

2025 年度全国会计专业技术资格考试

中级会计实务·模拟试卷（一）

参考答案及解析

答案速查

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

详细解析

一、单项选择题

1. B 【解析】选项 A，计入营业外支出；选项 C，计入管理费用；选项 D，计入应交税费——应交消费税借方。
2. B 【解析】选项 A、C，均应作为日后非调整事项处理；选项 D，属于 2×23 年的正常事项，不属于资产负债表日后事项。
3. A 【解析】甲公司 2×22 年度应确认的收入 = $30 \times 8 / (8 + 16) = 10$ （万元）。
4. C 【解析】股票投资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，也就是其他权益工具投资，其在资产负债表日按外币折算的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额，应计入其他综合收益^①。
5. D 【解析】甲公司 2×23 年度应确认的租金收入 = $[10 \times (36 - 3) - 6] / 36 \times 12 = 108$ （万元）。出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法

① 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人应将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

6. C 【解析】 2×22 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本 $= 25 + (25 \times 12\% - 30 \times 9\%) + 30 \times 9\% = 25 + 25 \times 12\% = 28$ (万元)， 2×23 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本 $= 28 + 28 \times 12\% = 31.36$ (万元)。

7. A 【解析】甲公司因该债务重组确认的损益 $= (200 \times 4.5) - (1\,130 - 100) = -130$ (万元)。

甲公司会计分录为：

借：交易性金融资产	(200×4.5) 900
坏账准备	100
投资收益	130
贷：应收账款	1 130

乙公司会计分录为：

借：应付账款	1 130
贷：股本	200
资本公积——股本溢价	700
投资收益	230

8. C 【解析】暂停借款费用资本化的条件是发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月。

选项 C，由于每次停工的持续时长均不超过 3 个月，所以不应当暂停借款费用的资本化。

9. D 【解析】甲、乙公司在合并前同受其母公司控制，因此属于同一控制下的企业合并，所以初始投资成本 $= 10\,000 \times 60\% = 6\,000$ (万元)。会计分录如下。

发行股票时：

借：长期股权投资	6 000
贷：股本	100
资本公积——股本溢价	5 900

支付发行股票的手续费：

借：资本公积——股本溢价	5
贷：银行存款	5

支付审计、咨询费：

借：管理费用	10
贷：银行存款	10

10. C 【解析】选项 C，企业不应将未来的经营亏损确认为负债。

二、多项选择题

1. BD 【解析】选项 A，企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受

益人等的福利,属于职工薪酬。选项 C,实施职工内部退休计划的,企业应当将自职工停止提供服务日至正常退休日期间,企业拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为应付职工薪酬,一次性计入当期损益,不能在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费等产生的义务。

2. 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。
3. CD 【解析】选项 C,无形资产如果用于产品生产,那么无形资产的摊销额应计入制造费用,最终计入产品的成本,产品对外销售后,要结转营业成本,这时才会影响当期损益;选项 D,内部研发无形资产自达到预定用途的当月开始计提摊销。
4. AB 【解析】选项 C,尚未找到意向购买者,不能划分为持有待售资产,因为无法判断是否可以在一年内出售(即不满足出售极可能发生的条件);选项 D,企业不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。
5. ACD 【解析】选项 B,表明企业实质上并不能在该权利转让给客户之前拥有商品或其他资产的控制权,因此不是主要责任人。
6. BD 【解析】选项 B,应将尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益;选项 D,如果采用总额法,应于取得时计入当期其他收益或营业外收入;如果采用净额法,应于取得时冲减当期相关成本费用或营业外支出。
7. ACD 【解析】选项 A,合并资产负债表中存货项目列报金额 $=100\times(1-40\%)=60$ (万元);选项 B,该存货逆流交易导致少数股东权益项目调减金额 $=12\times40\%=4.8$ (万元);选项 C,甲公司 2×22 年度合并利润表中少数股东损益项目列报金额 $=300\times40\%-12\times40\%=115.2$ (万元);选项 D,合并现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目抵销金额为内部存货的售价 120 万元。本题抵销分录如下。

借: 营业收入	120
贷: 营业成本	108
存货	[(120-100)×60%] 12
借: 少数股东权益	(12×40%) 4.8
贷: 少数股东损益	4.8
借: 购买商品、接受劳务支付的现金	120
贷: 销售商品、提供劳务收到的现金	120
8. ACD 【解析】选项 B,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,转换日公允价值大于原账面价值的差额,应计入其他综合收益,不影响当期损益。
9. ABC 【解析】选项 A,甲公司换入资产的成本总额 $=300+500+(300+500)\times13\%-104=800$ (万元),因此换入无形资产的入账价值 $=200/(200+600)\times800+6=206$ (万元);选项 B,甲公司应确认的损益 $=300-200+500-350=250$ (万元);选项 C,乙公司换入资产的成本总额 $=600+200+104-(300+500)\times13\%=800$ (万元),换入产品入账价值 $=300/$

$(300+500) \times 800 = 300$ (万元); 选项 D, 乙公司应确认的损益 $= 600 - 500 + 200 - 100 = 200$ (万元)。

10. ABC 【解析】选项 D, 民间非营利组织的理事会或类似权力机构对净资产的使用所作的限定性决策、决议或拨款限额等, 属于民间非营利组织内部管理上对资产使用所作的限制, 不属于所界定的限定性净资产, 因为这种限制是该组织可以自行决定撤销或变更的。

三、判断题

1. × 【解析】小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业, 但以下三类小企业除外: ①股票或债券在市场上公开交易的小企业; ②金融机构或其他具有金融性质的小企业; ③企业集团内的母公司和子公司。
2. ✓
3. × 【解析】如果企业自客户取得了其他可明确区分商品, 则向客户支付的对价作为购买商品的对价; 否则, 应当将该应付对价冲减交易价格。
4. ✓ 【解析】合并财务报表准则规定, 子公司持有母公司的长期股权投资, 应当视为企业集团的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。
5. ✓
6. × 【解析】无偿调入的资产, 单位应当按照无偿调入资产的成本减去支付的相关税费后的金额计入无偿调拨净资产。
7. × 【解析】直接计入所有者权益的交易或事项产生的递延所得税资产或负债, 由于税率变动而确认的相关调整金额计入所有者权益, 不调整所得税费用的金额。
8. × 【解析】固定资产在生产经营期间正常的出售、转让所产生的净损益, 应计入资产处置损益; 如果是因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理所产生的净损益, 则计入营业外收支。
9. × 【解析】债权人应按交易性金融资产的确认金额(债权终止确认日公允价值)与放弃债权账面价值的差额, 确认投资收益。
10. ✓

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 借: 库存股

6 000

贷: 银行存款

6 000 [2分]

(2) 2×19 年应确认的当期费用 $= (50 - 1 - 1) \times 10 \times 22.5 \times 1/3 = 3\,600$ (万元) [1 分]

借: 管理费用 3 600
贷: 资本公积——其他资本公积 3 600 [1 分]

2×20 年应确认的当期费用 $= (50 - 1 - 2) \times 10 \times 22.5 \times 2/3 - 3\,600 = 3\,450$ (万元) [1 分]

借: 管理费用 3 450
贷: 资本公积——其他资本公积 3 450 [1 分]

2×21 年应确认的当期费用 $= (50 - 1 - 1) \times 10 \times 22.5 \times 3/3 - 3\,600 - 3\,450 = 3\,750$ (万元) [1 分]

借: 管理费用 3 750
贷: 资本公积——其他资本公积 3 750 [1 分]

(3) 借: 资本公积——其他资本公积 (3 600 + 3 450 + 3 750) 10 800

贷: 库存股 (6 000 × 480/500) 5 760
资本公积——股本溢价 5 040 [2 分]

2. 【答案】

(1) 入账价值 $= 3\,500 + 5.5 = 3\,505.5$ (万元)。 [1 分]

借: 其他债权投资——成本 3 000
——利息调整 505.5
贷: 银行存款 3 505.5 [1 分]

得分关键 (1) 对比掌握。金融资产初始计量涉及的交易费用, 除交易性金融资产计入投资收益外, 其余的均计入初始入账价值。

(2) 咬文嚼字。本题条件“另以银行存款支付交易费用 5.5 万元”, 所以入账价值 $= 3\,500 + 5.5 = 3\,505.5$ (万元); 如果改为“以银行存款支付购买价款 3 500 万元, 其中包含交易费用 5.5 万元”, 则入账价值 $= 3\,500$ (万元)。

(2) 应确认投资收益的金额 $= 3\,505.5 \times 6\% = 210.33$ (万元)。 [1 分]

年末摊余成本 $= 3\,505.5 + 210.33 - 30 \times 100 \times 10\% = 3\,415.83$ (万元)。

应确认公允价值变动的金额 $= 3\,200 - 3\,415.83 = -215.83$ (万元)。 [1 分]

借: 其他债权投资——应计利息 300
贷: 投资收益 210.33
其他债权投资——利息调整 89.67 [1.5 分]

借: 其他综合收益 215.83
贷: 其他债权投资——公允价值变动 215.83 [1.5 分]

借: 银行存款 300
贷: 其他债权投资——应计利息 300 [1 分]

(3) 借: 信用减值损失 30

贷：其他综合收益	30 [1分]
(4)借：银行存款	3 160
其他债权投资——公允价值变动	215.83
投资收益	40
贷：其他债权投资——成本	3 000
——利息调整	(505.5-89.67)415.83 [2分]
借：投资收益	185.83
贷：其他综合收益	(215.83-30)185.83 [1分]

五、综合题

1. 【答案】

(1)借：工程物资	200
应交税费——应交增值税(进项税额)	26
贷：银行存款	226 [1分]
借：在建工程	621
贷：工程物资	200
库存商品	180
应付职工薪酬	241 [1分]
借：固定资产	621
贷：在建工程	621 [1分]
(2)2×23年应计提折旧=(621-21)/6×9/12=75(万元)，计提减值前固定资产的账面价值=621-75=546(万元)，应计提减值准备=546-400=146(万元)。 [1分]	
借：资产减值损失	146
贷：固定资产减值准备	146 [1分]
(3)2×23年12月31日固定资产的账面价值=400(万元)，计税基础=621-75=546(万元)，产生可抵扣暂时性差异=546-400=146(万元)，应确认递延所得税资产=146×25%=36.5(万元)。 [1分]	
借：递延所得税资产	36.5
贷：所得税费用	36.5 [1.5分]
(4)借：投资性房地产	621
累计折旧	75
固定资产减值准备	146
贷：固定资产	621
投资性房地产累计折旧	75
投资性房地产减值准备	146 [2.5分]

(5) 借: 其他业务成本 160
 贷: 投资性房地产累计折旧 $[400 \times 4 / (4 + 3 + 2 + 1)] 160$ [1.5 分]

借: 银行存款 200
 贷: 其他业务收入 200 [1 分]

(6) 2×24 年 12 月 31 日投资性房地产的账面价值 = $400 - 160 = 240$ (万元), 计税基础 = $621 - 75 - (621 - 21) / 6 = 446$ (万元), 可抵扣暂时性差异的余额 = $446 - 240 = 206$ (万元), 应确认递延所得税资产 = $206 \times 25\% - 36.5 = 15$ (万元)。[1 分]

借: 递延所得税资产 15
 贷: 所得税费用 15 [1.5 分]

2. 【答案】

(1) 作为长期股权投资核算, 并采用权益法进行后续计量。[1 分]

理由: A 公司在 B 公司董事会中派有代表, 能够对 B 公司施加重大影响。[1 分]

(2) 初始投资成本 = $4\,950 + 50 = 5\,000$ (万元)。[1 分]

需要对长期股权投资的入账价值进行调整。[1 分]

理由: 长期股权投资的初始投资成本 5 000 万元, A 公司享有 B 公司可辨认净资产公允价值的份额 = $17\,000 \times 30\% = 5\,100$ (万元), 前者小于后者, 应按其差额 100 万元 ($5\,100 - 5\,000$) 调增长期股权投资账面价值。[1 分]

借: 长期股权投资——投资成本 $(17\,000 \times 30\%) 5\,100$
 贷: 银行存款 5 000
 营业外收入 100 [2 分]

(3) B 公司 **得分关键** 权益法下投资收益的计算, 关键是熟记被投资单位净利润的调整公式。

2×23 年下半年调整后的净利润 = $(3\,000 - 1\,400) - (4\,000 - 1\,600) / 8 \times 6 / 12 - (500 - 350) \times (1 - 80\%) = 1\,420$ (万元)。

[1 分]

A 公司应确认的投资收益 = $1\,420 \times 30\% = 426$ (万元)。

[1 分]

A 公司应确认的

项目	评估增值产生	内部交易产生
存货	调整后的净利润 = 账面净利润 - (投资日存货公允价值 - 存货账面价) × 当期出售比例	交易发生当期, 调整后的净利润 = 账面净利润 - (存货公允价值 - 存货账面价) × (1 - 当期出售比例); 后续期间, 调整后的净利润 = 账面净利润 + (存货公允价值 - 存货账面价) × 当期出售比例
固定资产 (无形资产)	调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价值 / 尚可使用年限 - 资产原价 / 预计使用年限) 或 调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价值 - 资产账面价) / 尚可使用年限	交易发生当期, 调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产售价 - 资产账面价值) + (资产售价 - 资产账面价值) / 尚可使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12); 后续期间, 调整后的净利润 = 账面净利润 + (资产售价 - 资产账面价值) / 尚可使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12)

其他综合收益 = $100 \times 30\% = 30$ (万元)。[1分]

借：长期股权投资——损益调整	426
——其他综合收益	30
贷：投资收益	426
其他综合收益	30 [2分]

(4) 初始投资成本 = $5\,100 + 426 + 30 + 8\,000 = 13\,556$ (万元)。[1分]

借：长期股权投资	13 556
贷：长期股权投资——投资成本	5 100
——损益调整	426
——其他综合收益	30
银行存款	8 000 [2分]

(5) 合并成本 = $6\,000 + 8\,000 = 14\,000$ (万元)。[1.5分]

合并商誉 = $14\,000 - 19\,000 \times 70\% = 700$ (万元)。[1.5分]

得分关键 》权益法增资实现非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本 = 原投资的账面价值 + 新支付对价的公允价值，合并成本 = 原投资的公允价值 + 新支付对价的公允价值。