

财经版
2012年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

中级会计实务 全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2012 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

中级会计实务全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务全真模拟试题/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京:
中国财政经济出版社, 2011. 11

财经版 2012 年度全国会计专业技术资格考试参考用书. 中级会计资格
ISBN 978 - 7 - 5095 - 3236 - 2

I. ①中… II. ①全… III. ①会计 - 资格考核 - 习题 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 230405 号

责任编辑: 樊清玉

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 7 印张 195 000 字

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 10 060 定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3236 - 2/F · 2743

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



前言

全国会计专业技术资格考试从 1992 年开考以来，每年全国报考人数均在 100 万人以上。实行会计专业技术资格考试，对于促进会计人员进一步系统学习专业知识，提高专业胜任能力，为社会选拔合格会计人才，起到了非常重要的作用。

2012 年度全国会计专业技术资格考试将于 2012 年 5 月份进行，一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。2012 年度全国会计专业技术资格考试大纲没有变化、辅导教材与 2011 年度相比，对法规明显变化的部分进行了调整。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容，掌握相关知识，顺利通过考试，中国财政经济出版社在多年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上，继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者，重新编写了 2012 年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括：

一、2012 年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书根据考试大纲和辅导教材的内容重新进行了编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点，同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习，以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》5 册，每册内容包括总体分析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看，加深对考点的理解掌握。

二、2012 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为 5 册，每册均有 10 套题，题型依照 2011 年度全国会计专业技术资格考试题型设计，每套题均附有参考答案，题量、题的难易

程度均与 2011 年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供免费的后续支持服务, 并将不定期对考生在复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容, 欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书, 并预祝大家顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组

2011 年 11 月

财经版



2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题一	(1)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	(7)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题二	(11)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	(17)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题三	(23)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	(30)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题四	(35)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	(42)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题五	(47)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	(52)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题六	(57)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	(62)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题七	(67)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	(72)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题八	(77)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	(83)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题九	(88)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题九参考答案及解析	(93)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题十	(98)
2012 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试题十参考答案及解析	(103)

2012 年度中级会计资格 《中级会计实务》全真模拟试题一



一、单项选择题（下列每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。本类题共 15 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分）

1. 2009 年 1 月 1 日，甲公司自证券市场购入面值总额为 2000 万元的债券。购入时实际支付价款 2078.98 万元，另外支付交易费用 10 万元。该债券发行日为 2009 年 1 月 1 日，系分期付息、到期还本债券，期限为 5 年，票面年利率为 5%，年实际利率为 4%，每年 12 月 31 日支付当年利息。甲公司将该债券作为持有至到期投资核算。假定不考虑其他因素，该持有至到期投资 2009 年 12 月 31 日的账面价值为（ ）。

- A. 2062.14 万元 B. 2068.98 万元
C. 2072.54 万元 D. 2083.43 万元

2. 2009 年 5 月，甲企业计划购入一栋 6 层写字楼，将其中 4 层出租给乙企业，能够单独计量和出售；其余 2 层用于本企业办公。5 月 16 日，甲企业与乙企业签订了经营租赁合同，约定自写字楼购买日起将这栋写字楼的 4 层出租给乙企业，为期 5 年。6 月 5 日，甲企业实际购入写字楼，支付价款共计 1200 万元，其中，土地使用权的成本 300 万元，建筑物的成本 900 万元（用于出租的 4 层成本为 600 万元，自用的 2 层成本为 300 万元）。甲企业所在城区没有活跃的房地产交易市场。假设不考虑其他因素。甲企业投资性房地产的入账金额为（ ）万元。

- A. 1200 B. 600
C. 800 D. 400

3. 下列各项中，不应包括在资产负债表“存货”项目中的是（ ）。

- A. 委托其他单位加工的物资
B. 货款已付但尚未收到的原材料
C. 为建设工程而准备的各种物资
D. 已发货但尚未确认销售的商品

4. 甲公司建造厂房领用生产用原材料 50000 元，原材料购入时支付的增值税为 8500 元；因火灾毁损库存商品一批，其实际成本 60000 元，经确认损失外购材料的增值税 10200 元。则甲公司记入“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目的金额为（ ）元。

- A. 110000 B. 8500
C. 10200 D. 18700

5. 甲股份有限公司于 2009 年 1 月 1 日起将生产设备的折旧方法由平均年限法改为双倍余额递减法，折旧年限为 10 年，已使用 2 年，账面原价为 50000 元，已提折旧 10000 元，预计净残值为零。折旧方法由平均年限法改为双倍余额递减法的同时，将预计折旧年限由 10 年改为 8 年，预计净残值为零，则甲公司 2009 年的折旧额为（ ）元。

- A. 5000 B. 13333.33
C. 6666.66 D. 10000

6. 长期股权投资从成本法核算改为权益法核算时，其投资成本按（ ）。

- A. 原长期股权投资的账面价值确定
B. 长期股权投资的公允价值确定
C. 权益法追索调整后确定
D. 长期股权投资的公允价值减去已计提的减值准备确定

7. 某企业对账面原价为 100 万元、累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生

清理费用5万元,清理收入80万元(按5%的营业税税率交纳营业税,其他税费略)。该固定资产处置净收入为()万元。

- A. 80 B. 75
C. 35 D. 31

8. 2009年1月2日,甲公司以其货币资金取得乙公司30%的股权,初始投资成本为2000万元,投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同,可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为7000万元,甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策,但无法对乙公司实施控制。乙公司2009年实现净利润500万元,假定不考虑所得税因素,该项投资对甲公司2009年度损益的影响金额为()万元。

- A. 50 B. 100
C. 150 D. 250

9. 下列各项资产负债表日后事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A. 进行债务重组
B. 购买子公司
C. 出售一个车间
D. 了结资产负债表日已发生的诉讼事项

10. 企业对境外经营的子公司外币资产负债表折算时,在不考虑其他因素的情况下,下列各项中,应采用交易发生时即期汇率折算的是()。

- A. 存货 B. 固定资产
C. 实收资本 D. 未分配利润

11. 甲公司当期发生研究开发支出计600万元,其中研究阶段支出100万元,开发阶段符合资本化条件前发生的支出为100万元,符合资本化条件后发生的支出为400万元。税法规定该公司的研究开发支出形成无形资产的,按照无形资产成本的150%摊销。假定开发形成的无形资产在当期期末已达到预定用途。则甲公司产生的暂时性差异为()万元。

- A. 200 B. 400
C. 800 D. 600

12. 2010年2月2日,甲公司支付830万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算,支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利20万元,另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为()万元。

- A. 810 B. 815

- C. 830 D. 835

13. 甲企业2010年6月6日欠乙企业货款2000万元,到期日为2010年8月6日。甲企业发生财务困难,2010年8月12日经协商,乙企业同意甲企业以产成品和一台设备抵偿。甲企业于2010年8月15日将产成品运抵乙企业,2010年9月28日将设备运抵乙企业并办理有关债务解除手续。在此项债务重组交易中,债务重组日为()。

- A. 2010年7月6日 B. 2010年8月12日
C. 2010年8月15日 D. 2010年9月28日

14. 甲有限责任公司于2010年1月1日向乙公司投资15000000元,拥有该公司25%的股份,并对该公司有重大影响,因而对乙公司长期股权投资采用权益法核算。2010年12月31日,乙公司净损益之外的所有者权益增加了5000000元。假定除此以外,乙公司的所有者权益没有变化,甲有限责任公司的持股比例没有变化,乙公司资产的账面价值与公允价值一致,不考虑其他因素。则甲公司增加的资本公积为()元。

- A. 5000000 B. 3750000
C. 1250000 D. 2500000

15. 某民间非营利组织2010年初“限定性净资产”科目余额为700万元。2010年末有关科目贷方余额如下:“捐赠收入——限定性收入”1000万元、“政府补助收入——限定性收入”200万元,不考虑其他因素,2010年末民间非营利组织积存的限定性净资产为()万元。

- A. 1200 B. 1700
C. 1900 D. 700

二、多项选择题 (下列每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。本类题共20分,每小题2分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 《企业会计准则——资产减值》涉及的企业资产有()。

- A. 对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资
B. 存货
C. 采用公允价值后续计量的投资性房地产
D. 固定资产

2. 下列各选项对企业集团内涉及不同企业的

股份支付交易的论述,正确的有()。

A. 股份支付交易可以涉及多个主体,如接受服务企业、结算企业和发行权益工具的企业

B. 母公司为接受服务的子公司提供结算,应当作为权益结算的股份支付进行处理

C. 母公司为接受服务的子公司提供结算,视为对子公司的投入,增加长期股权投资成本

D. 没有结算义务的接受服务的企业,应当将股份支付交易作为权益结算的股份支付进行处理

3. 下列金融性资产属于交易性金融资产的有()。

A. 短期股票投资 B. 短期债券投资

C. 预付款项 D. 短期基金投资

4. 下列各项目中,属于会计估计变更的有()。

A. 将固定资产预计净残值率由 10% 改为 3%

B. 将坏账准备的计提比例由 5% 改为 10%

C. 将无形资产的摊销年限由 10 年改为 5 年

D. 将建造合同收入确认由完成合同法改为完工百分比法

5. 下列各项中,属于或有事项的有()。

A. 某公司为其子公司的贷款提供担保

B. 某单位为其他企业的贷款提供担保

C. 某企业以财产作抵押向银行借款

D. 某公司被国外企业提起诉讼

6. 下列各项中,会引起固定资产账面价值发生增减变动的有()。

A. 接受固定资产捐赠

B. 融资租入固定资产

C. 盘亏固定资产

D. 出售固定资产

7. 事业单位对财政直接支付方式购置固定资产的账务处理,涉及的会计科目有()。

A. 经费支出

B. 事业支出

C. 固定基金

D. 财政补助收入

8. 下列各项损失,不应列为营业外支出的有()。

A. 债务重组损失

B. 坏账损失

C. 汇兑损失

D. 处理固定资产净损失

9. 按企业会计准则规定,下列项目中,投资企业不应确认为投资收益的有()。

A. 成本法核算的被投资企业接受实物资产捐赠

B. 成本法核算的被投资企业宣告发放现金股利

C. 权益法核算的被投资企业宣告发放股票股利

D. 权益法核算的被投资企业本期取得净利润

10. 对于以权益结算换取职工服务的股份支付,企业应当在等待期内每个资产负债表日,按授予日权益工具的公允价值,将当期取得的服务计入下列()等相关科目。

A. 管理费用

B. 制造费用

C. 财务费用

D. 研发支出

三、判断题(本类题共 10 分,每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 企业对于未来很可能发生的交易,应当合理地予以确认和计量。()

2. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,应当按照固定资产或无形资产的有关规定,按期(月)计提折旧或摊销。()

3. 因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,应当改按权益法核算,并以成本法下长期股权投资的账面价值作为按照权益法核算的初始投资成本。()

4. 企业在前期资产负债表日,依据当时实际情况和所掌握的证据,确实无法合理预计诉讼损失,因而未确认预计负债,则在该项损失实际发生的当期,直接计入当期营业外支出。()

5. 企业用自产应税消费品进行长期股权投资时,按规定应交纳的消费税和增值税均应计入该项长期股权投资的初始投资成本。()

6. 对附有销售退回条件的商品销售,如果企业不能合理地确定退货的可能性,则在售出商品的退货期满后确认收入。()

7. 在以公允价值计量的非货币性资产交换中,换出资产为存货的,应当作为销售处理。()

8. 债务人以固定资产抵偿债务,应将固定资产的公允价值与该项固定资产账面价值和清理费用的差额作为转让固定资产的损益处理。同时,

将固定资产的公允价值与应付债务的账面价值的差额,作为债务重组利得。()

9. 对于子公司的少数股东增加在子公司中的权益性资本投资,在合并现金流量表中应当在“筹资活动产生的现金流量”之下的“吸收投资收到的现金”项目下设置“其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金”项目反映。()

10. 企业对于本期发现的属于以前年度的重大会计差错,只需调整会计报表相关项目的期初数,无需在会计报表附注中披露。()

四、计算分析题 (本类题共2题,共22分,第1小题10分,第2小题12分。凡要求计算的项目,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小数)

1. 甲公司于2006年1月1日起开始计提折旧的管理用设备一台,账面价值210000元,预计使用年限为10年,预计净残值为10000元,按直线法计提折旧,未计提减值准备。至2010年年初,由于新技术发展等原因,需要对原估计的使用年限和净残值进行修正,修改后该设备的预计尚可使用年限为3年,预计净残值为40000元。假定所得税税率为25%。

要求:

(1) 对该项会计估计变更是否需要调整以前各期折旧?是否需要计算累积影响数?

(2) 计算2010年年初固定资产的账面价值。

(3) 计算2010年起每年应计提的折旧额,并编制会计分录。

(4) 该项会计估计变更对2010年度净利润的影响。

2. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司,2007年1月1日递延所得税资产为396万元;递延所得税负债为990万元,适用的所得税税率为33%。根据2007年颁布的新税法规定,自2008年1月1日起,该公司适用的所得税税率变更为25%。

该公司2007年利润总额为6000万元,涉及所得税会计的交易或事项如下:

(1) 2007年1月1日,以2044.70万元从证券市场购入当日发行的一项3年期到期还本付息国债。该国债票面金额为2000万元,票面年利率为5%,年实际利率为4%,到期日为2009年12月

31日。甲公司将该国债作为持有至到期投资核算。

税法规定,国债利息收入免交所得税。

(2) 2006年12月15日,甲公司购入一项管理用设备,支付购买价款、运输费、安装费等共计2400万元。12月26日,该设备经安装达到预定可使用状态。甲公司预计该设备使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

税法规定,该类固定资产的折旧年限为20年。假定甲公司该设备预计净残值和采用的折旧方法符合税法规定。

(3) 2007年6月20日,甲公司因废水超标排放被环保部门处以300万元罚款,罚款已以银行存款支付。

税法规定,企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

(4) 2007年9月12日,甲公司自证券市场购入某股票,支付价款500万元(假定不考虑交易费用)。甲公司将该股票作为交易性金融资产核算。12月31日,该股票的公允价值为1000万元。

假定税法规定,交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额,待出售时一并计入应纳税所得额。

(5) 2007年10月10日,甲公司由于为乙公司银行借款提供担保,乙公司未如期偿还借款,而被银行提起诉讼,要求其履行担保责任。12月31日,该诉讼尚未审结。甲公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为2200万元。

税法规定,企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

(6) 其他有关资料如下:

①甲公司预计2007年1月1日存在的暂时性差异将在2008年1月1日以后转回。

②甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。

③甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

要求:

(1) 根据上述交易或事项,填列甲公司2007年12月31日“暂时性差异计算表”。

(2) 计算甲公司2007年应纳税所得额和应交所得税。

暂时性差异计算表 单位：万元

项 目	账面 价值	计税 基础	暂时性差异	
			应纳税暂 时性差异	可抵扣暂 时性差异
持有至到期投资				
固定资产				
交易性金融资产				
预计负债				
合 计				

(3) 计算甲公司 2007 年应确认的递延所得税和所得税费用。

(4) 编制甲公司 2007 年确认所得税费用的相关会计分录。

五、综合题（本类题共 2 题，共 33 分，第 1 小题 13 分，第 2 小题 20 分。凡要求计算的项目，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）

1. 甲公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，由 A、B、C 三位股东于 2007 年 12 月 31 日共同出资设立，注册资本为 1000 万元。出资协议规定，A、B、C 三位股东的出资比例分别为 40%、35% 和 25%。有关资料如下：

(1) 2007 年 12 月 31 日三位股东的出资方式及出资额如下表所示（各位股东的出资已全部到位，并经注册会计师验证，有关法律手续已经办妥）：

单位：万元				
出资者	货币资金	实物资产	无形资产	合计
A	300		100（专利权）	400
B	50	300（厂房）		350
C	150	100（设备）		250
合计	500	400	100	1000

(2) 2008 年甲公司实现净利润 500 万元，决定分配现金股利 200 万元，计划在 2009 年 2 月 10 日支付。

(3) 2009 年 12 月 31 日，吸收 D 股东加入本公司，将甲公司注册资本由原 1000 万元增至 1500 万元。D 股东以银行存款 200 万元、原材料 58.5 万元（增值税专用发票中注明材料计税价格为 50 万元，增值税 8.5 万元）出资，占增资后注册资本 10% 的股份；其余的 350 万元增资由 A、B、C 三位股东按原持股比例以银行存款出资。2009 年 12 月 31 日，四位股东的出资已全部到位，并取得 D 股东开出的增值税专用发票，有关的法律手续已经办妥。

要求：

(1) 编制甲公司 2007 年 12 月 31 日收到出资者投入资本的会计分录（“实收资本”科目要求写出明细科目）。

(2) 编制甲公司 2008 年决定分配现金股利的会计分录（“应付股利”科目要求写出明细科目）。

(3) 计算甲公司 2009 年 12 月 31 日吸收 D 股东出资时产生的资本公积。

(4) 编制甲公司 2009 年 12 月 31 日收到 A、B、C 股东追加投资和 D 股东出资的会计分录。

(5) 计算甲公司 2009 年 12 月 31 日增资扩股后各股东的持股比例。

（答案中的金额单位用万元表示）

2. 甲上市公司为扩大生产经营规模，实现生产经营的互补，2009 年 1 月合并了乙公司。甲公司与乙公司均为增值一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。除特别注明外，产品销售价格均为不含增值税的公允价值。有关情况如下：

(1) 2009 年 1 月 1 日，甲公司通过发行 2000 万普通股（每股面值 1 元，市价为 4.2 元）取得了乙公司 80% 的股权，并于当日开始对乙公司的生产经营决策实施控制。

①合并前，甲、乙公司之间不存在任何关联方关系。

②2009 年 1 月 1 日，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为 9000 万元，其中，实收资本 4000 万元，资本公积 2000 万元，盈余公积 1000 万元，未分配利润 2000 万元。

③乙公司 2009 年实现净利润 900 万元，除实现净利润外，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项，当年度也未向投资者分配利润。

(2) 2009 年甲、乙公司发生的内部交易或事

项如下:

①2月15日,甲公司以外每件4万元的价格自乙公司购入200件A商品,款项于6月30日支付,乙公司A商品的成本为每件2.8万元。至2009年12月31日,该批商品已售出80%,销售价格为每件4.3万元。

②4月26日,乙公司以面值公开发行一次还本付息的企业债券,甲公司购入600万元,取得后作为持有至到期投资核算(假定甲公司及乙公司均未发生与该债券相关的交易费用),因实际利率与票面利率相差较小,甲公司采用票面利率来计算确认2009年利息收入23万元,计入持有至到期投资账面价值。

乙公司将与该债券相关的利息支出计入财务费用,其中与甲公司所持有部分相对应的金额为23万元。

③6月29日,甲公司出售一件产品给乙公司作为管理用固定资产使用,该产品在甲公司的成本为600万元,销售给乙公司的售价为720万元,乙公司取得该固定资产后,预计使用年限为10年,按照年限平均法计提折旧,预计净残值为0,假定税法规定的折旧年限、折旧方法及净残值与会计规定相同。

至2009年12月31日,乙公司尚未支付该购入设备款,甲公司对该项应收账款计提坏账准备36万元。

④1月1日,甲公司与乙公司签订协议,自当日起有偿使用乙公司的某块场地,使用期1年,使用费用为60万元,款项于当日支付,乙公司不提

供任何后续服务。

甲公司将该使用费作为管理费用核算。乙公司将该使用费收入全部作为其他业务收入。

⑤甲公司于2009年12月26日与乙公司签订商品购销合同,并于当日支付合同预付款180万元。至2009年12月31日,乙公司尚未供货。

(3) 其他有关资料:

①不考虑甲公司发行股票过程中的交易费用。

②甲、乙公司均按照净利润的10%提取法定盈余公积。

③本题中涉及的有关资产均未出现减值迹象。

④本题中甲公司及乙公司均采用资产负债表债务法核算所得税费用,且适用的所得税税率均为25%。

要求:

(1) 判断上述企业合并的类型(同一控制下企业合并或非同一控制下企业合并)并说明原因。

(2) 确定甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本,并编制确认长期股权投资的会计分录。

(3) 确定甲公司对乙公司长期股权投资在2009年12月31日的账面价值。

(4) 计算甲公司2009年12月31日合并乙公司财务报表中商誉的金额。

(5) 编制甲公司2009年12月31日合并乙公司财务报表的内部交易抵消分录(不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录)。

(答案中的金额单位用万元表示)

2012 年度中级会计资格 《中级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析



一、单项选择题

1. 答案: C

解析: 2009 年溢价摊销额 = $2000 \times 5\% - 2088.98 \times 4\% = 16.4408$ (万元)

2009 年 12 月 31 日账面价值 = $2088.98 - 16.4408 = 2072.54$ (万元)

2. 答案: C

解析: 属于投资性房地产的写字楼 600 万元, 属于投资性房地产的土地使用权 = $300 \times (600 \div 900) = 200$ (万元), 共计 800 万元。

3. 答案: C

解析: 为建造工程而准备的各种物资计入“工程物资”科目。

4. 答案: D

解析: 甲公司记入“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目的金额 = $8500 + 10200 = 18700$ (元)

5. 答案: B

解析: 甲公司 2009 年的折旧额 = $(50000 - 10000) \times 2 / (8 - 2) = 13333.33$ (元)

6. 答案: C

解析: 将长期股权投资自成本法转按权益法核算的, 应以成本法下长期股权投资的账面值作为按照权益法核算的初始投资成本, 并在此基础上, 比较该初始投资成本与应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额, 确定是否需要对长期股权投资账面价值进行调整。

7. 答案: D

解析: 固定资产处置净损益 = $80 - (100 - 60) - 5 - 80 \times 5\% = 31$ (万元)

8. 答案: D

解析: 对甲公司 2009 年度损益的影响金额 = $7000 \times 30\% - 2000 + 500 \times 30\% = 250$ (万元)

9. 答案: D

解析: A、B、C 选项属于非调整事项。

10. 答案: C

解析: 对于资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目中除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。

11. 答案: A

解析: 该项无形资产的账面价值为 400 万元, 可在税前扣除的金额 = $400 \times 150\% = 600$ (万元), 其计税基础为 600 万元。产生的暂时性差异 = $600 - 400 = 200$ (万元)。

12. 答案: A

解析: 支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利应计入应收股利中, 支付的交易费用计入投资收益, 所以, 该项交易性金融资产的人账价值 = $830 - 20 = 810$ (万元)。

13. 答案: D

解析: 债务重组日即债务重组完成日, 即债权人履行协议或法院裁定, 将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改后的偿债条件开始执行的日期。对非现金资产抵债, 应按最后一批运抵并办理债务解除手续日期为债务重组日。

14. 答案: C

解析: 甲公司增加的资本公积 = $5000000 \times 25\% = 1250000$ (元)

15. 答案: C

解析: 民间非营利组织历年积存的限定性净

资产 = 700 + (1000 + 200) = 1900 (万元)

二、多项选择题

1. 答案: AD

解析: 存货的减值适用《企业会计准则——存货》; 采用公允价值后续计量的投资性房地产的减值适用《企业会计准则——投资性房地产》。

2. 答案: ACD

解析: 母公司为接受服务的子公司提供结算, 应当分情况进行处理: 以本身权益工具结算的, 应将股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 以集团内其他企业的权益工具结算的, 应将股份支付交易作为现金结算的股份支付处理, 所以 B 错误。

3. 答案: ABD

解析: 交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产, 例如企业以赚取差价为目的而从二级市场购入的股票、债券、基金等。预付款项属于企业在日常生产经营过程中发生的债权。

4. 答案: ABC

解析: 将建造合同收入确认由完成合同法改为完工百分比法属于会计政策变更。

5. 答案: ABD

解析: 或有事项通常包括未决诉讼、为其他单位提供债务担保等。由于母、子公司均是作为独立的法人实体存在, 母公司为其子公司的贷款提供担保, 属于为其他单位贷款提供担保行为。因此, 选项 A、B、D 是正确选项。企业以财产作为抵押向银行借款, 是以其自己的财产提供贷款担保, 不属于为其他单位提供财产担保, 因此, 选项 C 不正确。

6. 答案: ABCD

解析: 选项 A 接受固定资产捐赠、选项 B 融资租入固定资产导致固定资产账面价值增加, 选项 C 盘亏固定资产、选项 D 出售固定资产导致固定资产账面价值减少。

7. 答案: BCD

解析: 对于由财政直接支付的购置固定资产的款项, 事业单位应借记“事业支出”, 贷记“财政补助收入”, 同时借记“固定资产”, 贷记“固定基金”。

8. 答案: BC

解析: 坏账损失计入管理费用; 汇兑损失计入财务费用; 债务重组损失和处理固定资产净损失应计入营业外支出。

9. 答案: AC

解析: 选项 A “成本法核算的被投资企业接受实物资产捐赠”, 投资企业不进行财务处理; 选项 B “成本法核算的被投资企业宣告发放现金股利”, 投资企业计入投资收益; 选项 C “权益法核算的被投资企业宣告发放股票股利”, 投资企业只增加股票数量, 不增加投资收益; 选项 D “权益法核算的被投资企业本期取得净利润”, 投资企业相应调增长期股权投资账面价值。

10. 答案: ABD

解析: 对于以权益结算换取职工服务的股份支付, 企业应当在每个资产负债表日, 按授予日权益工具的公允价值, 根据受益对象将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用, 但不包括财务费用。

三、判断题

1. 答案: ×

解析: 会计核算应当以实际发生的交易为依据, 未来可能发生的交易会计上不进行确认。

2. 答案: √

3. 答案: √

4. 答案: √

5. 答案: √

6. 答案: √

7. 答案: √

8. 答案: √

9. 答案: √

10. 答案: ×

解析: 企业除了对前期差错进行会计处理外, 还应在会计报表附注中披露以下内容: (1) 重大会计差错的内容, 包括重大会计差错的事项、原因和更正方法。(2) 重大会计差错的更正金额, 包括重大会计差错对净损益的影响金额以及对其他项目的影响金额。

四、计算分析题

1. 答案:

(1) 不需要调整以前各期折旧, 也无需计算累积影响数。

(2) 按原估计, 每年折旧额为 20000 元, 已提折旧 4 年, 共计 80000 元, 固定资产账面价值为 130000 元, 则 2010 年相关科目的期初余额如下:

固定资产 210000 元
减: 累计折旧 80000 元
固定资产账面价值 130000 元

(3) 改变预计使用年限后, 2010 年起每年计提的折旧费用为:

$(130000 - 40000) \div 3 = 30000 \text{ (元)}$

2010 年不必对以前年度已提折旧进行调整, 只需按重新预计的尚可使用年限和净残值计算确定年折旧费用, 有关会计处理如下:

借: 管理费用 30000
贷: 累计折旧 30000

(4) 此估计变更使本年度净利润减少数为:
 $(30000 - 20000) \times (1 - 25\%) = 7500 \text{ (元)}$

2. 答案: (1)

暂时性差异计算表 单位: 万元

项 目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
持有至到期投资	2026.49	2026.49	0	0
固定资产	2160	2280	0	120
交易性金融资产	1000	500	500	0
预计负债	2200	2200	0	0
合 计			500	120

(2) 应纳税所得额 = $6000 - 81.79 + 2200 + 120 + 300 - 500 = 8038.21 \text{ (万元)}$

(3) 递延所得税资产发生额 = $120 \times 25\% - 396/33\% \times (33\% - 25\%) = -66 \text{ (万元)}$

递延所得税负债发生额 = $500 \times 25\% - 990/33\% \times (33\% - 25\%) = -115 \text{ (万元)}$

本期共发生的所得税费用 = $8038.21 \times 33\% - (-66) + (-115) = 2603.61 \text{ (万元)}$

(4) 借: 所得税费用 2603.61
递延所得税负债 115
贷: 应交税费——应交所得税 2652.61
递延所得税资产 66

五、综合题

1. 答案:

(1) 借: 银行存款 500
固定资产 400
无形资产 100
贷: 实收资本——A 400
——B 350
——C 250

(2) 借: 利润分配 200
贷: 应付股利——A 80
——B 70
——C 50

(3) 2009 年 12 月 31 日 D 股东出资时产生的资本公积 = $(200 + 58.5) - 1500 \times 10\% = 108.5 \text{ (万元)}$

(4) 借: 银行存款 550
原材料 50
应交税费——应交增值税 (进项税额) 8.5
贷: 实收资本——A 140
——B 122.5
——C 87.5
——D 150
资本公积 108.5

(5) 2009 年 12 月 31 日后各股东的持股比例为:

$A = (400 + 140) / 1500 = 36\%$
 $B = (350 + 122.5) / 1500 = 31.5\%$
 $C = (250 + 87.5) / 1500 = 22.5\%$
 $D = 10\%$

2. 答案:

(1) 该合并属于非同一控制下企业合并, 因为甲、乙公司在合并前不存在任何关联方关系, 该项合并中不存在合并前对参与合并各方均实施最终控制的一方或相同的多方。

(2) 长期股权投资的初始投资成本 = $2000 \times 4.2 = 8400 \text{ (万元)}$

借: 长期股权投资 8400
贷: 股本 2000
资本公积——股本溢价 6400

(3) 甲公司对乙公司的长期股权投资采用成本法核算, 2009 年年末长期股权投资的账面价值

仍为 8400 万元。

(4) 合并报表中商益的金额：

商益 = 初始投资成本 8400 - 取得的可辨认净资产公允价值份额 (9000 × 80%) = 1200 (万元)

(5) 合并报表内部交易抵消分录：

① 内部购入 A 商品抵消分录：

借：营业收入	800
贷：营业成本	752
存货	(240 × 20%) 48
借：递延所得税资产	12
贷：所得税费用	12

② 与内部债权投资相关的抵消分录：

借：应付债券	623
贷：持有至到期投资	623
借：投资收益	23
贷：财务费用	23

③ 与内部交易固定资产相关的抵消分录：

借：营业收入	720
--------	-----

贷：营业成本	600
固定资产	120

借：固定资产	6
--------	---

贷：管理费用	6
--------	---

借：递延所得税资产	28.5
-----------	------

贷：所得税费用	28.5
---------	------

借：应付账款 (720 × 1.17)	842.4
---------------------	-------

贷：应收账款	842.4
--------	-------

借：应收账款	36
--------	----

贷：资产减值损失	36
----------	----

借：所得税费用	9
---------	---

贷：递延所得税资产	9
-----------	---

④ 与内部使用无形资产相关的抵消分录：

借：营业收入	60
--------	----

贷：管理费用	60
--------	----

⑤ 内部预收、预付款抵消

借：预收款项	180
--------	-----

贷：预付款项	180
--------	-----

2012 年度中级会计资格 《中级会计实务》全真模拟试题二



一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。本类题共 15 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分）

1. 长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，正确的会计处理是（ ）。

- A. 冲减留存收益 B. 冲减资本公积
C. 不进行调整 D. 计入营业外收入

2. 企业对具有商业实质、且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在换出库存商品且其公允价值不含增值税的情况下，下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 按库存商品的公允价值确认营业收入
B. 按库存商品的公允价值确认主营业务收入
C. 按库存商品公允价值高于账面价值的差额确认营业外收入
D. 按库存商品公允价值低于账面价值的差额确认资产减值损失

3. 2009 年 10 月 15 日，甲企业因租赁期满，将出租的写字楼收回，准备作为办公楼用于本企业的行政管理。2009 年 12 月 1 日，该写字楼正式开始自用，相应由投资性房地产转换为自用房地产，当日的公允价值为 6800 万元。该项房地产在转换前采用公允价值模式计量，原账面价值为 6720 万元，其中，成本为 6500 万元，公允价值变动为增值 220 万元。转换时公允价值变动损益为（ ）万元。

- A. 220 B. 300
C. 6720 D. 80

4. 东风公司于 2008 年 1 月 1 日购入一项专利

权，实际支付的买价及相关费用共计 48 万元。该专利权的摊销年限为 5 年。2010 年 4 月 1 日，东风公司将该专利权的所有权对外转让，取得价款 20 万元。转让交易适用的营业税税率为 5%。假定不考虑无形资产减值准备。转让该专利权形成的净损失为（ ）万元。

- A. 8.2 B. 7.4
C. 7.2 D. 6.4

5. 甲公司 2009 年 7 月 12 日应收乙公司账款 300 万元，双方约定在 2009 年 12 月 12 日偿还，但 12 月 20 日乙公司宣告破产无法偿付欠款，则在甲公司 2009 年 12 月 31 日的资产负债表上，对这笔 300 万元款项（ ）。

- A. 应作为非调整事项处理
B. 应作为调整事项处理
C. 不需要反映
D. 作为 2009 年发生的业务反映

6. 关于以权益结算的股份支付，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，应当以授予职工权益工具的公允价值计量
B. 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在行权日调整至实际可行权的权益工具数量
C. 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用
D. 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量

7. A 公司只有一个子公司 B 公司，2010 年