



2025 年《中级会计实务》考生回忆试题及点评（第二批次）

一、单项选择题

1. 下列各项属于按照非货币性资产交换准则处理的是（ ）。

- A. 用公允价值 100 万元的应收账款换入公允价值 90 万元的固定资产，同时收到补价 10 万元
- B. 用公允价值 100 万元的固定资产换入公允价值 60 万元的商标权，同时收到补价 40 万元
- C. 用公允价值 55 万元的长期股权投资换入公允价值 60 万元的专利权，同时支付补价 5 万元
- D. 通过增发公允价值 900 万元的普通股换入公允价值 900 万元的办公大楼

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，应收账款属于货币性资产；选项 B，补价占比 = $40/100 \times 100\% = 40\% > 25\%$ ，不属于非货币性资产交换；选项 D，定向增发股票换入资产的，属于权益性交易。

【出题角度】适用非货币性资产交换准则的事项认定

【难易度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】精华提炼政府补助多项选择题、非货币性资产交换、债务重组、外币折算单项选择题(2025. 8. 10)——【相似度】95%

2. (2022年) 制造企业与非关联方发生的下列各项交易中，应按非货币性资产交换准则进行会计处理的是（ ）。

- A. 以生产成本为280万元的产品换取客户持有的公允价值为340万元的土地使用权 420 340
- B. 以公允价值为170万元的长期股权投资换入公允价值为250万元的投资性房地产，并支付补价80万元 80
170+80
- C. 以公允价值为340万元的专利技术换入票面金额为340万元的以摊余成本计量的应收票据
- D. 以公允价值为320万元的商标权换入公允价值为290万元的机器设备，并收到补价30万元

是不是 哎这东西

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】魔考大师摸底试卷(一)综合题、摸底试卷(二)单选题、多选题、判断题(2025. 8. 20)——【相似度】95%





经典例题



7. 下列各项中，企业应按非货币性资产交换准则进行会计处理的是（ ）。

A. 以公允价值为380万元的长期股权投资换入公允价值为400万元的固定资产，并支付补价20万元 ✓

B. 以公允价值为540万元的库存商品换入公允价值为620万元的无形资产，并支付补价80万元 ✗ 收入

C. 以公允价值为300万元的投资性房地产换入公允价值为210万元的无形资产，并收到补价90万元 ✗

D. 以应收票据换入公允价值为200万元的固定资产 ✗

分母选大不选小

$$\frac{20}{400}$$

$$\frac{90}{300}$$

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】摸底试题（二）单选题第7题——【相似度】95%

7. 下列各项中，企业应按非货币性资产交换准则进行会计处理的是（ ）。

A. 以公允价值为380万元的长期股权投资换入公允价值为400万元的固定资产，并支付补价20万元

B. 以公允价值为540万元的库存商品换入公允价值为620万元的无形资产，并支付补价80万元

C. 以公允价值为300万元的投资性房地产换入公允价值为210万元的无形资产，并收到补价90万元

D. 以应收票据换入公允价值为200万元的固定资产

【正确答案】A

【答案解析】选项A，补价比例=20/(380+20)×100%=5%，小于25%，属于非货币性资产交换；选项B，以库存商品换入无形资产，应按照收入准则中非现金对价的规定处理，不适用非货币性资产交换准则；选项C，补价比例=90/300×100%=30%，大于25%，不属于非货币性资产交换；选项D，应收票据属于货币性资产，因此，该交易不属于非货币性资产交换。

【点评】（1）涉及补价的非货币性资产交换界定的依据：





2. 甲公司采用自营方式建造一条生产线，其外购价款为 1200 万元，建造过程中耗用材料成本 300 万元，其公允价值为 330 万元，发生工人薪资 200 万元。达到预定可使用状态前试运营收入 35 万元，成本 30 万元。达到预定可使用状态后发生技术测试费用 50 万元。不考虑其他因素，则该条生产线的入账成本为（ ）万元。

- A. 1725
- B. 1695
- C. 1700
- D. 1750

【正确答案】C

【答案解析】生产线的入账成本=1200+300+200=1700（万元）。

【出题角度】自营方式建造固定资产入账价值的计算

【难易度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】基础先修第三章固定资产的初始计量(2024. 11. 04)——【相似度】85%

VIP 总论

(二) 自行建造固定资产

自行建造的固定资产，其成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的其他间接费用等。企业为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金不入在建工程成本，应确认为无形资产（土地使用权）。企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外应当按照《企业会计准则第14号—收入》《企业会计准则第1号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

他就他他

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第三章 固定资产的初始计量和后续计量(2025. 3. 17)——【相似度】90%





≡ 经典例题 ≡

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020·单选题】2×19年甲公司采用自营方式建造一条生产线，建造过程中耗用工程物资200万元；耗用的一批自产产品的生产成本为20万元（公允价值为30万元）；应付工程人员薪酬25万元。2×19年12月31日，该生产线达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司该生产线的入账价值为（ ）万元。

- A.245 B.220
C.255 D.225

$$200 + 25 + 20 = 245$$

好吧所以这道题我们选A

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】摸底试题（二）单选题第5题——【相似度】90%

5.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×22年5月1日，甲公司采用自营方式开始建造一条生产线，建造过程中耗用工程物资200万元；领用一批自产产品，成本为80万元，公允价值为100万元；应付工程人员薪酬25万元；建造期间发生专门借款资本化利息15万元。2×23年6月30日，该生产线达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司该生产线的入账价值为（ ）万元。

- A.340
B.333
C.305
D.320

【正确答案】D

模拟试题

第40页 / 共514页



正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

二、多项选择题

1.下列各项中，企业应计入外购原材料成本的有（ ）。

- A.原材料收入库前的挑选整理费
B.原材料入库后的仓储费用
C.原材料采购运输途中因突发暴雨造成的损失
D.原材料采购过程中的运输保险费

【答案】AD

【解析】选项B，原材料入库后的仓储费用与使原材料达到预定状态无关，不计入外购原材料成本。选项C，





突发暴雨造成的损失属于非正常损失，因此该损失不计入外购原材料成本。

【出题角度】存货的初始计量

【难度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第一章所有者权益、收入、费用和利润、第二章取得存货的计量（2025.02.10）——【相似度】95%

VIP 正保会计网校 www.chinaacc.com

3.其他可归属于存货采购成本的费用，即采购成本中除上述各项以外的可归属于存货采购成本的费用，如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。这些费用能分清负担对象的，应直接计入存货的采购成本；不能分清负担对象的，应选择合适的分配方法，分配计入有关存货的采购成本，可按所存存货的重量或采购价格比例进行分配。

问入库后的挑选整理费

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二章 存货（2025.3.2）——【相似度】98%

VIP 存 货 正保会计网校 www.chinaacc.com

其他费用：
①六费 运输费、装卸费、包装费、保险费、仓储费、入库前的挑选整理费；
②一损耗：合理损耗。

合理损耗

12000

29.99吨

30吨, 12 000元

20吨

但是中途因为我们出现了什么自然灾害了等等

【点评——模拟试题部分】





【VIP 夺魁班】摸底试题（二）多选题第 9 题——【相似度】95%

9.下列各项中，应计入企业外购原材料入账价值的有（ ）。-

- A.运输途中发生的合理损耗 -
- B.采购过程中发生的仓储费 -
- C.运输途中因自然灾害发生的损失 -
- D.支付的购买价款 -

【正确答案】ABD-

【答案解析】选项 C，应计入当期损益。 -

【点评】外购存货的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。 -

关于仓储费，需要注意，如果是入库后的仓储费，通常计入管理费用，但如果是为达到下一生产阶段所必





需的（比如酿酒企业酿酒过程中发生的仓储费），则计入存货成本。→

近年考试中涉及的选项：→

事项	是否计入存货成本
① 入库前的挑选整理费	✓
② 入库前的装卸费用	✓
③ 入库前的仓储费	✓
④ 验收入库后发生的仓储费用	✗ 注意：关于入库后发生的仓储费，题目没有明确的，默认为不是为达到下一生产阶段所必需的，而是一般情形，计入管理费用。
⑤ 不能抵扣的增值税进项税额	✓
⑥ 进口环节可抵扣的增值税进项税额	✗
⑦ 进口商品支付的关税	✓
⑧ 运输途中发生的合理损耗	✓
⑨ 运输途中因自然灾害发生的损失	✗
⑩ 购买价款	✓
⑪ 购入商品运输过程中发生的保险费	✓





2. 下列各项中, 体现谨慎性会计信息质量要求的有 ()。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 对预期因销售退回将退还的货款确认预计负债
- C. 购买低价办公用品时将采购成本全额计入当期管理费用
- D. 对可能取得的保险公司赔款不确认其他应收款

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 体现重要性原则。

【出题角度】 会计信息质量要求——谨慎性

【难易度】 易

【点评——课程部分】

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十二章政策、估计变更和差错更正、第一章总论 (2025. 6. 15) —
—【相似度】 90%

VIP 会计信息质量要求

★ **谨慎性**——要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎, **不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。**

【提示1】 **不应高估资产或者收益、低估负债**并不意味着应低估资产或者收益、高估负债或者费用, **不允许设置秘密准备。**

【提示2】 **谨慎性要求的体现: 对售出商品确认预计负债、对可能承担的环保责任确认预计负债、对资产计提减值准备、递延所得税资产的确认等。**

你没有减值计提减值准备

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】模拟试题 (二) 多选题第 6 题——【相似度】 85%





6.下列各项中,体现谨慎性会计信息质量要求的有()。

- A.根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债
- B.商品流通企业将采购商品过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益
- C.对固定资产计提减值准备
- D.售后回购属于融资交易的,不确认商品销售收入

【正确答案】AC

【答案解析】谨慎性要求企业保持应有的谨慎,不高估资产或收益、低估负债或费用。选项 B,体现了重要性会计信息质量要求;选项 D,法律形式上是销售业务,经济实质上是融资业务,会计准则规定按照融资交易处理,不确认销售收入,体现了实质重于形式会计信息质量要求。

【点评】(1)常见的体现实质重于形式要求的有:

- ①有确凿证据表明商品售后回购属于融资交易的,不确认商品销售收入;
- ②长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择。

(2)常见的体现谨慎性要求的有:

- ①对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债;
- ②对资产计提减值准备;

③固定资产采用加速折旧方法计提折旧;

④企业内部研究开发项目的研究阶段支出,应当于发生当期期末转入损益;

⑤在物价持续下降的情况下,发出存货采用先进先出法计价;

⑥递延所得税资产的确认。

(3)常见的体现重要性要求的有:

- ①合并财务报表中抵销内容的选择;
- ②中期财务报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息;
- ③存货盘盈与固定资产盘盈的差异处理。

三、判断题

1. 企业对不具有商业实质的非货币性资产交换,应当将该交换资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益。()

【正确答案】×

【答案解析】对于非货币性资产交换不具有商业实质的,企业应采用账面价值计量模式进行会计处理,应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额;无论是否支付补价,在终止确认换出资产时均不确认损益。

【出题角度】以账面价值计量的会计处理(涉及补价的情况)

【难易度】易





【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十五章账面价值为基础的非货币交换（2025. 3. 18）——【相似度】90%

VIP 非货币性资产交换

正保会计网校
www.chinaacc.com

（二）以账面价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理

非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，企业应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；无论是否支付补价，在终止确认换出资产时均不确认损益。

86808916

我得从这儿开始教你

2:31:21 2:49:57 AI字幕 1.0X

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第八章 金融负债的计量、第十五章 非货币性资产交换（2025. 4. 20）——【相似度】90%

VIP 03 非货币性资产交换的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

换入资产的成本 = 换出资产账面价值 + 支付的补价（- 收到的补价）+ 换出资产增值税销项税额 - 换入资产可抵扣的增值税进项税额 + 支付的应计入换入资产成本的相关税费

换出资产账面价值加支减收，加销减进，加其他。

【提示】不确认换出资产的处置损益。

对不对

1:59:20 2:28:25 AI字幕 1.0X

【点评——模拟试题部分】





【VIP 夺魁班】摸底试题（三）判断题第 8 题——【相似度】98%

8. 在以账面价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产为固定资产的，企业应将换出固定资产公允价值与账面价值的差额计入资产处置损益。（□）

【正确答案】N

【答案解析】账面价值计量下，换出资产不确认处置损益，即换出资产的公允价值与账面价值的差额不作处理。

2. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资不计提减值准备。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，是其他权益工具投资，不计提减值。

【出题角度】其他权益工具投资的后续计量

【难易度】易

【点评——课程部分】

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第八章 债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资的核算（2025. 4. 12）

——【相似度】100%

经典例题

【2023·判断题】对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，不计提减值准备。（ ）

没问题 考虑减值

四、计算分析题

1. 甲公司 2×23 年至 2×24 年与租赁业务相关的资料如下：

资料一：2×23 年 12 月 20 日，承租人甲公司和出租人乙公司签订了一份生产设备的租赁合同，约定 2×





24 年 1 月 1 日为起租日，合同约定不可撤销的租赁期为 5 年，年租金 140 万元，于每年年末支付，甲公司向乙公司保证，在租赁期满时，租赁物的公允价值不得低于 100 万元，如果低于 100 万元，甲公司应当向乙公司支付公允价值与 100 万元之间的差额。

资料二：2×24 年 1 月 1 日，甲公司取得了对该租赁设备使用权的控制，并于当日投入生产，甲公司预计租赁期满时该设备的公允价值不会低于 100 万元。甲公司无法确定租赁内含利率，增量借款利率为 4%。

资料三：甲公司取得当月就开始对使用权资产计提折旧，折旧期限与租赁期限相同，采用直线法计提折旧。

资料四：2×24 年 12 月 31 日，甲公司用银行存款 140 万元支付了当年的租金费用，预计租赁期满时该租赁物的公允价值为 90 万元，增量借款利率为 5%。

其他资料： $(P/A, 4\%, 5) = 4.45$ ， $(P/A, 5\%, 4) = 3.55$ ， $(P/F, 5\%, 4) = 0.82$ ， $(P/F, 4\%, 4) = 0.85$ 。

不考虑其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

要求：

（1）根据资料一，确定租赁期开始日，并说明理由。

【正确答案】

租赁期开始日：2×24 年 1 月 1 日。

理由：2×24 年 1 月 1 日，甲公司取得了对租赁设备使用权的控制。

【出题角度】租赁期

【难易度】易

【点评——课程部分】

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁概述、承租人会计处理（2025.6.02）——【相似度】

90%





03 租赁期



【举例】在某商铺的租赁安排中，出租人于2×20年1月1日将房屋钥匙交付承租人，承租人在收到钥匙后，就可以自主安排对商铺的装修布置，并安排搬迁。合同约定有3个月的免租期，起租日为2×20年4月1日，承租人自起租日开始支付租金。

由于承租人自2×20年1月1日起就已拥有对商铺的控制，因此租赁期开始日为2×20年1月1日，即租赁期包含出租人给予承租人的免租期。

是1月1号还是4月1号呢

(2) 根据资料，计算甲公司租赁负债的初始入账金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

租赁负债的初始入账金额 = $140 \times (P/A, 4\%, 5) = 140 \times 4.45 = 623$ (万元)

借：使用权资产 623

 租赁负债——未确认融资费用 77

 贷：租赁负债——租赁付款额 (140×5) 700

【出题角度】承租人对租赁的初始计量

【难易度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁期、租赁负债及使用权资产的初始计量 (2025. 4. 23)

——【相似度】90%



VIP

正保会计网校
www.chinaacc.com

借：使用权资产 405391 → 现+57
 租赁负债——未确认融资费用 94609
 贷：租赁负债——租赁付款额 450000
 银行存款(第1年的租赁付款额) 50000

第二步，将初始直接费用计入使用权资产的初始成本。

借：使用权资产 20000 ✓
 贷：银行存款 20000 ✓

第三步，将已收的租赁激励相关金额从使用权资产入账价值中扣

借：银行存款 5000 ✓
 贷：使用权资产 5000 ✓

综上，甲公司使用权资产的初始成本为：
 $405391 + 20000 - 5000 = 420391$ 这你绝对能做对第二个

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁概述、承租人会计处理（2025. 6. 02）——【相似度】

95%

经典例题

要求：分别计算甲公司2×21年1月1日租赁负债和使用权资产的初始入账金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

租赁负债的初始计量金额 = $1\,000 \times (P/A, 5\%, 6) = 5\,075.7$ （万元）

使用权资产的入账价值 = $5\,075.7$ （万元）

借：使用权资产 5 075.7
 租赁负债——未确认融资费用 924.3
 贷：租赁负债——租赁付款额 $(1\,000 \times 6) 6\,000$ （未总）

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】摸底试卷（三）计算分析题第 2 题——【相似度】90%



(1) 计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账价值，并编制甲公司 2×22 年 1 月 1 日的相关会计分录。

【正确答案】租赁负债的入账价值 = $200 \times (P/A, 5\%, 5) = 200 \times 4.3295 = 865.9$ (万元)；(1 分)

使用权资产的入账价值 = $200 \times (P/A, 5\%, 5) + 5 = 870.9$ (万元)。(1 分)

2×22 年 1 月 1 日：

借：使用权资产 870.9

 租赁负债——未确认融资费用 134.1

 贷：租赁负债——租赁付款额 (200×5) 1 000

 银行存款 5 (2 分)

(3) 根据资料，计算甲公司 2×24 年应对使用权资产计提的折旧金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

2×24 年应对使用权资产计提的折旧 = $623/5 = 124.6$ (万元)

借：制造费用 124.6

 贷：使用权资产累计折旧 124.6

【出题角度】承租人对租赁的后续计量

【难易度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】魔法训练营第十九章 租赁（主观题）、第十章 股份支付（单选、多选题、例题 1-3）（2025.7.25）——【相似度】95%





www.cdiedu.com

VIP

正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 确定甲公司使用权资产的折旧年限, 并编制2×22年末与折旧相关的会计分录。

【正确答案】使用权资产的折旧年限为10年。(1分)

2×22 年末使用权资产应计提的折旧 = $1565.34 / 10 = 156.53$ (万元)。

借: 管理费用156.53

贷: 使用权资产累计折旧156.53 (1分)

(5) 计算甲公司2×22年12月31日应确认的租赁负债利息费用

【正确答案】 2×22 年12月31日应确认的租赁负债利息费用 = $(1800 - 439.66) \times 6\% = 81.62$ (万元) (2分)。

的租赁负债的利息费用是吧

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁概述、承租人会计处理 (2025. 6. 02) —— 【相似度】95%

经典例题

第2年年末:

借: 财务费用 $(355\ 300 \times 5\%)$ 17\ 765

贷: 租赁负债——未确认融资费用 17\ 765

借: 租赁负债——租赁付款额 50\ 000

贷: 银行存款 50\ 000 ✓

借: 管理费用 38\ 600

贷: 使用权资产累计折旧 38\ 600 ✓

租赁负债的余额 = $355\ 300 + 17\ 765 - 50\ 000 = 323\ 065$ (元)

好那同样

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】摸底试卷 (三) 计算分析题第 2 题 —— 【相似度】90%





(2) 计算甲公司 2×22 年应计提的使用权资产折旧金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】2×22 年使用权资产计提的折旧金额 = $870.9/5 = 174.18$ (万元)。(1 分)

借：管理费用 174.18

贷：使用权资产累计折旧 174.18 (2 分)

(4) 根据资料，计算甲公司 2×24 年 12 月 31 日确认的租赁利息费用金额。

【正确答案】

应确认的租赁利息费用 = $623 \times 4\% = 24.92$ (万元)

【出题角度】承租人对租赁的后续计量

【难易度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁期、租赁负债及使用权资产的初始计量 (2025. 4. 23)

——【相似度】95%

正保远程教育
www.cdeledu.com

172122

2025-中级职称-VIP夺魁班-中级会计实务-逐章精讲-李忠魁

VIP

借：租赁负债—租赁付款额450000
贷：银行存款450000
借：财务费用—利息费用131040
贷：租赁负债—未确认融资费用131040

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(即并非取决于指数或比率的可变租赁付款额)，应当在实际发生时计入当期损益，但按照《企业会计准则第1号—存货》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

86808915

正保会计网校
www.chinaacc.com

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁概述、承租人会计处理 (2025. 6. 02) ——【相似度】

95%





经典例题

正保会计
www.chinaacc.com

第1年年末，甲公司向乙公司支付第1年的租赁付款额450 000元，租赁负债的账面价值减少318 960元。

借：租赁负债——租赁付款额 450 000

贷：银行存款 450 000

借：财务费用——利息费用 $(2\ 600\ 000 \times 5.04\%)$ 131 040

贷：租赁负债——未确认融资费用 131 040

第1年年末租赁负债的账面价值 = $2\ 600\ 000 - 450\ 000 - 131\ 040 = 2\ 281\ 040$ (元)



【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】摸底试题（三）计算分析题第2题——【相似度】90%

（3）计算甲公司 2×22 年度应确认的租赁负债利息费用，并编制相关会计分录。

【正确答案】2×22 年度应确认的租赁负债利息费用 = $(1\ 000 - 134.1) \times 5\% \approx 43.30$ (万元)。(1分)

借：财务费用 43.30

贷：租赁负债——未确认融资费用 43.30 (2分)

（5）根据资料，重新计算甲公司 2×24 年 12 月 31 日租赁负债的账面价值。

【正确答案】

重新计算的租赁负债账面价值 = $623 - 140 + 24.92 + (100 - 90) \times (P/F, 4\%, 4) = 623 - 140 + 24.92 + (100 - 90) \times 0.85 = 516.42$ (万元)

【出题角度】租赁变更的会计处理

【难易度】难

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】魔法训练营第十九章 租赁（主观题）、第十章 股份支付（单选、多选题、例题 1-3）（2025. 7. 25）——【相似度】80%



正保远程教育
www.cdeledu.com 178623

2025-中级职称-VIP夺魁班-中级会计实务-魔法训练营-李忠魁



2.担保余值预计的应付金额发生变动。

在租赁期开始日后，承租人应对其在担保余值下预计支付的金额进行估计。该金额发生变动的，承租人应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在该情形下，承租人采用的折现率不变。

正保会计网校
www.chinaacc.com

后边还有一个专题

冯雅竹老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 租赁概述、承租人会计处理（2025. 6. 02）——【相似度】

80%



02 租赁期开始日后的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

2.担保余值预计的应付金额发生变动

在租赁期开始日后，承租人应对其在担保余值下预计支付的金额进行估计。该金额发生变动的，承租人应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在该情形下，承租人采用的折现率不变。

剩下的我们其他的部分变动了

1:47:54 2:22:52 AI字幕 1.0X

五、综合题

1.2×23 年至 2×25 年，甲公司和乙公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×23 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 6000 万元自非关联方处取得乙公司 70%有表决权股份，





并取得乙公司的控制权。当日，乙公司所有者权益的账面价值为 8000 万元（其中股本 5400 万元，资本公积 600 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 1600 万元），可辨认净资产的公允价值为 8120 万元，除一栋行政管理用办公楼的公允价值高于账面价值 120 万元外，其他各项可辨认资产和负债的公允价值与账面价值均相同。该办公楼预计尚可使用 40 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2×23 年 10 月 20 日，甲公司将一批成本为 30 万元的商品以 50 万元的价格出售给乙公司，款项已结清，乙公司将该批商品作为存货核算，至 2×23 年 12 月 31 日，乙公司购入的该批商品已对外售出 20%，剩余 80% 在 2×24 年全部对外售出。

资料三：乙公司 2×23 年实现净利润 210 万元，提取盈余公积 21 万元，分配并支付现金股利 15 万元，无其他所有者权益变动事项。

资料四：2×25 年 1 月 1 日，甲公司以 5890 万元的价格将乙公司股权投资的 95% 出售给非关联方，款项已全部收到并存入银行，相关手续于当日完成。当日，甲公司持有乙公司剩余股权的公允价值为 310 万元，甲公司将其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。

甲公司、乙公司均以公历年度作为会计年度，采用相同的会计政策。甲公司甲、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表。本题不考虑相关税费及其他因素。

要求：

（1）根据资料一，分别计算甲公司 2×23 年 1 月 1 日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

【正确答案】

合并成本=6000（万元）。

商誉=6000-8120×70%=316（万元）。

【出题角度】非同一控制下企业合并的会计处理

【难度】易

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】魔法训练营第二十一章 企业合并与合并财务报表（综合题 1）（2025.7.2）

——【相似度】95%





(2) 分别计算甲公司2×23年1月1日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

【正确答案】合并成本 = 1 800 + 3 000 = 4 800 (万元) ; (1分)
合并商誉 = 4 800 - 5 000 × 80% = 800 (万元)。(1分)

合并成本 VS 公允价值 × 比例

这里面的道道我都告诉你



冯雅竹【VIP 夺魁班】魔法训练营第二十一章企业合并和合并报表 (2025. 7. 26) ——【相似度】90%

经典例题

(2) 分别计算甲公司2×23年1月1日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

【正确答案】

合并成本 = 1 800 + 3 000 = 4 800 (万元) ;

合并商誉 = 4 800 - 5 000 × 80% = 800 (万元)。

【提示】购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。

借：长期股权投资 1800

贷：长期股权投资 900

投资收益

但是他去年就给考出来了



【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】模拟试题 (一) 综合题第 1 题 ——【相似度】90%





(6) 分别计算甲公司 2×23 年 1 月 1 日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

【正确答案】合并成本=6000+8000=14000 (万元) (1 分)

合并商誉=14000-19000×70%=700 (万元) (1 分)

【答案解析】【点评】(1) 权益法增资实现非同一控制下企业合并的, 要注意长期股权投资初始投资成本与合并成本的区别, 此处极易出错, 一定要熟练掌握。

(2) 根据资料一至资料三, 编制甲公司 2×23 年 12 月 31 日合并工作底稿中将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

【正确答案】

2×23 年乙公司调整后的净利润=210-120/40=207 (万元)。

借: 长期股权投资 144.9

贷: 投资收益 (207×70%) 144.9

借: 投资收益 10.5

贷: 长期股权投资 (15×70%) 10.5

【出题角度】按权益法调整对子公司的长期股权投资

【难易度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】魔法训练营第二十一章 企业合并与合并财务报表(综合题 3-4) (2025. 7. 10)

——【相似度】95%





12.31. 0母股 390-20=370

150万



正保会计网校
www.chinaacc.com

资料二：2×21年乙公司实现净利润390万元，提取盈余公积39万元，宣告和实际分派现金股利150万元。Q存货对外出售80%。

资料三：2×21年末，甲公司应收乙公司内部应收账款580万元，是甲公司与乙公司销售产品的销售款，计提坏账准备30万元。

资料四：2×22年末甲公司应收乙公司内部应收账款570万元，是甲公司与乙公司销售产品的销售款，坏账准备余额为45万元。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

$$60\% \times (370 - 150) = 132$$

借：长期股权投资 132
贷：投资收益 132
3.6万平公

12.31. 表
672+132

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十一章 内部固定资产交易的抵销、编制合并现金流量的抵销 (2025. 6. 23) —— 【相似度】95%

经典例题



正保会计网校
www.chinaacc.com

资料二：2×21年乙公司实现净利润390万元，提取盈余公积39万元，宣告和实际分派现金股利150万元。Q存货对外出售80%。

乙公司2×21年调整后的净利润=390-20=370（万元），甲公司确认的投资收益=370×60%=222（万元）。

借：长期股权投资	222	
贷：投资收益		222
借：投资收益	(150×60%) 90	
贷：长期股权投资		90

但是所有者权益变吗不变

【点评——模拟试题部分】



**【VIP 夺魁班】摸底试卷（二）综合题第 2 题——【相似度】70%**

按权益法调整对子公司的长期股权投资：

调整后的乙公司净利润=2 000-20=1 980（万元），甲公司享有的净利润份额=1 980×80%=1 584（万元）。

借：长期股权投资 1 584

贷：投资收益 1 584（1.5 分）

（3）根据资料一至资料三，编制甲公司 2×23 年 12 月 31 日合并工作底稿中投资收益与乙公司利润分配的抵销分录。

【正确答案】

借：投资收益 144.9

少数股东损益 （207×30%）62.1

未分配利润——年初 1600

贷：提取盈余公积 21

对所有者（或股东）的分配 15

未分配利润——年末 （1600+207-15-21）1771

【出题角度】母公司投资收益和子公司利润分配的抵销

【难度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】魔法训练营第二十一章 企业合并与合并财务报表（综合题 3-4）（2025. 7. 10）——**【相似度】95%**





(6) 编制甲公司2×21年12月31日编制合并财务报表时内部确认投资收益与子公司利润分配的抵销分录。

【正确答案】

借：投资收益222

少数股东损益148

未分配利润——年初135

贷：提取盈余公积39

对所有者（或股东）的分配150

未分配利润——年末 316（3分）

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十一章 内部固定资产交易的抵销、编制合并现金流量的抵销（2025. 6. 23）——【相似度】95%

经典例题



【正确答案】

借：投资收益

222

少数股东损益

148

未分配利润——年初

135

贷：提取盈余公积

39

对所有者（或股东）的分配

150

未分配利润——年末

316

$370 \times 60\%$

是不是要把属于少数股东的利润体现出来



**【点评——模拟试题部分】**

【VIP 夺魁班】模拟试题（二）综合题第 2 题——【相似度】90%

⑤母公司投资收益与子公司利润分配的抵销

借：投资收益（ $2\,960 \times 60\%$ ） 1 776

少数股东损益（ $2\,960 \times 40\%$ ） 1 184

未分配利润——年初 1 000

贷：提取盈余公积 302

对所有者（或股东）的分配 1 000

未分配利润——年末 2 658（2 分）

（4）根据资料一至资料三，编制甲公司 2×23 年 12 月 31 日合并工作底稿中与现金股利收付相关的抵销分录。

【正确答案】

借：分配股利、利润或偿付利息支付的现金 10.5

贷：取得投资收益收到的现金 10.5

【出题角度】现金流量表项目的抵销

【难度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十一章 合并财务报表、长期股权投资的抵销处理（2025. 6. 21）——【相似度】70%





编制合并现金流量表时需要进行抵销处理的项目，主要有：(1)母公司与子公司、子公司相互之间当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量；(2)母公司与子公司、子公司相互之间当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金；(3)母公司与子公司、子公司相互之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量；(4)母公司与子公司、子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量；(5)母公司与子公司、子公司相互之间处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；(6)母公司与子公司、子公司相互之间当期发生的其他内部交易所产生的现金流量。

抵消分录跟着来讲哈呢日常的

正保会计网校
www.chinaacc.com

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十一章 内部固定资产交易的抵销、编制合并现金流量的抵销 (2025. 6. 23) —— 【相似度】70%



03 抵销分录

正保会计网校
www.chinaacc.com

编制合并现金流量表时应进行抵销处理的项目：

- ①企业集团内部当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量的抵销处理；
- ②企业集团内部当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金的抵销处理；
- ③企业集团内部以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理；
- ④企业集团内部当期销售商品所产生的现金流量的抵销处理；
- ⑤企业集团内部处置固定资产等收回的现金净额与购建固定资产等支付的现金的抵销处理。

哎相关的项目





(5) 根据资料一和资料二, 分别编制甲公司 2×23 年 12 月 31 日、2×24 年 12 月 31 日合并工作底稿中与内部存货交易相关的抵销分录。

【正确答案】

2×23 年 12 月 31 日

借: 营业收入 50

贷: 营业成本 50

借: 营业成本 16

贷: 存货 $[(50-30) \times (1-20\%)]$ 16

2×24 年 12 月 31 日

借: 未分配利润——年初 16

贷: 营业成本 16

【出题角度】内部存货交易的抵销

【难度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】魔法训练营第二十一章 合并报表(综合题 5-6)、第六章 长投(综合题 1)(2025.7.14)—— **【相似度】90%**





10月10日, 甲公司向乙公司销售一批产品, 售价为2000万元, 生产成本为1400万元。至年末, 乙公司已向集团外销售60%, 剩余部分形成存货, 其可变现净值为600万元。甲公司计提存货跌价准备200万元, 应收账款2000万元, 计提了坏账准备200万元。

我们先对分录说, 不着急是吧对

借: 营业收入 2000
贷: 营业成本 1400
贷: 存货跌价准备 200
借: 应收账款 2000
贷: 应付账款 2000
借: 坏账准备 200
贷: 应收账款 200

乙公司:
借: 营业收入 2000
贷: 营业成本 1400
贷: 存货跌价准备 200
借: 应付账款 2000
贷: 应收账款 2000
借: 坏账准备 200
贷: 应收账款 200

集团:
借: 营业收入 2000
贷: 营业成本 1400
贷: 存货跌价准备 200
借: 应收账款 2000
贷: 应付账款 2000
借: 坏账准备 200
贷: 应收账款 200

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十一章 内部投资收益与子公司利润分配、债权债务、存货交易的抵销 (2025. 6. 22) —— 【相似度】90%

经典例题

【例题】甲公司是乙公司的母公司。2×18年5月, 甲公司向乙公司销售一批商品, 售价100万元, 成本70万元, 乙公司购入后当年全部未售出。2×19年6月1日, 甲公司向乙公司销售一批商品, 售价60万元, 成本45万元, 乙公司购入后当年全部未售出。2×19年乙公司上年购入的商品出售了60%。

18年:

借: 营业收入	100
贷: 营业成本	100
借: 营业成本	30
贷: 存货	30

当年全部没有出售





≡ 经典例题 ≡



19年:

借: 未分配利润——年初 30

贷: 营业成本

30



按照售价借方抵收入贷方抵成本

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】摸底试卷（二）综合题第 2 题——【相似度】70%

内部存货交易的抵销:

借: 营业收入 120

贷: 营业成本 120 (1分)

借: 营业成本 8

贷: 存货 [(120-100)×40%]8 (1分)

(6) 根据资料一至资料四, 分别编制甲公司 2×25 年 1 月 1 日处置所持乙公司部分股份, 将所持剩余乙公司股份以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的相关会计分录。

【正确答案】

借: 银行存款 5890

贷: 长期股权投资 (6000×95%) 5700

投资收益 190

借: 交易性金融资产——成本 310

贷: 长期股权投资 (6000×5%) 300





投资收益 10

【出题角度】成本法核算转公允价值计量

【难度】中

【点评——课程部分】

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第六章 长期股权投资的处置、合营安排、第十六章 债务重组概述（2025.5.25）——【相似度】95%



174081

2025-中级职称-VIP夺魁班-中级会计实务-逐章精讲-李忠魁

VIP

正保会计网校
www.chinaacc.com

(1)确认有关股权投资的处置损益。

借：银行存款 90000000

贷：长期股权投资—乙公司 72000000

投资收益 18000000

(2)剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，当日公允价值为22000000元，账面价值为18000000元，两者差异应计入当期投资收益。

借：交易性金融资产 22000000

贷：长期股权投资—乙公司 18000000

投资收益 4000000

是不是注意了

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第八章 交易性金融资产、金融资产的重分类、核算方法的转换（2025.4.14）——【相似度】95%





≡ 经典例题 ≡



(1) 确认有关股权投资的处置损益。

借：银行存款	8 000
贷：长期股权投资	6 400 (8 000 × 80%)
投资收益	1 600

(2) 剩余股权投资转为其他权益工具投资或交易性金融资产。

借：交易性金融资产（其他权益工具投资）	2 000
贷：长期股权投资	1 600
投资收益	400

好借贷差投资收益

