

2020 年中级会计实务阶段测评（一）

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，只有一个是符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。

- 下列各项中，不能体现谨慎性要求的是（ ）。
 - 企业期末对其持有的其他债权投资计提减值准备
 - 为了减少技术更新带来的无形损耗，企业对高新技术设备采取加速折旧法
 - 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
 - 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价
- A 公司拥有 B 公司 30% 的股权，但根据章程、协议等有权任免 B 公司董事会等类似权力机构的多数成员，按照企业会计准则规定，A 公司能够对 B 公司实施控制。企业会计准则的上述规定主要体现了（ ）要求。
 - 重要性
 - 实质重于形式
 - 相关性
 - 谨慎性
- 甲企业发出实际成本为 140 万元的原材料，委托乙企业加工成半成品，收回后用于生产非应税消费品，甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人，甲公司根据乙企业开具的增值税专用发票向其支付加工费 4 万元和增值税 0.52 万元，另支付消费税 16 万元，假定不考虑其他相关税费，甲企业收回该批半成品的入账价值为（ ）万元。
 - 144
 - 144.52
 - 160
 - 160.52
- 甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的 20 台 Y 产品。合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台，每台售价 15 万元（不含增值税）。将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额为 95 万元，估计销售每台 Y 产品将发生相关税费 1 万元（不含增值税）。本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元，估计销售每吨原材料将发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的可变现净值为（ ）万元。
 - 185
 - 189
 - 100
 - 105
- 下列各项中，关于存货可变现净值的说法不正确的是（ ）。
 - 存货的持有目的不同，其可变现净值的计算方法也不同
 - 存货可变现净值的确定仅考虑资产负债表日与该存货相关的价格
 - 没有销售合同的存货，其可变现净值以市场价格为基础确定
 - 如果某项材料存货是专门用于生产对外出售的产品的，如果该产品没有减值，则该项材料存货未发生减值
- 下列关于固定资产确认和初始计量的表述中，正确的是（ ）。
 - 自行建造固定资产期间支付的所有职工薪酬都计入固定资产成本
 - 为使固定资产达到预定可使用状态所发生的可归属于该项资产的安装费、专业人员服务费等应计入固定资产的成本
 - 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的账面价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本



- D. 构成固定资产的各组成部分，即使各自具有不同的使用寿命，适用不同的折旧率或者折旧方法的，但企业也应按总体确认一项固定资产，按使用寿命最低的年限核算，并按年限平均法计提折旧
7. 甲公司为增值税一般纳税人，于2019年6月购入一台不需要安装的生产设备，收到的增值税专用发票上注明的设备价款为2000万元，增值税额为260万元，款项已支付；另支付保险费10万元，装卸费用5万元。当日设备投入使用。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的初始入账价值为（ ）万元。
- A. 2000
B. 2260
C. 2015
D. 2355
8. 对于企业租出并按出租协议向承租人提供相关辅助服务的建筑物，下列说法中正确的是（ ）。
- A. 所提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，该建筑物应视为企业的经营场所，应当确认为自用房地产
B. 所提供的相关辅助服务在整个协议中重大的，应将该建筑物确认为投资性房地产
C. 所提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应将该建筑物确认为投资性房地产
D. 所提供的相关辅助服务在整个协议中无论是否重大，均不将该建筑物确认为投资性房地产
9. 下列有关土地使用权会计处理的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 企业改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权而用于赚取租金或资本增值时，应将其转为投资性房地产
B. 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产
C. 企业外购的房屋建筑物支付的价款无法在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配的，应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》规定，应当全部确认为固定资产核算
D. 房地产开发企业取得土地用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权单独作为无形资产核算，不构成所建造的房屋建筑物成本
10. 甲公司为工业企业，赊销自产产品形成应收账款，根据合同约定客户应在规定信用期内支付该笔货款。如果客户不能按时支付，甲公司将通过各类方式尽可能实现合同现金流量。根据金融资产分类的要求，不考虑其他因素，应将其分类为（ ）。
- A. 以摊余成本计量的金融资产
B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
D. 无法确定

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. 金融资产的合同现金流量包括（ ）。
- A. 已偿付本金计算的利息
B. 本金的支付
C. 以未偿付本金金额为基础的利息的支付
D. 额外的损失
2. 下列关于使用寿命有限的无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。
- A. 自达到预定用途的下月起开始摊销
B. 至少应于每年年末对使用寿命进行复核
C. 有特定产量限制的经营特许权，应采用产量法进行摊销
D. 无法可靠确定与其有关的经济利益预期实现方式的，应采用直线法进行摊销
3. 下列各项中，应计入当期损益的有（ ）。
- A. 金融资产发生的减值损失



- B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值变动额
- C. 债权投资取得时的交易费用
- D. 其他债权投资在资产负债表日的公允价值变动额
4. 下列关于企业发行一般公司债券的会计处理，正确的有（ ）。
- A. 无论是按面值发行，还是溢价发行或折价发行，均应按债券面值记入“应付债券”科目的“面值”明细科目
- B. 实际收到的款项与面值的差额，应记入“利息调整”明细科目
- C. 对于利息调整，企业应在债券存续期间内选用实际利率法或直线法进行摊销
- D. 资产负债表日，企业应按应付债券的面值和实际利率计算确定当期的债券利息费用
5. 下列各项，关于无形资产的处理不正确的是（ ）。
- A. 使用寿命不确定的无形资产应按 10 年进行摊销
- B. 有偿取得的自用土地使用权应确认为无形资产
- C. 内部研发项目开发阶段支出应全部确认为无形资产
- D. 无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不得转回
6. 关于投资性房地产的计量模式，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 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
- B. 已经采用成本模式计量的投资性房地产，不得从成本模式转为公允价值模式
- C. 采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产，在一定条件下可以改按公允价值模式计量
7. X 公司 2010 年 12 月购入设备一台，原值 102 万元，预计净残值 2 万元，预计使用年限 5 年，采用平均年限法提折旧。2011 年 12 月，该设备计提减值准备 20 万元；减值后，该设备预计使用年限、净残值及折旧方法未改变。2012 年底，该设备公允价值减去处置费用后的净额为 50 万元，未来现金流量净现值为 55 万元，则下列说法中，正确的有（ ）。
- A. 2012 年底该设备的可收回金额为 55 万元
- B. 2012 年底该设备的可收回金额为 50 万元
- C. 2012 年年底不用进行固定资产减值准备的有关账务处理
- D. 2012 年末应转回固定资产减值准备 13 万元
8. 下列有关固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 固定资产盘盈产生的收益计入当期损益
- B. 生产设备日常维护发生的支出计入当期损益
- C. 生产设备更换部件更新改造期间仍按原预计使用年限计提折旧
- D. 计提减值准备后的固定资产以扣除减值准备后的账面价值为基础计提折旧
9. 下列关于存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 资产负债表日，存货应当按照成本与市价孰低计量
- B. 非货币性资产交换中换出存货时，应同时结转其对应的存货跌价准备
- C. 存货采购过程中发生的损耗应全部计入存货采购成本
- D. 用于进一步加工的存货，应以最终产成品的合同价或估计售价为基础计算其可变现净值
10. 下列各项中，应作为投资性房地产核算的有（ ）。
- A. 已出租的土地使用权
- B. 以经营租赁方式租入再转租的建筑物
- C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼



三、判断题本类题共10小题，每小题1分，共10分。

1. 企业为减少本年度亏损而冲回已计提的资产减值准备，体现了会计核算的谨慎性要求。 ()
2. 企业发生的各项利得或损失，均应计入当期损益。 ()
3. 已展出或委托代销的商品，均不属于企业的存货。 ()
4. 企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。 ()
5. 企业将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值。 ()
6. 任何企业都应该对所持有的固定资产预计其弃置费用，弃置费用即清理费用，并将其现值计入固定资产成本中。 ()
7. 自行建造投资性房地产期间，发生的土地开发费、建筑成本、安装成本等都计入投资性房地产成本。 ()
8. 企业将采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。 ()
9. 指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不需计提减值准备，除了获得的股利收入计入当期损益外，其他相关利得与损失均应计入其他综合收益，后续终止确认时转入当期损益。 ()
10. 无形资产的预计净残值至少应于每年末进行复核，如果预计净残值重新估计后高于其账面价值，则不需要再摊销，直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销。 ()

四、计算分析题本类题共2小题。第1小题10分，第2小题12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. ABC 公司系上市公司，存货采用成本与可变现净值孰低法计价。
 - (1) 2019 年年初“存货跌价准备——甲产品”科目余额 100 万元；库存“原材料——A 材料”未计提跌价准备。
 - (2) 2019 年年末“原材料——A 材料”科目余额为 1000 万元，“库存商品——甲产品”科目余额 500 万元，本年没有销售甲产品。库存 A 原材料将全部用于生产 100 件乙产品，每件产品直接耗用材料费用为 10 万元。80 件乙产品已经签订销售合同，合同价格为每件 11.25 万元，其余 20 件乙产品未签订销售合同；预计乙产品的市场价格为每件 11 万元，预计生产乙产品还需要发生除 A 原材料以外的成本 3 万元/件，预计为销售乙产品发生的相关税费每件为 0.55 万元。
 - (3) 甲产品无不可撤销合同，市场价格总额为 350 万元，预计销售甲产品发生的相关税费总额为 18 万元。假定不考虑其他因素。

要求：（答案中的金额单位以万元表示）

- (1) 计算 2019 年 12 月 31 日库存“原材料——A 材料”应计提的存货跌价准备。
- (2) 计算 2019 年 12 月 31 日甲产品应计提的存货跌价准备。
- (3) 计算 2019 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备合计金额并编制会计分录。

2. 甲公司系增值税一般纳税人，2018 年至 2021 年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2018 年 12 月 5 日，甲公司用银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 5000 万元，增值税税额为 650 万元。

资料二：2018 年 12 月 31 日，该设备投入使用，预计使用年限为 5 年，净残值为 50 万元，采用年数总和法按年计提折旧。

资料三：2020 年 12 月 31 日，该设备出现减值迹象，预计未来现金流量的现值为 1500 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 1800 万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计剩余使用年限仍



为3年、净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四：2021年12月31日，甲公司售出该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为117万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司2018年12月5日购入该设备的会计分录。
- (2) 分别计算甲公司2019年度和2020年度对该设备应计提的折旧金额。
- (3) 计算甲公司2020年12月31日对该设备应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司2021年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。
- (5) 编制甲公司2021年12月31日处置该设备的会计分录。

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，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12月16日，甲公司与乙公司签订了一项租赁协议，将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司，租赁期为3年，租赁期开始日为2011年1月1日，年租金为240万元，于每年年初收取，相关资料如下：

(1) 2010年12月31日，甲公司将该写字楼停止自用，准备出租给乙公司，拟采用成本模式进行后续计量，预计尚可使用46年，预计净现值为20万元，采用年限平均法计提折旧，不存在减值迹象。该写字楼于2006年12月31日达到预定可使用状态时的账面原价为1970万元，预计使用年限为50年，预计净残值为20万元，采用年限平均法计提折旧。

(2) 2011年1月1日，预收当年租金240万元，款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入，并结转相关成本。

(3) 2012年12月31日，甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场，并且能够合理估计该写字楼的公允价值，未提供更相关的会计信息，将投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式，当日，该写字楼的公允价值为2000万元。

(4) 2013年12月31日，该写字楼的公允价值为2150万元。

(5) 2014年1月1日，租赁合同到期，甲公司未解决资金周转困难，将该写字楼出售给丙企业，价款为2100万元，款项已收存银行。

甲公司按照净利润的10%提取法定盈余公积，不考虑其他因素。

- (1) 编制甲公司2010年12月31日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。
- (2) 编制甲公司2011年1月1日收取租金、1月31日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。
- (3) 编制甲公司2012年12月31日将该投资性房地产的后续计量由成本模式转换为公允价值模式的相关分录。
- (4) 编制甲公司2013年12月31日确认公允价值变动损益的相关会计分录。
- (5) 编制甲公司2014年1月1日处置该投资性房地产时的相关会计分录。

2. 甲公司2017年度至2019年度对乙公司债券投资业务的相关资料如下：

(1) 2017年1月1日，甲公司以银行存款900万元购入乙公司当日发行的5年期公司债券，作为以摊余成本计量的金融资产核算，该债券面值总额为1000万元，票面年利率为5%，每年年末支付利息，到期一次偿还本金，但不得提前赎回。甲公司该债券投资的实际年利率为7.47%。

(2) 2017年12月31日，甲公司收到乙公司支付的债券利息50万元。当时，该债券投资不存在减值迹象。

(3) 2018年12月31日，甲公司收到乙公司支付的债券利息50万元。当日，甲公司获悉乙公司发生财务困难，对该债券投资进行了减值测试，预算该债券投资未来现金流量的现值为800万元。

(4) 2019年1月1日，甲公司以801万元的价格全部售出所持有的乙公司债券，款项已收存银行。



假定甲公司持有以摊余成本计量的金融资产全部为对乙公司的债券投资。除上述资料外, 不考虑其他因素。

- (1) 计算甲公司 2017 年度以摊余成本计量的金融资产的利息收入。
- (2) 计算甲公司 2018 年度以摊余成本计量的金融资产的减值损失。
- (3) 计算甲公司 2019 年 1 月 1 日出售以摊余成本计量的金融资产的损益。
- (4) 根据资料 (1) - (4), 逐笔编制甲公司以摊余成本计量的金融资产相关的会计分录。(“债权投资”科目要求写出必要的明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)

【答案及解析】

一、单选题

1 【正确答案】 C

【知识点】 谨慎性

【解析】 选项 C 为滥用会计政策。

2 【正确答案】 B

【知识点】 实质重于形式

【解析】 投资企业虽然直接拥有被投资单位的表决权资本在 50% 以下, 但具有**实质控制权**, 根据实质重于形式要求, 企业会计准则规定该类投资企业能够控制被投资单位。

3 【正确答案】 C

【知识点】 存货的初始计量

【解析】 本题考核的是存货成本的核算。由于委托加工物资**收回后用于生产非应税消费品**, 所以消费税不计入收回的委托加工物资成本。收回该批半成品的入账价值=140+4+16=160 (万元)。

4 【正确答案】 A

【知识点】 存货期末计量方法

【解析】 因为该原材料是为生产已签订销售合同的产品而持有的, 所以可变现净值的计算应以**合同售价**为基础计算, 原材料的可变现净值=20×15-95-20×1=185 (万元)。

5 【正确答案】 B

【知识点】 存货期末计量方法

【解析】 存货可变现净值的确定还应考虑**未来**的相关事项。

6 【正确答案】 B

【知识点】 固定资产的确认, 固定资产的初始计量

【解析】 选项 A, 为建造固定资产支付的职工薪酬符合资本化条件的, 应计入建造固定资产的成本, **不符合资本化条件的, 计入当期损益**; 选项 C, 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产, 应当按照各项固定资产的**公允价值**比例对总成本进行分配, 分别确定各项固定资产的成本; 选项 D, 构成固定资产的各组成部分, 如果各自具有不同的使用寿命, 从而适用不同的折旧率或者折旧方法的, 则企业应将其各组成部分**分别确认**为固定资产。

7 【正确答案】 C

【知识点】 固定资产的初始计量

【解析】 设备的入账价值=2000+10+5=2015 (万元)。

8 【正确答案】 C

【知识点】 投资性房地产的范围

【解析】 企业提供的相关辅助服务在整个协议中**不重大的**, 应当将该建筑物确定为**投资性房地产**。

9 【正确答案】 D

【知识点】 无形资产的初始计量

【解析】 房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物, 相关的土地使用权的价值应当计入所建造的**房屋建筑物成本**



10【正确答案】A

【知识点】金融资产的分类

【解析】甲公司该项应收账款的业务模式是以**收取合同现金流量为目标**。即使甲公司预期无法全部取得合同现金流量（部分应收款项已发生信用减值），但并不影响其业务模式的分类，应将其作为以摊余成本计量的金融资产。

二、多选题

1【正确答案】B, C

【知识点】金融资产的分类

【解析】金融资产的合同现金流量仅包括两种：（1）本金的支付；（2）以未偿付本金金额为基础的利息的支付

2【正确答案】B, C, D

【知识点】使用寿命有限的无形资产摊销

【解析】使用寿命有限的无形资产自达到预定用途的**当月**开始摊销。

3【正确答案】A, B

【知识点】金融资产和金融负债的初始计量

【解析】选项C，债权投资取得时的交易费用计入**初始确认金额**，不计入当期损益；选项D，其他债权投资在资产负债表日的公允价值变动额应当计入**所有者权益**。

4【正确答案】A, B

【知识点】金融资产和金融负债的后续计量

【解析】利息调整应在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销，选项C错误；资产负债表日，对于应付债券，企业应按应付债券的摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用，选项D不正确

5【正确答案】A, C

【知识点】内部研究开发费用的会计处理,使用寿命不确定的无形资产减值测试

【解析】选项A，使用寿命不确定的无形资产**不予摊销**；选项C，开发支出符合资本化条件的，应当资本化，计入无形资产。

6【正确答案】A, C, D

【知识点】投资性房地产后续计量模式的变更

【解析】选项B，在满足一定条件时，企业**可以**将投资性房地产计量模式由成本模式变更为公允价值模式。

7【正确答案】A, C

【知识点】固定资产处置的会计处理

【解析】按公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量净现值的较大者作为可收回金额，所以选项A正确；固定资产减值准备一经计提，**不得转回**，处置时才能结转，所以选项C正确。

8【正确答案】B, D

【知识点】固定资产折旧,固定资产的后续支出

【解析】选项A，固定资产盘盈计入**以前年度损益调整**，不影响当期损益；选项C，更新改造通常符合资本化条件，**改造期间停止折旧**，更新完毕后继续折旧。

9【正确答案】B, D

【知识点】存货期末计量原则,存货期末计量方法

【解析】选项A，资产负债表日，存货应当按照成本与**可变现净值**孰低计量；选项C，存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本中，**非合理损耗不计入存货采购成本**。

10【正确答案】A, C



【知识点】投资性房地产的范围

【解析】选项 B，以经营租赁方式租入，**所有权不属于承租方**，不是承租方资产。选项 D，出租给职工的自建宿舍楼，是间接为企业生产经营服务的，是作为**自有固定资产**核算，不属于投资性房地产。

三、判断题

1【正确答案】×

【知识点】谨慎性

【解析】企业为减少本年度亏损冲减已计提的资产减值准备属于**滥用会计政策**。

2【正确答案】×

【知识点】所有者权益的定义及其确认条件

【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）**。

3【正确答案】×

【知识点】存货的确认条件

【解析】已展出或委托代销的商品因**法定产权尚未转移**，所以仍属于企业的存货。

4【正确答案】√

【知识点】存货期末计量方法

【解析】

5【正确答案】√

【知识点】固定资产的后续支出

【解析】

6【正确答案】×

【知识点】固定资产处置的会计处理

【解析】弃置费用仅适用于**特定行业**的特定固定资产，比如，石油天然气企业油气水井及相关设施的弃置、核电站核废料的处置等。一般企业固定资产成本不应预计弃置费用，弃置费用不同于清理费用。

7【正确答案】√

【知识点】投资性房地产的确认和初始计量

【解析】本题考核投资性房地产的确认和初始计量。自行建造投资性房地产，其成本由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成，包括土地开发费用、建筑成本、安装成本、应予以资本化的借款费用、支付的其他费用等。

8【正确答案】√

【知识点】房地产的转换

【解析】

9【正确答案】×

【知识点】金融资产和金融负债的后续计量

【解析】（1）指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不需计提减值准备，除了获得的股利收入计入当期损益外，其他相关利得或损失（含汇兑损益），均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益；当终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益转出，计入**留存收益**。（2-2；权益）

（2）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产产生的利得或损失，除利息收入、减值损失或利得、汇兑损益外，均应计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。终止确认或被重分类时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益转出，计入**当期损益**。（2-1；损益）

10【正确答案】√



【知识点】使用寿命不确定的无形资产减值测试

【解析】重新估计后的预计净残值高于账面价值的，则无形资产不再摊销，直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销。

四、计算分析题

1【答案】

(1) ①有合同部分:

乙产品成本=80×10+80×3=1040(万元)

乙产品可变现净值=80×11.25-80×0.55=856(万元)

由于用库存A材料生产的乙产品的可变现净值低于其成本，因此，库存A材料应按成本与可变现净值孰低计量。

库存A材料可变现净值=80×11.25-80×3-80×0.55=616(万元)

库存A材料应计提的存货跌价准备=80×10-616=184(万元)

②无合同部分:

乙产品成本=20×10+20×3=260(万元)

乙产品可变现净值=20×11-20×0.55=209(万元)

由于用库存A材料生产的乙产品的可变现净值低于其成本，因此，库存A材料应按成本与可变现净值孰低计量。

库存A材料可变现净值=20×11-20×3-20×0.55=149(万元)

库存A材料应计提的存货跌价准备=20×10-149=51(万元)

③库存A材料应计提的存货跌价准备合计=184+51=235(万元)

(2) 甲产品成本为500万元;

甲产品可变现净值=350-18=332(万元)

甲产品应计提的存货跌价准备=500-332-100=68(万元)

【解析】注意甲产品有期初跌价准备金额，计算的“成本-可变现净值”的差额为余额概念，需要将期初的跌价金额也减去才是本期应计提的金额

(3) 2019年12月31日应计提的存货跌价准备合计金额=235+68=303(万元)

会计分录为:

借: 资产减值损失 303

贷: 存货跌价准备 303

2【答案】

(1) 2018年12月5日:

借: 固定资产 5000

应交税费——应交增值税(进项税额) 650

贷: 银行存款 5650

(2) 甲公司2019年度对该设备应计提的折旧金额=(5000-50)×5/15=1650(万元);

甲公司2020年度对该设备应计提的折旧金额=(5000-50)×4/15=1320(万元)。

(3) 2020年12月31日，固定资产的账面价值=5000-1650-1320=2030(万元)，可回收金额为未来现金流量的现值1500万元和公允价值减去处置费用后的净额1800万元中的**较高者**，所以是1800万元，因此计提减值准备的金额=2030-1800=230(万元)。分录为:

借: 资产减值损失 230

贷: 固定资产减值准备 230

(4) 2021年，固定资产应计提的折旧=(1800-30)×3/6=885(万元)。



借: 制造费用 885

贷: 累计折旧 885

(5) 分录为:

借: 固定资产清理 915

累计折旧 3855

固定资产减值准备 230

贷: 固定资产 5000

借: 银行存款 1017

贷: 固定资产清理 900

应交税费——应交增值税(销项税额) 117

借: 固定资产清理 2

贷: 银行存款 2

借: 资产处置损益 17

贷: 固定资产清理 17

五、综合题

1【答案】

(1) 2010年12月31日

借: 投资性房地产 1970

累计折旧 156[$(1970-20)/50 \times 4$]

贷: 固定资产 1970

投资性房地产累计折旧 156

(2) 每月计提的折旧额= $(1970-20)/50/12=3.25$ 万元

每月收取的租金为 $240/12=20$ 万元。

1月1日收取租金:

借: 银行存款 240

贷: 预收账款 240

1月31日确认收入:

借: 预收账款 20

贷: 其他业务收入 20

借: 其他业务成本 3.25

贷: 投资性房地产累计折旧 3.25

(3) 2012年12月31日:

借: 投资性房地产——成本 2000

投资性房地产累计折旧 234[$(1970-20)/50 \times 6$]

贷: 投资性房地产 1970

利润分配——未分配利润 237.6

盈余公积 26.4

(4) 2013年12月31日:

借: 投资性房地产——公允价值变动 150

贷: 公允价值变动损益 150

(5) 2014年1月1日:

借: 银行存款 2100



贷: 其他业务收入 2100

借: 其他业务成本 2150

贷: 投资性房地产——成本 2000
——公允价值变动 150

借: 公允价值变动损益 150

贷: 其他业务成本 150

2【答案】

(1) 甲公司 2017 年度以摊余成本计量的金融资产的利息收入= $900 \times 7.47\% = 67.23$ 万元

(2) 甲公司 2018 年 12 月 31 日摊余成本= $(900+900 \times 7.47\% - 1000 \times 5\%) \times 7.47\% - 1000 \times 5\% = 935.75$ 万元

甲公司 2018 年度以摊余成本计量的金融资产的减值损失=摊余成本-未来现金流量的现值
 $= 935.75 - 800 = 135.75$ 万元

(3) 甲公司 2019 年 1 月 1 日出售以摊余成本计量的金融资产的损益= $801 - 800 = 1$ 万元

(4) 2017 年 1 月 1 日:

借: 债权投资——成本 1000

贷: 银行存款 900
 债权投资——利息调整 100

2017 年 12 月 31 日

借: 应收利息 50
 债权投资——利息调整 17.23
贷: 利息收入 67.23

借: 银行存款 50
 贷: 应收利息 50

2017 年 12 月 31 日

借: 应收利息 50
 债权投资——利息调整 18.52
贷: 利息收入 68.52

借: 银行存款 50
 贷: 应收利息 50

借: 信用减值损失 135.75
 贷: 债权投资减值准备 135.75

2019 年 1 月 1 日:

借: 银行存款 801
 债权投资减值准备 135.75
 债权投资——利息调整 64.25 ($100 - 17.23 - 18.52$)
贷: 债权投资——成本 1000
 投资收益 1

