

全国会计专业技术资格考试研修组◎编

# 2014年 会计职称考试 应考必读书

2007-2013年

# 全国会计 专业技术资格考试 历年真题及权威解析

## 中级

## 会计职称考试宝典

- 中级会计实务 • 中级经济法
- 中级财务管理

资深会计专家潜心参与

考前冲刺的最佳选择

历年真题是最权威、最实用、最全面地揭示考试命题规律与难度的试卷



中国经济出版社  
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

2007-2013年  
**全国会计**  
专业技术资格考试  
历年真题及权威解析

**中级** 会计职称  
考试宝典

全国会计专业技术资格考试研修组◎编



中国经济出版社  
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

## 图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计职称考试宝典. 中级经济法 + 中级会计 + 中级财务管理/

全国会计专业技术资格考试编写组编.

北京: 中国经济出版社, 2014. 1

(2007 ~ 2013 年度会计技术资格考试历年真题及权威详解)

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2853 - 2

I. ①中… II. ①全… III. ①经济会—中国—会计—资格考试—题解 ②会计—资格考试—题解  
③财务管理—会计—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 255677 号

责任编辑 聂无逸

责任审读 霍宏涛

责任印制 常 毅

封面设计 华子图文设计

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 三河市佳星印装有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 25.5

字 数 510 千字

版 次 2014 年 3 月第 1 版

印 次 2014 年 3 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2853 - 2

定 价 49.00 元

中国经济出版社 网址 [www.economyph.com](http://www.economyph.com) 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

# 目 录

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 2013 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 1   |
| 2012 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 11  |
| 2011 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 22  |
| 2010 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 31  |
| 2009 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 42  |
| 2008 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 52  |
| 2007 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题 .....        | 63  |
| 2013 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 74  |
| 2012 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 87  |
| 2011 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 101 |
| 2010 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 115 |
| 2009 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 128 |
| 2008 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 141 |
| 2007 年中级会计专业技术资格考试《中级经济法》真题 .....         | 153 |
| 2013 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 165 |
| 2012 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 178 |
| 2011 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 190 |
| 2010 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 200 |
| 2009 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 210 |
| 2008 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 221 |
| 2007 年中级会计专业技术资格考试《中级财务管理》真题 .....        | 231 |
| 2013 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及权威解析 ..... | 242 |

## 2013 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题

一、单选选择题(本类题共 15 小题,每小题 1 分,共 15 分。每小题只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 2013 年 1 月 1 日,甲公司某项特许使用权的原价为 960 万元,已摊销 600 万元,已计提减值准备 60 万元。预计尚可使用年限为 2 年,预计净残值为零,采用直线法按月摊销。不考虑其他因素,2013 年 1 月甲公司该项特许使用权应摊销的金额为( )万元。

- A. 12.5                      B. 15                      C. 37.5                      D. 40

2. 甲公司某项固定资产已完成改造,累计发生的改造成本为 400 万元,拆除部分的原价为 200 万元。改造前,该项固定资产原价为 800 万元,已计提折旧 250 万元,不考虑其他因素,甲公司该项固定资产改造后的账面价值为( )万元。

- A. 750                      B. 812.5                      C. 950                      D. 1000

3. 2012 年 12 月 31 日,甲公司库存丙材料的实际成本为 100 万元。不含增值税的销售价格为 80 万元,拟全部用于生产 1 万件丁产品。将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为 40 万元。由于丙材料市场价格持续下降,丁产品每件不含增值税的市场价格由原 160 元下降为 110 元。估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为 2 万元。不考虑其他因素,2012 年 12 月 31 日,甲公司该批丙材料的账面价值应为( )万元。

- A. 68                      B. 70                      C. 80                      D. 100

4. 2012 年 12 月 31 日,企业某项固定资产的公允价值为 1000 万元。预计处置费用为 100 万元,预计未来现金流量的现值为 960 万元。当日,该项固定资产的可收回金额为( )万元。

- A. 860                      B. 900                      C. 960                      D. 1 000

5. 下列各项资产中,无论是否存在减值迹象,至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是( )。

- A. 商誉                      B. 固定资产                      C. 长期股权投资                      D. 投资性房地产

6. 以现金结算的股份支付,企业应在可行权日之后的每个资产负债表日重新计量

有关相关负债的公允价值,并将其与账面价值的差额列示在利润表中的项目为( )。

- A. 投资收益
- B. 管理费用
- C. 营业外收入
- D. 公允价值变动收益

7. 下列导致固定资产建造中断时间连续超过 3 个月的事项,不应暂停借款费用资本化的是( )。

- A. 劳务纠纷
- B. 安全事故
- C. 资金周转困难
- D. 可预测的气候影响

8. 2012 年 1 月 1 日,甲公司发行分期付息、到期一次还本的 5 年期公司债券,实际收到的款项为 18 800 万元,该债券面值总额为 18 000 万元,票面年利率为 5%。利息于每年年末支付;实际年利率为 4%,2012 年 12 月 31 日,甲公司该项应付债券的摊余成本为( )万元。

- A. 18 000
- B. 18 652
- C. 18 800
- D. 18 948

9. 2012 年 12 月 31 日,甲公司根据类似案件的经验判断,一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利,预计将要支付的赔偿金额在 500 万元至 900 万元之间,且在此区间每个金额发生的可能性大致相同;基本确定可从第三方获得补偿款 40 万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为( )万元。

- A. 460
- B. 660
- C. 700
- D. 860

10. 下列各项中,应作为政府补助核算的是( )。

- A. 营业税直接减免
- B. 增值税即征即退
- C. 增值税出口退税
- D. 所得税加计抵扣

11. 下列各项外币资产发生的汇兑差额,不应计入财务费用的是( )。

- A. 应收账款
- B. 银行存款
- C. 交易性金融资产
- D. 持有至到期投资

12. 下列各项中,属于会计政策变更的是( )。

- A. 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法
- B. 固定资产改造完成后将其使用年限由 6 年延长至 9 年
- C. 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
- D. 租入的设备因生产经营需要由经营租赁改为融资租赁而改变会计政策

13. 2012 年 10 月 12 日,甲公司向其子公司乙公司销售一批商品,不含增值税的

销售价格为 3 000 万元,增值税税额为 510 万元,未项尚未收到;该批商品成本为 2 200 万元,至当年 12 月 31 日,乙公司已将该批商品对外销售 80%,不考虑其他因素,甲公司在编制 2012 年 12 月 31 日合并资产负债表时,“存货”项目应抵销的金额为( )万元。

- A. 160                      B. 440                      C. 600                      D. 640

14. 2012 年 12 月 5 日,甲公司向其子公司乙公司销售一批商品,不含增值税的销售价格为 2 000 万元,增值税税额为 340 万元,款项已收存银行;该批商品成本为 1 600 万元,不考虑其他因素,甲公司在编制 2012 年度合并现金流量表时,“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为( )万元。

- A. 1 600                      B. 1 940                      C. 2 000                      D. 2 340

15. 下列关于事业单位对非经营用无形资产摊销的会计处理中,正确的是( )。

- A. 增加事业支出                      B. 增加其他支出  
C. 减少事业基金                      D. 减少非流动资产基金

**二、多选题**(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分,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,请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中,影响当期损益的有( )。

- A. 无法支付的应付款项  
B. 因产品质量保证确认的预计负债  
C. 研发项目在研究阶段发生的支出  
D. 可供出售权益工具投资公允价值的增加

2. 下列各项中,影响固定资产处置损益的有( )。

- A. 固定资产原价                      B. 固定资产清理费用  
C. 固定资产处置收入                      D. 固定资产减值准备

3. 下列关于固定资产会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧  
B. 特定固定资产弃置费用的现值应计入该资产的成本  
C. 融资租入固定资产发生的费用化后续支出应计入当期损益  
D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应终止确认

4. 下列关于无形资产后续计量的表述中,正确的有( )。
- A. 至少应于每年年度终了对以前确定的无形资产残值进行复核  
B. 应在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核  
C. 至少应于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核  
D. 至少应于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的摊销方法进行复核
5. 下列各项已计提的资产减值准备,在未来会计期间不得转回的有( )。
- A. 商誉减值准备  
B. 无形资产减值准备  
C. 固定资产减值准备  
D. 持有至到期投资减值准备
6. 下列关于金融资产后续计量的表述中,正确的有( )。
- A. 贷款和应收贷款应采用实际利率法,按摊余成本计量  
B. 持有至到期投资应采用实际利率法,按摊余成本计量  
C. 交易性金融资产应按公允价值计量,并扣除处置时可能发生的交易费用  
D. 可供出售金融资产应按公允价值计量,并扣除处置时可能发生的交易费用
7. 下列关于资产负债表外币折算的表述中,正确的有( )。
- A. 外币报表折算差额应在所有者权益项目下单独列示  
B. 采用历史成本计量的资产项目应按资产确认时的即期汇率折算  
C. 采用公允价值计量的资产项目应按资产负债表日即期汇率折算  
D. “未分配利润”项目以外的其他所有者权益项目应按发生时的即期汇率折算
8. 在相关资料均能有效获得的情况下,对上年度财务报告批准报出后发生的下列事项,企业应当采用追溯调整法或追溯重述法进行会计处理的有( )。
- A. 公布上年度利润分配方案  
B. 持有至到期资产因部分处置被重分类为可供出售金融资产  
C. 发现上年度金额重大的应费用化的借款费用计入了在建工程成本  
D. 发现上年度对使用寿命不确定且金额重大的无形资产按 10 年平均摊销
9. 下列各项中,被投资方不应纳入投资方合并财务报表合并范围的有( )。
- A. 投资方和其他投资方对被投资方实施共同控制  
B. 投资方拥有被投资方半数以上表决权但不能控制被投资方  
C. 投资方未拥有被投资方半数以上表决权但有权决定其财务和经营政策  
D. 投资方直接拥有被投资方半数以上表决权但被投资方已经被宣告清理整顿
10. 下列各项中,应转入事业单位结余的有( )。
- A. 上级补助收入  
B. 财政补助收入

C. 附属单位上缴收入

D. 其他收入中的非专项资金收入

**三、判断题**(本类题共 10 小题。每小题 1 分,共 10 分,请判断每小  
题的表述是否正确,并按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点,  
认为表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];认为表述错误的,填涂答题卡  
中信息点[×]。每小题答题正确的得 1 分,答题错误的得 0.5 分,不答题  
的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 企业已计提跌价准备的存货在结转销售成本时,应一并结转相关的存货跌价准备。( )

2. 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产,应将该项按各项固定资产公允价值占公允价值总额的比例进行分配,分别确定各项固定资产的成本。( )

3. 企业将采用经营租赁方式租入的土地使用权转租给其他单位的,应该将土地使用权确认为投资性房地产。( )

4. 企业持有待售的固定资产,应按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。( )

5. 企业持有交易性金融资产的时间超过一年后,应将其重分类为可供出售金融资产。( )

6. 企业集团内的母公司直接向其子公司高管人员授予母公司股份的,母公司应在结算前的每个资产负债表日重新计量相关负债的公允价值,并将其公允价值的变动额计入当期损益。( )

7. 企业发行的可转换公司债券在初始确认时,应将其负债和权益成分进行分拆,先确定负债成分的公允价值,再确定权益成分的初始入账金额。( )

8. 与收益相关的政府补助如不能合理确定其价值,应按名义金额计入当期损益。( )

9. 企业编制的合并财务报表涉及境外经营时,实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目产生的汇兑差额应先相互抵销,抵销后仍有余额的,再将该余额转入外币报表折算差额。( )

10. 民间非营利组织对其受托代理的非现金资产,如果资产凭据上标明的金额与其公允价值相差较大,应以该资产的公允价值作为入账价值。( )

**四、计算题**(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,均保留到小数点后两位小数,凡要求编制会计分录的,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 西山公司 2011 年度和 2012 年度与长期股权投资相关的资料如下:

(1)2011 年度有关资料:

①1 月 1 日,西山公司以银行存款 5 000 万元自甲公司股东购入甲公司 10% 有表决权股份。当日,甲公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 48 000 万元,西山公司在取得该项投资前,与甲公司及其股东不存在关联方关系,取得该项投资后,对甲公司不具有重大影响;甲公司股份在活跃市场没有报价,其公允价值不能可靠确定。

②4 月 26 日,甲公司宣告分派现金股利 3 500 万元。

③5 月 12 日,西山公司收到甲公司分派的现金股利,款项已收存银行。

④甲公司 2011 年度实现净利润 6 000 万元。

(2)2012 年度有关资料:

①1 月 1 日,西山公司以银行存款 9 810 万元和一项公允价值为 380 万元的专利权(成本为 450 万元,累计摊销为 120 万元),自甲公司其他股东购入甲公司 20% 有表决权股份。当日,甲公司可辨认净资产的账面价值为 50 500 万元,公允价值为 51 000 万元。其差额全部源自存货的公允价值高于其账面价值。西山公司取得甲公司该部分有表决权股份后,按照甲公司章程有关规定,派人参与甲公司的财务和生产经营决策。

②4 月 28 日,甲公司宣告分派现金股利 4 000 万元。

③5 月 7 日,西山公司收到甲公司分派的现金股利,款项已收存银行。

④甲公司 2012 年度实现净利润 8 000 万元,年初持有的存货已对外出售 60%。

(3)其他资料:

①西山公司除对甲公司进行长期股权投资外,无其他长期股权投资。

②西山公司和甲公司采用相一致的会计政策和会计期间,均按净利润的 10% 提取盈余公积。

③西山公司对甲公司的长期股权投资在 2011 年度和 2012 年度均未出现减值迹象。

④西山公司与甲公司之间在各年度均未发生其他交易。

除上述资料外,不考虑其他因素。

(“长期股权投资”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

要求:

- (1) 分别确定西山公司 2011 年度和 2012 年度核算长期股权投资的方法。
- (2) 逐项编制西山公司 2011 年度与长期股权投资有关的会计分录。
- (3) 逐项编制西山公司 2012 年度与长期股权投资有关的会计分录。
- (4) 计算西山公司 2012 年 12 月 31 日资产负债表“长期股权投资”项目的期末数。

2. 甲公司 2012 年度实现利润总额 10 000 万元,适用的所得税税率为 25%;预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化,假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。甲公司 2012 年度发生的有关交易和事项中,会计处理与税法规定存在差异的有:

(1) 某批外购存货年初、年末借方余额分别为 9 900 万元和 9 000 万元,相关递延所得税资产年初余额为 235 万元,该批存货跌价准备年初、年末贷方余额分别为 940 万元和 880 万元,当年转回存货跌价准备 60 万元,税法规定,该笔准备金在计算应纳税所得额时不包括在内。

(2) 某项外购固定资产当年计提的折旧为 1 200 万元,未计提固定资产减值准备。该项固定资产系 2011 年 12 月 18 日安装调试完毕并投入使用,原价为 6 000 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧,税法规定,类似固定资产采用年数总和法计提的折旧准予在计算应纳税所得额时扣除,企业在纳税申报时按照年数总和法将该折旧调整为 2 000 万元。

(3) 12 月 31 日,甲公司根据收到的税务部门罚款通知,将应缴罚款 300 万元确认为营业外支出,款项尚未支付。税法规定,企业该类罚款不允许在计算应纳税所得额时扣除。

(4) 当年实际发生的广告费用为 25 740 万元,款项尚未支付。税法规定,企业发生的广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除,超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司当年销售收入为 170 000 万元。

(5)通过红十字会向地震灾区捐赠现金 500 万元,已计入营业外支出。税法规定,企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额 12% 以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求:

(1)分别计算甲公司有关资产、负债在 2012 年年末的账面价值、计税基础,及其相关的暂时性差异、递延所得税资产或递延所得税负债的余额,计算结果填列在答题卡指定位置的表格中(不必列示计算过程)。

(2)逐项计算甲公司 2012 年年末应确认或转销递延所得税资产、递延所得税负债的金额。

(3)分别计算甲公司 2012 年度应纳税所得额、应交所得税以及所得税费用(或收益)的金额。

(4)编制甲公司 2012 年度与确认所得税费用(或收益)相关的会计分录。

**五、综合题**(本类题共 2 小题,第 1 题 15 分,第 2 小题 18 分,共 33 分,凡要求计算的项目,除了特别说明外,均须列出计算过程,计算结果出现小数,凡要求编制会计分录的,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 甲公司、乙公司和丙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17% 有关资料如下:

(1)2012 年 10 月 12 日,经与丙公司协商,甲公司以一项非专利技术和对丁公司股权投资(划分为可供出售金融资产)换入丙公司持有的对戊公司长期股权投资。

甲公司非专利技术的原价为 1 200 万元,已摊销 200 万元,已计提减值准备 100 万元,公允价值为 1000 万元,应交纳营业税 50 万元;对丁公司股权账面价值和公允价值均为 400 万元。其中,成本为 350 万元,公允价值变动为 50 万元。甲公司换入的对戊公司长期股权投资采用成本法核算。

丙公司对戊公司长期股权投资的账面价值为 1 100 万元。未计提减值准备,公允价值为 1 200 万元。丙公司另以银行存款向甲公司支付补价 200 万元。

(2)2012 年 12 月 13 日,甲公司获悉乙公司发生财务困难,对应收向乙公司销售

商品的款项 2 340 万元计提坏账准备 280 万元,此前未对该款项计提坏账准备。

(3)2013 年 1 月 1 日,考虑到乙公司近期可能难以按时偿还前欠货款 2 340 万元,经协商,甲公司同意免去乙公司 400 万元债务,剩余款项应在 2013 年 5 月 31 日前支付;同时约定,乙公司如果截至 5 月 31 日经营状况好转,现金流量比较充裕,应再偿还甲公司 100 万元。当日,乙公司估计截至 5 月 31 日经营状况好转的可能性为 60%。

(4)2013 年 5 月 31 日,乙公司经营状况好转,现金流量较为充裕,按约定偿还了对甲公司的重组债务。

假定有关交易均具有商业实质,不考虑所得税等其他因素。

(答案中的金额单位用万元表示)

要求:

(1)分析判断甲公司和丙公司之间的资产交换是否属于非货币性资产交换。

(2)计算甲公司换出非专利技术应确认的损益,并编制甲公司有关业务的会计分录。

(3)编制甲公司与确认坏账准备有关的会计分录。

(4)计算甲公司重组后应收账款的账面价值和重组损益,并编制甲公司有关业务的会计分录。

(5)计算乙公司重组后应付账款的账面价值和重组损益,并编制乙公司有关业务的会计分录。

(6)分别编制甲公司、乙公司 2013 年 5 月 31 日结清重组后债权债务的会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,适用的所得税税率为 25%,按净利润的 10% 计提盈余公积。甲公司与收入有关的资料如下:

(1)2012 年 3 月 25 日,甲公司向丙公司销售一批商品,不含增值税的销售价格为 3 000 万元,增值税税额为 510 万元,该批商品成本为 2 400 万元,未计提存货跌价准备,该批商品已发出,满足收入确认条件。

4 月 5 日,丙公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵,甲公司同意按不含增值

税的销售价格给予 10% 的折让,红字增值税专用发票上注明的价款为 300 万元,增值税税额为 51 万元。

5 月 10 日,甲公司收到丙公司支付的款项 3 159 万元。

(2)2012 年 9 月 1 日至 30 日,甲公司开展 A 产品以旧换新业务,共销售 A 产品 100 台,每台不含增值税的销售价格为 10 万元,增值税税额为 1.7 万元,每台销售成本为 7 万元,同时,回收 100 台旧产品作为原材料验收入库,每台不含增值税的回收价格为 1 万元,增值税税额为 0.17 万元,款项均已支付。

(3)2012 年 11 月 20 日,甲公司与戊公司签订一项为期 3 个月的劳务合同,合同总收入为 90 万元,当日,收到戊公司预付的合同款 45 万元。

12 月 31 日,经专业测量师测量后,确定该项劳务的完工程度为 40%。至 12 月 31 日,累计发生的劳务成本为 30 万元,估计完成该合同还将发生劳务成本 40 万元,该项合同的结果能够可靠计量,假定发生的劳务成本均为职工薪酬,不考虑税费等相关因素。

(4)2013 年 1 月 18 日,因产品质量问题,甲公司收到乙公司退回的一批商品,红字增值税专用发票上注明的价款为 400 万元,增值税税额为 68 万元,该批商品系 2012 年 12 月 19 日售出,销售成本为 320 万元,已于当日全部确认为收入,款项仍未收到,未计提坏账准备,甲公司 2012 年度财务报告批准报出日为 2013 年 3 月 10 日,2012 年度所得税汇算清缴于 2013 年 4 月 30 日完成。

除上述资料外,不考虑其他因素。

(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称;答案中的金额单位用万元表示)。

要求:

(1)根据材料(1)至材料(3),逐笔编制甲公司相关业务的会计分录(销售成本和劳务成本应逐笔结转)。

(2)根据资料(4),判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项,如为调整事项,编制相应的会计分录。

## 2012 年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题

### 一、单项选择题

1. 下列各项中属于非货币性资产的是( )。

- A. 外埠存款
- B. 持有的银行承兑汇票
- C. 拟长期持有的股票投资
- D. 准备持有至到期的债券投资

2. 2011 年 7 月 1 日,甲公司将一项按照成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为固定资产。该资产在转换前的账面原价为 4000 万元,已计提折旧 200 万元,已计提减值准备 100 万元,转换日的公允价值为 3850 万元,假定不考虑其他因素,转换日甲公司应借记“固定资产”科目的金额为( )万元。

- A. 3700
- B. 3800
- C. 3850
- D. 4000

3. 房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权,在资产负债表中应列示的项目为( )。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 无形资产
- D. 投资性房地产

4. 2011 年 11 月 15 日,甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同,约定甲公司于 2012 年 1 月 15 日按每件 2 万元向乙公司销售 W 产品 100 件。2011 年 12 月 31 日,甲公司库存该产品 100 件,每件实际成本和市场价格分别为 1.8 万元和 1.86 万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费 10 万元。假定不考虑其他因素,甲公司该批产品在 2011 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为( )万元。

- A. 176
- B. 180
- C. 186
- D. 190

5. 甲公司用 M 设备换入乙公司 N 设备,另向乙公司支付补价 5 万元,该项交易具有商业实质。交换日,M 设备账面原价为 66 万元,已计提折旧 9 万元,已计提减值准备 8 万元,公允价值无法合理确定;N 设备公允价值为 72 万元。假定不考虑其他因素,该项交换对甲公司当期损益的影响金额为( )万元。

- A. 0
- B. 6
- C. 11
- D. 18

6. 2011 年 5 月 20 日,甲公司以银行存款 200 万元(其中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利 5 万元)从二级市场购入乙公司 100 万股普通股股票,另支付相关交易费用 1 万元,甲公司将其划分为交易性金融资产。2011 年 12 月 31 日,该股票投资的公允价值为 210 万元。假定不考虑其他因素,该股票投资对甲公司 2011 年营业

## 2007—2013 年全国会计专业技术资格考试历年真题及权威解析

中级会计职称考试宝典·中级经济法+中级会计+中级财务管理

利润的影响金额为( )万元。

- A. 14                      B. 15                      C. 19                      D. 20

7. 2012 年 1 月 1 日,甲公司从二级市场购入丙公司面值为 200 万元的债券,支付的总价款为 195 万元(其中包括已到付息期但尚未领取的利息 4 万元),另支付相关交易费用 1 万元,甲公司将其划分为可供出售金额资产。该资产入账对应“可供出售金融资产——利息调整”科目的金额为( )万元。

- A. 4(借方)              B. 4(贷方)              C. 8(借方)              D. 8(贷方)

8. 2011 年 1 月 1 日,甲公司用银行存款 1100 万元购入乙公司当日发行的面值为 1000 万元的 5 年期不可赎回债券,将其划分为持有至到期投资。该债券票面年利率为 10%,每年付息一次,实际年利率为 7.53%。2011 年 12 月 31 日,该债券的公允价值上涨至 1150 万元。假定不考虑其他因素,2011 年 12 月 31 日甲公司该债券投资的账面价值为( )万元。

- A. 1082.83              B. 1150                      C. 1182.53              D. 1200

9. 2010 年 1 月 1 日,甲公司向 50 名高管人员每人授予 2 万份股票期权,这些人员从被授予股票期权之日起连续服务满 2 年,即可按每股 6 万元的价格购买甲公司 2 万股普通股股票(每股面值 1 元)。该期权在授予日的公允价值为每股 12 元。2011 年 10 月 20 日,甲公司从二级市场以每股 15 元的价格回购本公司普通股股票 100 万股,拟用于高管人员股权激励。在等待期内,甲公司没有高管人员离职。2011 年 12 月 31 日,高管人员全部行权,当日甲公司普通股市场价格为每股 16 元。2011 年 12 月 31 日,甲公司因高管人员行权应确认的股本溢价为( )万元。

- A. 200                      B. 300                      C. 500                      D. 1700

10. 甲公司因乙公司发生严重财务困难,预计难以全额收回乙公司所欠货款 120 万元,经协商,乙公司以银行存款 90 万元结清了全部债务。甲公司对该项应收账款已计提坏账准备 12 万元。假定不考虑其他因素,债务重组日甲公司应确认的损失为( )万元。

- A. 0                      B. 12                      C. 18                      D. 30

11. 因债务重组已确认为预计负债的或有应付金额,在随后会计期间最终没有发生的,企业应冲销已确认的预计负债,同时确认为( )。

- A. 资本公积              B. 财务费用              C. 营业外支出              D. 营业外收入

12. 甲公司因违约被起诉,至 2011 年 12 月 31 日,人民法院尚未作出判决,经向公司法律顾问咨询,人民法院的最终判决很可能对本公司不利,预计赔偿额为 20 万元至

50 万元,而该区间内每个发生的金额大致相同。甲公司 2011 年 12 月 31 日由此应确认预计负债的金额为( )元。

- A. 20                      B. 30                      C. 35                      D. 50

13. 2011 年 12 月 31 日,甲公司因交易性金融资产和可供出售金融资产的公允价值变动,分别确认了 10 万元的递延所得税资产和 20 万元的递延所得税负债。甲公司当期应交所得税的金额为 150 万元。假定不考虑其他因素,该公司 2011 年度利润表“所得税费用”项目应列示的金额为( )万元。

- A. 120                      B. 140                      C. 160                      D. 180

14. 在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后非调整事项的是( )。

- A. 以资本公积转增股本  
B. 发现了财务报表舞弊  
C. 发现原预计的资产减值损失严重不足  
D. 实际支付的诉讼费赔偿额与原预计金额有较大差异

15. 下列各项中,应计入其他资本公积但不属于其他综合收益的是( )。

- A. 溢价发行股票形成的资本公积  
B. 因享有联营企业其他综合收益形成的资本公积  
C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积  
D. 以权益结算的股份支付在等待期内形成的资本公积

## 二、多项选择题

16. 下列各项中,企业在判断存货成本与可变现净值孰低时,可作为存货成本确凿证据的有( )。

- A. 外来原始凭证                      B. 生产成本资料  
C. 生产预算资料                      D. 生产成本账簿记录

17. 下列关于固定资产会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧  
B. 特定固有资产弃置费用的现值应计入该资产的成本  
C. 融资租入管理用固定资产发生的日常修理费应计入当期损益  
D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应予以终止确认

18. 企业在估计无形资产使用寿命应考虑的因素有( )。