品和 C 产品组合在一起以 70 万元价格销售，而 A 产品单独销售价格与其单独售价一致，证明该合同的折扣仅应归属于 B 产品和 C 产品。因此，各产品分摊的交易价格分别为：A 产

品为 50 元, B 产品为 17.5(25/100×70)万元, C 产品为 52.5(75/100×70)万元。

8. AC 【解析】选项 A, 梅雨季节引起的工程停工属于可预见的原因引起的停工, 是正常停工, 不需要暂停资本化; 选项 C, 外币一般借款的汇兑差额不能资本化, 应该计入财务费用。
9. AD 【解析】选项 B, 税法不允许税前扣除, 产生的是非暂时性差异; 选项 C, 产生的是可抵扣暂时性差异。
10. CD 【解析】选项 A、B, 相关交易费用应计入当期损益。

三、判断题

1. × 【解析】存在弃置费用的固定资产由于技术进步等原因导致原确认的预计负债减少的, 以该固定资产的账面价值为限扣减固定资产的成本, 超过固定资产账面价值的部分确认为当期损益。
2. × 【解析】交易性金融资产的交易费用计入当期损益(投资收益), 而其他权益工具投资的投资费用计入初始入账金额。
3. × 【解析】合同资产和合同负债应当在资产负债表中单独列示, 并按流动性, 分别列示为“合同资产”或“其他非流动资产”以及“合同负债”或“其他非流动负债”。同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不能互相抵销。
4. × 【解析】企业发生的各项利得或损失, 可能直接计入当期损益, 也可能直接计入所有者权益。比如, 其他债权投资、其他权益工具投资的公允价值变动形成的利得或损失, 直接计入所有者权益(其他综合收益)。
5. × 【解析】政府补助通常附有一定的使用条件, 即要求取得政府补助的企业按照规定的用途使用补助资金或资产。
6. ✓ 【解析】比如其他债权投资、其他权益工具投资的公允价值变动记入“其他综合收益”科目, 则因此产生的递延所得税也记入“其他综合收益”科目。
7. × 【解析】企业在预计资产未来现金流量时, 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与资产改良有关的预计未来现金流量, 但应考虑为维持资产正常运转或正常产出水平而必要的支出或资产维护支出所涉及的现金流量。
8. × 【解析】盘盈资产, 应采用重置成本进行计量。
9. ✓
10. ✓

四、计算分析题

1. 【答案】

(1)①1 月 1 日发出商品时:

借: 发出商品	90
贷: 库存商品	90
借: 银行存款	124.3
贷: 其他应付款	110
应交税费——应交增值税(销项税额)	14.3

②1 月-4 月每月计提利息费用:

借: 财务费用	2
贷: 其他应付款	[(120-110)/5]2

③5 月回购商品和确认最后一期利息费用时:

借：库存商品	90
贷：发出商品	90
借：其他应付款	118
应交税费——应交增值税(进项税额)	15.6
财务费用	2
贷：银行存款	135.6

(2)①1月5日甲公司发出商品时：

借：应收账款	(200×1×113%) 226
贷：主营业务收入	(200×1×80%) 160
预计负债	(200×1×20%) 40
应交税费——应交增值税(销项税额)	26
借：主营业务成本	(200×0.8×80%) 128
应收退货成本	(200×0.8×20%) 32
贷：库存商品	160

②2月5日收到货款时：

借：银行存款	226
贷：应收账款	226

③7月5日退货40件时：

借：预计负债	40
库存商品	(40×0.8) 32
应交税费——应交增值税(销项税额)	(40×1×13%) 5.2
贷：应收退货成本	32
银行存款	(40×1×113%) 45.2

(3)2020年2月29日销售商品时：

借：银行存款	113
贷：主营业务收入	80
合同负债	20
应交税费——应交增值税(销项税额)	13
借：主营业务成本	70
贷：库存商品	70
借：销售费用	6
贷：预计负债	6

2. 【答案】

(1)2019年与该工程相关的专门借款利息资本化金额 = $2000 \times 9\% \times 8/12 - (2000 - 1000) \times 0.5\% \times 3 - (2000 - 1000 - 500) \times 0.5\% \times 2 = 100$ (万元)。

2019年该工程占用的一般借款加权平均年资本化率 = $(2000 \times 6\% \times 3/12 + 8000 \times 8\% \times 3/12) / (2000 \times 3/12 + 8000 \times 3/12) \times 100\% = 7.6\%$ 。

2019年一般借款利息资本化金额 = $(1000 + 500 + 700 - 2000) \times 3/12 \times 7.6\% = 3.8$ (万元)。

2019年借款利息费用的账务处理为：

借：在建工程	(100+3.8) 103.8
--------	-----------------

财务费用		236.2
银行存款	$[(2000-1000) \times 0.5\% \times 3 + (2000-1000-500) \times 0.5\% \times 6]$	30
贷: 应付利息	$(2000 \times 9\% + 2000 \times 6\% \times 3/12 + 8000 \times 8\% \times 3/12)$	370
借: 应付利息		370
贷: 银行存款		370

(2) 2020 年与该工程相关的专门借款利息资本化金额 = $2000 \times 9\% \times 6/12 = 90$ (万元)。

2020 年该工程所占用的般借款加权平均资本化率 = $(2000 \times 6\% \times 6/12 + 8000 \times 8\% \times 6/12) / (2000 \times 6/12 + 8000 \times 6/12) \times 100\% = 7.6\%$ 。

2020 年该工程占用的一般借款利息资本化金额 = $[(200+500) \times 6/12 + 300 \times 2/12] \times 7.6\% = 30.4$ (万元)。

2020 年借款利息费用的账务处理为:

借: 在建工程		$(90+30.4) 120.4$
财务费用		819.6
贷: 应付利息	$(2000 \times 9\% + 2000 \times 6\% + 8000 \times 8\%)$	940
借: 应付利息		940
贷: 银行存款		940

五、综合题

1. 【答案】

(1) 应纳税所得额 = 会计利润总额 $1500 - ①80 + ②40 - ③20 + ⑤(20-40) - ⑥20 - ⑦100 \times 75\%$ - 可税前抵扣的经营亏损 $220 = 1105$ (万元)。

应交所得税 = $1105 \times 25\% = 276.25$ (万元)。

(2) 单位: 万元

项目	账面价值	计税基础	累计可抵扣暂时性差异	累计应纳税暂时性差异
应收账款	$340(400-80+20)$	400	60	
交易性金融资产	420	360		60
其他权益工具投资	300	460	160	
预计负债	40	0	40	

(3) 借: 其他综合收益		10
贷: 递延所得税资产		$(50-160 \times 25\%) 10$
借: 所得税费用	$[140 - (60+160+40) \times 25\% - 10]$	65
贷: 递延所得税资产		65
借: 所得税费用		5
贷: 递延所得税负债	$(60 \times 25\% - 10)$	5

(4) 所得税费用 = $276.25 + 65 + 5 = 346.25$ (万元)。

2. 【答案】

事项(1)的会计处理不正确。理由: 20×8 年 12 月 31 日之前研发支出资本化条件尚未满足, 在满足资本化条件后对于未满足资本化条件时已费用化的研发支出不应该进行调整。

调整分录:

借: 管理费用		100
---------	--	-----

以前年度损益调整 500

贷：研发支出——资本化支出 600

事项(2)的会计处理不正确。理由：甲公司将上年处理作为会计差错予以更正正确的，但关于融资费用的处理不正确，不应将融资费用全部计入20×8年度，该融资费用应在20×7年度与20×8年度之间进行分摊。

调整分录：

借：以前年度损益调整 50

贷：财务费用 50

事项(3)的会计处理不正确。理由：上年度对诉讼事项的预计负债是基于编制上年度财务报表时的情形作出的最佳估计，在没有明确证据表明上年度会计处理构成会计差错的情况下，有关差额应计入当期损益。

调整分录：

借：营业外支出 50

贷：以前年度损益调整 50

借：预计负债 150

贷：其他应付款 150

事项(4)的会计处理不正确。理由：折旧年限变更属于会计估计变更，不应追溯调整。

估计变更后，剩余年限中每年折旧金额 = $(1200 - 1200/12 \text{年} \times 3 \text{年}) \div 6 = 150$ (万元)，即每半年折旧额75万元。20×8年当年应确认的折旧金额 = $1200/12 \times 1/2 + 75 = 125$ (万元)，因此应调减错误的处理中确认的管理费用 = $133.33 - 125 = 8.33$ (万元)，应调减错误的处理中确认的累计折旧 = $216.66 - 125 = 91.66$ (万元)。

调整分录：

借：累计折旧 91.66

贷：管理费用 8.33

以前年度损益调整 83.33