

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2006 年会计资格考试
最后冲刺——命题预测试卷
中级会计实务

组 编 全国会计专业技术资格考试辅导教研组
编 著 郭建华

图书在版编目 (CIP) 数据

2006 年会计资格考试最后冲刺——命题预测试卷·中级会计实务/郭建华编著. —北京: 北京大学出版社, 2006. 1

(全国会计专业技术资格考试辅导用书·名师课堂)

ISBN 7-301-06938-3

I. 2… II. 郭… III. 会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 003383 号

书 名: 2006 年会计资格考试最后冲刺——命题预测试卷·中级会计实务

著作责任者: 郭建华 编著

责任编辑: 靳兴涛 徐文宁

标准书号: ISBN 7-301-06938-3/F·0773

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

电 话: 邮购部 62759048 62757389 62759700 (传真)

印 刷 者: 北京忠信诚胶印厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 8.25 印张 120 千字

2006 年 1 月第 3 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 15.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 翻版必究

2006年全国会计专业技术资格考试

《中级会计实务》命题预测试卷（一）

一、单项选择题（本类题共15题，每小题1分，共15分。每小题备选答案中，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铅笔填涂在答题卡中。多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲公司在6月30日和12月31日时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。2005年6月14日以每股22.5元的价格（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.6元）购进某股票100万股进行短期投资。6月30日该股票价格下跌到每股18元；7月26日如数收到宣告发放的现金股利；8月20日以每股21元的价格将该股票全部出售。2005年该项股票投资发生的投资损失为（ ）万元。
A. 90
B. 150
C. 240
D. 300
2. 淮河有限责任公司是由甲、乙、丙三方各出资200万元设立的，2005年末该有限责任公司所有者权益项目的余额为：实收资本为600万元，资本公积为150万元，盈余公积为60万元，未分配利润为60万元。为扩大经营规模，甲、乙、丙三方决定重组公司，吸收丁投资者加入，且四方投资比例均为25%。则丁投资者至少应投入资本总额为（ ）万元。
A. 200
B. 250
C. 270
D. 290
3. 某商业企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。该企业2005年7月实际毛利率为20%，8月1日库存商品的成本为900万元，8月购入商品的成本为2100万元，销售收入总额为2250万元，销售退回为300万元。该企业8月末库存商品成本为（ ）万元。
A. 1560
B. 1440
C. 1050
D. 390
4. 委托加工应纳消费税物资（非金银首饰）收回后用于连续生产应税消费品，其由受托方代收代缴的消费税，应记入的会计科目是（ ）。
A. 管理费用
B. 委托加工物资
C. 主营业务税金及附加
D. 应交税金—应交消费税
5. 在商品售后租回交易并形成融资租赁的情况下，对所售商品的售价大于其账面价值之间的差额，应当采用的会计处理方法是（ ）。
A. 贷记“递延收益”科目
B. 贷记“营业外收入”科目
C. 贷记“主营业务收入”科目
D. 贷记“财务费用”科目
6. 某公司采用成本与可变现净值孰低法按单项存货于期末计提存货跌价准备。2004年12月31日，该公司拥有甲、乙两种商品，成本分别为240万元、320万元。其中，甲商品全部签订了销售合同，合同销售价格为200万元，市场价格为190万元；乙商品没有签订

销售合同，市场价格为 300 万元；销售价格和市场价格均不含增值税。该公司预计销售甲、乙商品尚需分别发生销售费用 12 万元、15 万元，不考虑其他相关税费；截止 2004 年 11 月 30 日，该公司尚未为甲、乙商品计提存货跌价准备。2004 年 12 月 31 日，该公司应为甲、乙商品计提的存货跌价准备总额为()万元。

A. 60 B. 77 C. 87 D. 97

7. 甲公司 2005 年 8 月 1 日与客户签订了一项工程劳务合同，合同期一年，合同总收入 3100 万元，最初预计合同总成本 2400 万元，至 2005 年 12 月 31 日，实际发生成本 2040 万元，预计还将发生成本 510 万元。甲公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度。则甲公司 2005 年度应确认的劳务收入为()万元。

A. 2635 B. 2550 C. 2480 D. 2040

8. 某股份有限公司 2005 年 4 月 1 日，以 1473 万元的价款购入面值为 1500 万元的债券进行长期投资。该债券系当年 1 月 1 日发行，票面年利率为 6%，期限为 3 年，到期一次还本付息。为购买该债券，另发生相关税费共计 6.75 万元（假定未达到重要性要求）。该债券折价采用直线法摊销。该债券投资当年应确认的投资收益为()万元。

A. 73.02 B. 81 C. 47.25 D. 74.25

9. 企业在委托其他单位代销商品的情况下，在收取手续费代销方式下，商品销售收入确认的时间是()。

A. 发出商品日期 B. 受托方发出商品日期
C. 收到代销单位的代销清单日期 D. 全部收到款项

10. 2004 年 1 月 4 日甲公司股东大会作出决议，决定建造厂房。为此，甲公司于 2004 年 2 月 10 日向银行专门借款 5000 万元，年利率为 5%，款项于当日划入甲公司银行存款账户。3 月 18 日，厂房正式动工兴建，3 月 21 日，应付在建工程人员工资 100 万元。3 月 28 日，甲公司购入建造厂房用的水泥和钢材一批，价款 900 万元，当日用银行存款支付。3 月 31 日，支付在建工程人员工资 100 万元，并计提当月专门借款利息。甲公司在 3 月份没有发生其他与厂房购建有关的支出，则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为()。

A. 3 月 18 日 B. 3 月 21 日 C. 3 月 28 日 D. 3 月 31 日

11. 某企业对生产线进行扩建。该生产线原价为 1200 万元，已提折旧 100 万元，扩建生产线时发生扩建支出 200 万元，同时在扩建时处理废料发生变价收入 10 万元，可收回金额为 1250 万元。扩建后该生产线新的原价应为()万元。

A. 1250 B. 1300 C. 1290 D. 1205

12. 按照《我国合并会计报表暂行规定》的规定，下列说法中正确的是()。

A. 母公司直接拥有其子公司 50% 的权益性资本，母公司应编制合并会计报表
B. 母公司拥有 A 公司 50% 的股份，A 公司拥有 B 公司 100% 的股份，则 B 公司应纳入母公司的合并范围
C. 母公司拥有 A 公司 60% 的权益性资本，拥有 B 公司 25% 的权益性资本；A 公司拥有 B 公司 40% 的权益性资本，则 B 公司应纳入母公司的合并范围

- D. 对持续经营的所有者权益为负数的子公司不应纳入合并范围
13. 在确定业务分部时，对“产品或劳务的性质”这一因素，正确的说法是()。
- A. 对于其性质完全不同的产品或劳务，只要其风险、回报率相同，就应将其划分到同一业务分部
- B. 对于其性质完全不同的产品或劳务，只要其回报率相同，就应将其划分到同一业务
- C. 对于生产的产品和提供的劳务性质相同者，无论其风险、回报率及其成长率是否接近，都应将其划分到同一业务分部之内
- D. 对于生产的产品和提供的劳务的性质相同者，通常其风险、回报率可能较为接近，一般情况下可以将其划分到同一业务分部之内
14. A 公司系增值税一般纳税人企业，2005 年因暴雨袭击毁损材料一批，该批原材料实际成本为 300 万元，收回残料价值 12 万元，保险公司已确认赔偿 174 万元。该公司购入材料的增值税税率为 17%，该批毁损原材料造成的非常损失净额是()万元。
- A. 114 B. 282 C. 126 D. 165
15. 甲公司 2004 年 11 月 1 日借款 8000 万元专门用于固定资产建造，借款利率为 12%，5 年期，借款时发生的辅助费用为 75 万元（达到重要性要求）。甲公司 2005 年 1 月 1 日开始建造，2005 年 2 月 1 日支出 1500 万元，2005 年 5 月 1 日支出 3000 万元，2005 年 12 月 1 日支出 3000 万元，2005 年 6 月 1 日至 2005 年 9 月 30 日工程发生非正常中断而停工。工程于 2006 年 3 月 31 日达到预定可使用状态。该公司按年计算借款费用，则该固定资产的入账价值为()万元。
- A. 7500 B. 8055 C. 7980 D. 8625

二、多项选择题（本类题共 10 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 铅笔填涂在答题卡中。多选、错选、不选均不得分。）

1. 下列会计处理中遵循实质重于形式原则的有()。
- A. 将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产
- B. 售后回购业务在会计核算上不确认收入
- C. 对于有明确的证据表明有关交易事项满足销售确认条件，如与应收债权有关的风险、报酬实质上已经发生转移等，应按照出售应收债权处理，并确认相关损益
- D. 出售固定资产产生的净损益计入营业外收支
2. 下列项目中，影响现金流量表中的“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的有()。
- A. 本期购入的存货 B. 支付的增值税进项税额
- C. 本期支付的生产工人工资 D. 支付管理部门耗用的水电费
3. 甲公司为乙公司及丙公司的母公司；丙公司与丁公司共同出资组建了戊公司，在戊公司的股权结构中，丙公司占 45%，丁公司占 55%。投资合同约定，丙公司和丁公司共同决定戊公司的财务和经营政策。上述公司之间构成关联方关系的有()。
- A. 甲公司与乙公司 B. 甲公司与丙公司

C. 乙公司与丙公司

D. 丙公司与戊公司

E. 丁公司与戊公司

4. 下列项目中,属于非货币性交易的有()。

A. 用银行汇票购入一批商品

B. 以公允价值 500 万元的长期股权投资换取专利权

C. 以公允价值 100 万元的 A 车床换取 B 车床,同时收到 20 万元的补价

D. 以公允价值 70 万元的电子设备换取一辆小汽车,同时支付 30 万元的补价

5. 下列有关收入确认的表述中,正确的有()。

A. 广告制作佣金应在相关广告或商业行为开始出现于公众面前时,确认为劳务收入

B. 与商品销售收入分开的安装费,应在资产负债表日根据安装的完工程度确认为收入

C. 对附有销售退回条件的商品销售,如不能合理地确定退货的可能性,则应在售出商品退货期满时确认收入

D. 劳务开始和完成分属于不同的会计年度且劳务结果不能可靠估计的情况下,如已发生的劳务成本预计能够补偿,则应在资产负债表日按已发生的劳务成本确认收入

6. 股份有限公司自资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于非调整事项的有()。

A. 对外提供重大担保

B. 发生资产负债表所属期间或以前期间所售商品的退回

C. 公司董事会提出股票股利分配方案

D. 因发生地震,造成公司重大损失

7. 下列项目中,应通过“资本公积”科目核算的有()。

A. 被投资企业增发股票形成的股本溢价

B. 投资时采用权益法核算,投资成本大于享有被投资单位所有者权益份额的差额

C. 子公司对外捐赠非货币性资产

D. 子公司接受外币资本投资所发生的外币资本折算差额

8. 下列经济业务或事项,不属于会计政策变更的情形有()。

A. 短期投资划转为长期股权投资

B. 第一次签订建造合同,采用完工百分比法确认收入

C. 对价值为 200 元的低值易耗品摊销方法由分次摊销法改为一次摊销法

D. 由于持续通货膨胀,企业将存货发出的计价方法由先进先出法改为后进先出法

9. 计提下列资产减值准备项目,应作计入投资收益的有()。

A. 坏账准备

B. 存货跌价准备

C. 长期投资减值准备

D. 委托贷款减值准备

10. 下列甲公司的子公司中,不应纳入其合并会计报表合并范围的有()。

A. 非持续经营所有者权益为负数的子公司

B. 已资不抵债但仍持续经营的子公司

C. 资金调度受到所在国政府限制的境外子公司

D. 准备近期出售而持有其半数以上权益性资本的子公司

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。请将判断的结果用 2B 铅笔填涂答题卡中。表示正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；表示错误的，则填涂答题卡中信息点 [×]。判断正确的得 1 分，判断错误的倒扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。）

1. 采用权益法核算长期股权投资的，如果长期股权投资计提的减值准备大于其初始投资时计入资本公积的金额，则差额部分应计入资本公积。（ ）
2. 债务人以固定资产抵偿债务且不涉及补价的，债务人应将转出的固定资产的账面价值与支付的相关税费之和大于应付债务账面价值的差额计入资本公积。（ ）
3. 按经济内容分类，制造费用属于工业制造企业费用要素。（ ）
4. 在不涉及补价的非货币性交易中，确定换入资产入账价值应考虑换出资产账面价值与其公允价值的差额的因素。（ ）
5. 支付的现金股利，属于筹资活动产生的现金流量。（ ）
6. 有关附或有条件债务重组中，计算未来应收金额时应包含或有收益。（ ）
7. 在上市公司中，以明显高于公允价值的价格向子公司出售固定资产，不会引起上市公司所有权益总额发生增减变动。（ ）
8. 在企业与关联方发生交易的情况下，企业应在会计报表附注中披露的内容包括关联方关系的性质、交易类型及其交易要素。（ ）
9. 固定资产折旧方法变更应作为会计政策变更进行会计处理。（ ）
10. 事业单位的资产负债表就其内容而言，与企业的资产负债表比较，最大的不同点是事业单位的资产负债表中包括收入和支出两大类项目，而企业的资产负债表中没有这两项内容。（ ）

四、计算分析题（本题型共 2 题，其中第 1 题 12 分，第 2 题 10 分，共 22 分。需要计算的题目，均需列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中特殊要求外，只需写出一级科目。）

1. 某企业于 2002 年 9 月 19 日对一生产线进行改扩建，改扩建前该生产线的原价为 1350 万元，已提折旧 300 万元，已提减值准备 75 万元。在改扩建过程中领用工程物资 450 万元，领用生产用原材料 75 万元，原材料的原进项税额为 12.75 万元。发生改扩建人员工资 120 万元，用银行存款支付其他费用 92.25 万元。该生产线于 2002 年 12 月 10 日达到预定可使用状态，达到预定可使用状态时的可收回金额为 1575 万元。该企业对改扩建后的固定资产采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值为 75 万元。2004 年 12 月 31 日该生产线的销售净价为 1035 万元，预计未来现金流量现值为 1025 万元。2006 年 12 月 31 日该生产线的销售净价为 980 万元，预计未来现金流量现值为 990 万元。假定固定资产按年计提折旧，固定资产计提或转回减值准备不影响固定资产的预计使用年限和预计净残值。

要求：

- (1) 编制上述与固定资产改扩建有关业务的会计分录。计算改扩建后固定资产的入账价值。

- (2) 计算改扩建后的生产线 2003 年和 2004 年每年应计提的折旧额。
- (3) 计算 2004 年 12 月 31 日该生产线应计提减值准备, 编制相关会计分录。
- (4) 计算该生产线 2005 年和 2006 年每年应计提的折旧额。
- (5) 编制 2006 年 12 月 31 日该生产线计提或转回固定资产减值准备的会计分录。(金额单位用万元表示。)

2. 甲公司和乙公司均为工业生产企业, 适用的增值税税率为 17%。不考虑增值税以外的其他税费。甲公司和乙公司 2005 年发生如下交易或事项:

(1) 甲公司于 2005 年 1 月 10 日向乙公司赊销一批产品, 该批产品售价为 150 万元, 成本为 120 万元。

因乙公司发生财务困难, 2005 年 5 月 10 日, 甲公司和乙公司达成如下债务重组协议: 乙公司用一台设备抵偿所欠甲公司的全部货款, 该设备的账面原价为 225 万元, 已提折旧 45 万元, 已提减值准备 30 万元。设备的公允价值为 185.5 万元, 甲公司另支付补价 10 万元给乙公司。2005 年 6 月 10 日甲公司通过银行支付补价 10 万元。2005 年 7 月 30 日, 乙公司将上述设备运抵甲公司, 并办理了解除债权债务手续。甲公司对应收乙公司的账款未计提坏账准备, 取得的设备作为固定资产使用。

(2) 2005 年 10 月 20 日, 甲公司将上述设备与丙公司的一批商品交换, 在资产置换日, 设备已提折旧 3 万元, 未计提减值准备。设备的公允价值为 215.62 万元, 换入商品增值税发票上注明的售价为 165 万元, 增值税为 28.05 万元。甲公司同日收到补价 22.57 万元。甲公司换入的商品作为原材料入账。

要求: (金额单位用万元表示。)

- (1) 编制甲公司有关债务重组业务的会计分录。
- (2) 编制乙公司有关债务重组业务的会计分录。
- (3) 编制甲公司有关非货币性交易业务的会计分录。

五、综合题 (本题型共 2 题, 其中第 1 题 15 分, 第 2 题 18 分, 共 33 分。需要计算的题目, 均需列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中特殊要求外, 只需写出一级科目。)

1. 甲股份有限公司 (以下称为“甲公司”) 是一家生产电子产品的上市公司, 为增值税一般纳税人, 对所得税采用债务法核算, 适用的所得税税率为 33%。

(1) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司期末存货有关资料如下:

存货品种	数量	单位成本 (万元)	账面余额 (万元)	备注
A 产品	280 台	10	2800	
B 产品	500 台	3	1500	
C 产品	1000 台	1.7	1700	
D 配件	400 件	1.5	600	用于生产 C 产品
合计	—	—	6600	

2004 年 12 月 31 日, A 产品市场销售价格为每台 13 万元, 预计销售费用及税金为每台 0.5 万元。

2004年12月31日，B产品市场销售价格为每台3万元。甲公司已经与某企业签订了一份不可撤销的销售合同，约定在2005年2月10日向该企业销售B产品300台，合同价格为每台3.2万元。B产品预计销售费用及税金为每台0.2万元。2004年12月31日，C产品市场销售价格为每台2万元，预计销售费用及税金为每台0.15万元。

2004年12月31日，D配件的市场销售价格为每件1.2万元。现有D配件可用于生产400台C产品，预计加工成C产品还需每台投入成本0.25万元。

2003年12月31日C产品的存货跌价准备余额为150万元，对其他存货未计提存货跌价准备；2004年销售C产品结转存货跌价准备100万元。

甲公司按单项存货、按年计提跌价准备。

(2) 甲公司2004年持有短期股票投资及其市价的情况如下：

股票品种	取得成本			6月30日			12月31日	
	数量 (万股)	单位成本 (元)	金额 (万元)	数量 (万股)	市价 (元)	计提跌价 准备(万元)	数量 (万股)	市价 (元)
X股票	20	10	200	20	9	20	20	8
Y股票	8	16	128	8	14	16	8	17
Z股票	6	18	108	6	15	18	6	16
合计	—	—	436	—	—	54	—	—

2004年8月10日，甲公司收到X股票分来的现金股利8万元（每股0.4元）。

甲公司按单项短期投资、按半年计提跌价准备。

(3) 2004年12月31日，甲公司对长期股权投资进行减值测试，发现W公司经营不善，亏损严重，对W公司长期股权投资的可收回金额2100万元。

对W公司的长期股权投资，系2004年8月2日甲公司以一幢写字楼从另一家公司置换取得的。甲公司换出写字楼的账面原价为8000万元，累计折旧为5300万元。2004年8月2日该写字楼的公允价值为2700万元。甲公司对长期股权投资采用成本法核算。

(4) 2004年12月31日，甲公司对某管理用大型设备进行减值测试，发现其销售净价为2380万元，预计该设备持续使用和使用寿命结束时进行处置所形成的现金流量的现值为2600万元。

该设备系2000年12月购入并投入使用，账面原价为4900万元，预计使用年限为8年，预计净残值为100万元，采用年限平均法计提折旧。2003年12月31日，甲公司对设备计提减值准备360万元，其减值准备余额为360万元。

其他有关资料如下：

- (1) 上述市场销售价格和合同价格均为不含增值税价格。
- (2) 甲公司2004年未发生其他纳税调整事项，在以后年度有足够的应纳税所得额用以抵减可抵减时间性差异。
- (3) 甲公司对长期投资和固定资产按年计提减值准备。以前年度对短期投资、长期股权投资均未计提跌价准备或减值准备。
- (4) 甲公司该管理用大型设备的折旧方法、预计净残值和预计使用年限一直没有发生变更。
- (5) 甲公司对上述固定资产确定的折旧年限，预计净残值以及折旧方法均符合税法的规定。

要求：

- (1) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的存货跌价准备，并编制相关的会计分录。
 - (2) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的短期投资跌价准备，并编制相关的会计分录。
 - (3) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的长期投资减值准备，并编制相关的会计分录。
 - (4) 根据资料 (4)，计算甲公司 2004 年对该管理用大型设备计提的折旧额和 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的固定资产减值准备，并编制相关的会计分录。
 - (5) 假定甲公司在计提及转回相关资产减值准备后的 2004 年度会计利润总额为 8000 万元，计算甲公司 2004 年度应交所得税，并编制相关的会计分录。
2. 仁达公司为上市公司，所得税核算采用应付税款法核算，所得税所得税率为 33%。历年按净利润的 10% 和 5% 计提法定盈余公积和法定公益金。债券溢折价及债券费用采用直线法摊销。股权投资借方差额按 5 年摊销。淮河公司所得税率为 33%。2003 年~2005 年仁达公司对淮河公司进行一系列投资经济业务。
- (1) 2003 年 4 月 1 日仁达公司购入淮河公司于 2003 年 1 月 1 日发行的可转换公司债券，该债券面值为 1500 万元，票面利率为 3%，期限为 3 年，到期一次还本付息。该债券在发行 1 年后可转换为普通股股票，每 100 元面值的债券可转股 10 股，每股面值为 1 元，仁达公司支付买价 1401.25 万元，另支付相关税费 90.75 万元（达到了重要性要求）。
 - (2) 2004 年 1 月 1 日仁达公司将债券全部转为普通股（假定未发生相关税费）。转股后淮河公司所有者权益为 15000 万元，其中总股本为 1500 万股。淮河公司在 2004 年 5 月 10 日淮河公司宣告 2003 年的现金股利 600 万元，6 月 6 日发放现金股利；2004 年淮河公司实现净利润 900 万元。
 - (3) 2005 年 1 月 1 日仁达公司通过股票市场收购其他公司持有淮河公司的股份 300 万股，每股成交价为 10.12 万元，另支付了税费 4 万元。
 - (4) 2005 年 12 月 1 日，淮河公司接受某公司的一台设备捐赠，该设备的公允价值为 100 万元，另支付了运杂费 5 万元。
 - (5) 2005 年末淮河公司实现净利润 1300 万元。
 - (6) 2005 年末仁达公司对淮河公司长期股权投资的可收回金额为 5000 万元。

要求：

- (1) 编制仁达公司 2003 年 4 月 1 日购入可转换公司债券的会计分录。
- (2) 编制仁达公司 2003 年末计提债券利息的会计分录。
- (3) 编制仁达公司 2004 年 1 月 1 日转换为普通股的会计分录。
- (4) 编制仁达公司 2004 年 5 月 10 日因淮河公司宣告现金股利的会计分录。
- (5) 编制仁达公司 2004 年 6 月 6 日收到现金股利。
- (6) 编制仁达公司 2005 年 1 月 1 日的追加投资由成本法转为权益法的会计分录。
- (7) 编制仁达公司 2005 年因淮河公司接受捐赠的会计分录。
- (8) 编制仁达公司 2005 年末因淮河公司实现净利润的会计分录。
- (9) 编制仁达公司 2005 年末计提长期投资减值准备的会计分录。（金额以万元为单位）

2006 年全国会计专业技术资格考试

《中级会计实务》命题预测试卷（二）

一、单项选择题（本类题共 15 题，每小题 1 分，共 15 分。每小题备选答案中，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 铅笔填涂在答题卡中。多选、错选、不选均不得分。）

1. A 公司为制造业企业，增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%。2005 年 12 月向甲公司销售某产品，不含增值税价款 100 万元，销售成本为 70 万元，已计提存货跌价准备 10 万元，货款已收到；同时签订补偿协议将该产品融资租回。则该业务会计处理应贷记“递延收益”的金额为（ ）。
A. 40 B. 30 C. 50 D. 20
2. 上市公司的下列行为中，违背会计核算一贯性原则的有（ ）。
A. 当投资企业对被投资单位的持股比例增加而对被投资单位具有重大影响时，长期股权投资核算由成本法改为权益法
B. 根据国家统一的会计制度的要求，从本期开始对无形资产提取减值准备
C. 鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由双倍余额递减法改为平均年限法
D. 上期已计提跌价准备的存货，本期价值继续下跌，本期仍应计提存货跌价准备
3. A 公司将应收账款出售给工商银行。该应收账款的账面余额为 150 万元，已计提坏账准备 5 万元，售价为 120 万元，双方协议规定不附追索权。A 公司根据以往经验，预计与该应收账款的商品将发生部分销售退回 17.55（货款 15 万元，增值税销项税额为 2.55 万元），实际发生的销售退回由 A 公司负担。A 公司将此应收账款出售给银行时应确认的营业外收入金额为（ ）万元。
A. 25 B. 12.45 C. 7.45 D. -4.95
4. D 企业 2004 年 1 月 15 日购入一项计算机软件程序，价款为 1170 万元，其他税费 11.25 万元，预计使用年限为 5 年，法律规定有效使用年限为 7 年，D 企业在 2005 年 2 月 1 日为维护该计算机软件程序又支出 24 万元的升级更新费用，2005 年 12 月 31 日该无形资产的可收回金额为 720 万元，则 2005 年 12 月 31 日账面价值为（ ）万元。
A. 708.75 B. 720 C. 703.35 D. 843.75
5. A 公司拥有 B 公司 18% 的表决权资本；B 公司拥有 C 公司 60% 的表决权资本；A 公司拥有 D 公司 60% 的表决权资本，拥有 E 公司 6% 的权益性资本；D 公司拥有 E 公司 45% 的表决权资本。上述公司之间存在关联方关系的有（ ）。
A. A 公司与 B 公司 B. A 公司与 C 公司
C. A 公司与 E 公司 D. B 公司与 E 公司
6. AS 公司 2005 年 3 月 1 日购入 A 公司 30 万股股票作为短期投资，每股价格为 6 元。5 月 20 日收到 A 公司分派的现金股利 4.5 万元，股票股利 15 万股。收到分派的股利后，AS 公司持有 A 公司股票每股成本为（ ）元。
A. 4 B. 6.00 C. 3.90 D. 5.85

7. A 股份有限公司为建造某固定资产于 2004 年 12 月 1 日取得专门借款 12000 万元，年利率为 3%。该固定资产建造采用出包方式。2005 年 A 股份有限公司发生的与该固定资产建造有关的事项如下：1 月 1 日，工程动工并支付工程进度款 1675.50 万元；4 月 1 日，支付工程进度款 1500 万元；5 月 1 日至 8 月 31 日，因进行工程质量和安全检查停工；9 月 1 日重新开工；9 月 1 日支付工程进度款 2398.50 万元。假定借款费用资本化金额按年计算，每月按 30 天计算，未发生与建造该固定资产有关的其他借款，则 2005 年度 A 股份有限公司应计入该固定资产建造成本的利息费用金额为()万元。
- A. 55.74 B. 79.43 C. 108 D. 540
8. 2005 年 12 月 31 日，甲公司库存 B 材料的账面价值（成本）为 90 万元，市场购买价格总额为 80 万元，假设不发生其他购买费用，由于 B 材料市场销售价格下降，市场上用 B 材料生产的乙产品的市场价格也发生下降，用 B 材料生产的乙产品的市场价格总额由 225 万元下降为 202.50 万元，将 B 材料加工成乙产品尚需投入 120 万元，估计乙产品销售费用及税金为 7.5 万元，估计 B 材料销售费用及税金为 5 万元。2005 年 12 月 31 日 B 材料的价值为()万元。
- A. 90 B. 75 C. 82.5 D. 77.50
9. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。该公司董事会决定于 2005 年 3 月 1 日对某生产用固定资产进行技术改造。2005 年 3 月 31 日，该固定资产的账面原价为 7500 万元，已计提折旧为 4500 万元，未计提减值准备；该固定资产预计使用寿命为 20 年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。为改造该固定资产领用生产用原材料 750 万元，发生人工费用 285 万元，领用工程用物资 1950 万元；拆除原固定资产上的部分部件的变价净收入为 15 万元。假定该技术改造工程于 2005 年 9 月 26 日达到预定可使用状态并交付生产使用，改造后该固定资产预计可收回金额为 5850 万元，预计尚可使用寿命为 15 年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。甲公司 2005 年度对该生产用固定资产计提的折旧额为()万元。
- A. 97.5 B. 191.25 C. 193.25 D. 195.38
10. A 公司于 2005 年 1 月 1 日以 450 万元的价格，购入 B 公司 10% 的股份，作为长期投资并采用成本法核算。2005 年 3 月 6 日 B 公司分配 2004 年度现金股利 500 万元。2005 年度 B 公司实现净利润为 900 万元。2006 年 3 月 6 日分配 2005 年度的现金股利 700 万元。A 公司股东大会决议将其分得的现金股利作为追加投资。B 公司分配现金股利后，2006 年 A 公司对 B 公司的投资的账面价值为()万元。
- A. 490 B. 470 C. 500 D. 495
11. 在采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，下列各调整项目中，属于调减项目的是()。
- A. 存货的减少 B. 投资收益
C. 经营性应收项目的减少 D. 待摊费用的减少
12. 2005 年 1 月 10 日，甲公司销售一批商品给乙公司，货款为 6382.50 万元（含增值税额）。合同约定，乙公司应于 2005 年 4 月 10 日前支付上述货款。由于资金周转困难，乙公司到期不能偿付货款。经协商，甲公司与乙公司达成如下债务重组协议：乙公司以一批产品和一台设备偿还全部债务。乙公司用于偿债的产品成本为 1800 万元，市场价

格和计税价格均为 2250 万元，未计提存货跌价准备；用于偿债的设备原价为 7500 万元，已计提折旧 3000 万元，市场价格为 3750 万元；已计提减值准备 750 万元。甲公司和乙公司适用的增值税税率均为 17%。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费，甲公司受让的该设备的入账价值为()万元。

- A. 4582.50 B. 3989.07 C. 4558.94 D. 3750

13. 下列项目中，不属于借款费用的项目是()。
- A. 发行债券产生的溢价 B. 债券折价的摊销
C. 债券利息 D. 因发行债券发生的辅助费用
14. 根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定，下列项目中属于货币性资产的是()。
- A. 对没有市价的股票进行的投资 B. 对有市价的股票进行的投资
C. 长期股权投资 D. 准备持有至到期的债券投资
15. 甲股份有限公司 2005 年实现净利润 500 万元。该公司 2005 年发生和发现的下列交易或事项中，会影响其年初未分配利润的是()。
- A. 发现 2004 年少计财务费用 270 万元
B. 发现 2004 年少提折旧费用 0.02 万元
C. 为 2004 年售出的产品提供售后服务发生支出 50 万元
D. 因客户资信状况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由 20% 改为 5%

二、多项选择题（本类题共 10 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 铅笔填涂在答题卡中。多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲公司发生的下列交易中，不属于非货币性交易的是()。
- A. 以公允价值为 390 万元的固定资产换入乙公司账面价值为 480 万元的无形资产，并支付补价 120 万元
B. 以账面价值为 420 万元的固定资产换入丙公司公允价值为 300 万元的一项专利权，并收到补价 120 万元
C. 以公允价值为 320 万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为 460 万元的短期股票投资，并支付补价 140 万元
D. 以账面价值为 630 万元、准备持有至到期的长期债券投资换入戊公司公允价值为 585 万元的一台设备，并收到补价 45 万元
2. 下列正确的表述是()。
- A. 可收回金额的确定，是根据无形资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者
B. 为维护固定资产和无形资产而发生的后续支出均应计入当期费用
C. 转回后固定资产的账面价值不应超过不考虑计提减值因素情况下计算确定的固定资产账面净值
D. 转回后无形资产的账面价值不应超过不考虑计提减值因素情况下计算确定的无形资产账面价值
3. 下列正确的表述有()。

- A. 企业进行债券溢价的摊销时，从债券发行企业来讲是调整增加各期利息费用，从投资企业来讲是调整减少各期利息收入
- B. 可转换公司债券在未转换成股份前，发行方和投资方均要按期计提利息并进行折溢价的摊销
- C. 可转换公司债券转换为股份时，发行方和投资方均按债券的账面价值结转，不确认转换损益
- D. 可转换公司债券在转换成股份后，仍然要按期计提利息并摊销折溢价
4. 在建造合同的结果不能可靠估计的情况下，下列表述中正确的有()。
- A. 按能够收回的合同成本金额确认为收入，合同成本在发生当期确认为费用
- B. 合同成本全部不能收回的，既不确认费用，也不确认收入
- C. 合同成本全部不能收回的，合同成本应在发生时按相同金额同时确认收入和费用
- D. 合同成本全部不能收回的，合同成本在发生时确认为费用，不确认收入
5. 下列有关收入确认的表述中，符合现行会计制度规定的是()。
- A. 受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付的商品时确认为收入
- B. 商品售价中包含的可区分售后服务费，在提供服务的期间内确认为收入
- C. 特许权费中包含的提供初始及后续服务费，在提供的期间内确认为收入
- D. 为特定客户开发软件收取的价款，在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入
6. 下列有关交易或事项表述中，符合现行会计制度规定的是()。
- A. 按照我国会计制度规定，企业通过无偿划拨方式取得的土地使用权和有偿方式取得的土地使用权，都应当作为无形资产核算
- B. 在编制比较会计报表时，对于比较会计报表期间的重大会计差错，应调整各该期间的净损益和其他相关项目，视同该差错在产生的当期已经更正；对于比较会计报表期间以前的重大会计差错，应调整比较会计报表最早期间的期初留存收益，会计报表其他相关项目的数字也应一并调整
- C. 在采用递延法时，如果企业已知本期发生的时间性差异在今后转回时的所得税率，应按照今后转回时的所得税率计算其对所得税的影响金额，不按照当期的所得税率计算确认递延税款金额
- D. 会计实务中，如果不易分清会计政策变更和会计估计变更，则应按会计估计变更进行会计处理
- E. 当某项无形资产已被其他新技术等所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值时，应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益
7. 按现行企业会计制度规定，下列说法中，正确的有()。
- A. 企业的预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入应收账款，并按规定计提坏账准备
- B. 企业持有的未到期应收票据，如有确凿证据证明不能够收回或收回的可能性不大时，不应将其账面余额转入应收账款，但应计提相应的坏账准备
- C. 企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备

- D. 预付账款业务不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，预付货款的业务在“应付账款”科目核算
8. A 公司拥有 B 公司 40% 的表决权资本，E 公司拥有 B 公司 60% 的表决权资本；A 公司拥有 C 公司 60% 的表决权资本；C 公司拥有 D 公司 52% 的表决权资本。上述公司存在关联方关系的有()。
- A. A 公司与 B 公司
B. A 公司与 D 公司
C. E 公司与 B 公司
D. B 公司与 C 公司
E. A 公司与 E 公司
9. 下列说法中正确的有()。
- A. 上市公司与关联方之间确认为收入的事项，在确认收入时，必须满足收入的确认条件，如果未满足收入的确认条件的，则不应确认为任何收入
B. 如果上市公司与关联方之间出售资产的，实际价格低于或等于所出售资产或转移债权账面价值的，仍按有关企业会计制度的规定进行会计处理
C. 如果实际交易价格超过相关资产账面价值的，除市场上存在更客观、明确、公允的价格外，均按“关联方交易的会计处理”有关规定处理
D. 上市公司与关联方之间交易，按会计制度规定确认的收入与按税法规定不同的，则按税法规定确认收入
10. 下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有()。
- A. 会计估计变更
B. 滥用会计政策变更
C. 本期发现的以前年度重大会计差错
D. 无法合理确定累积影响数的会计政策变更

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。请将判断的结果用 2B 铅笔填涂在答题卡中。表示正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；表示错误的，则填涂答题卡中信息点 [×]。判断正确的得 1 分，判断错误的倒扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

1. 委托贷款按期计提利息应计入投资收益；原按期计提的利息到付息期不能收回时，应停止计提委托贷款利息，并将原已计提的利息冲销。其后，已冲销的利息又收回时，应冲减委托贷款本金。 ()
2. 按照现行会计制度规定，对于购货方实际享受的现金折扣，销售企业应增加当期财务费用。 ()
3. 企业收回已转销的坏账，不会引起应收账款账面价值发生变化。 ()
4. 在物价持续上涨的情况下，采用后进先出法对发出存货计价，会使期末存货价值最大。 ()
5. 投资企业对长期股权投资终止采用权益法核算的，对于中止采用权益法前被投资企业发生的净亏损，应按权益法的要求确认投资损失；对于中止权益法前被投资企业实现的净利润，则不确认投资收益。 ()
6. 在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出，应计入营业外支出。 ()
7. 企业接受外币资本投资时，如合同约定汇率高于收到外币当日汇率，则外币资本按合同

约定汇率折合的人民币金额与接收到外币当日汇率折合的人民币金额之间的差额，应计入当期损益。 ()

8. 债权人同意债务人延期偿还债务，但延期后债务人仍然按照原债务的账面价值偿还的，不属于债务重组。 ()

9. 在发生涉及补价的非货币性交易的情况下，换入资产的账面价值可以不予披露。 ()

10. 企业对于本期发现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 (本题型共2题，其中第1题12分，第2题10分，共22分。需要计算的题目，均需列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中特殊要求外，只需写出一级科目。)

1. 甲公司采用账龄分析法计提坏账准备。2005年期初坏账准备金额为180万元，本年确认坏账损失60万元，税务部门批准核销60万元；本年收到上年已经作为坏账处理的应收账款15万元。2005年末，账龄分别为未到期应收账款1800万元，计提比例1%；逾期应收账款1200万元，在逾期的应收账款中有300万元有确凿证据表明只能收回40%，除采用个别认定法确定的比例以外，其他逾期应收账款计提比例为10%。假设未到期应收账款即为本期新发生的应收账款。

要求：

(1) 采用“账龄分析法”计提坏账准备，编制有关会计分录。

(2) 假设甲公司本年会计利润为750万元，按照应收账款余额0.5%计提的坏账准备允许税前扣除，计提准备时已经调增应税所得的应收账款在损失发生时允许作相反的纳税调整，计算本期应纳税所得额。

2. A股份有限公司(以下简称A公司)系工业生产企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，所得税税率为33%。A公司采用实际成本对发出材料进行日常核算。期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目计提存货跌价准备。A公司2004年和2005年发生如下交易或事项：

(1) 2004年12月12日，A公司购入一批甲材料，增值税专用发票上注明该批甲材料的价款为750万元(不含税)、增值税进项税额为127.50万元。A公司以银行存款支付甲材料购货款，另支付运杂费及途中保险费18万元(其中包括运杂费中可抵扣的增值税进项税额1.05万元)。甲材料专门用于生产甲产品。

(2) 由于市场供需发生变化，A公司决定停止生产甲产品。2004年12月31日，按市场价格计算的该批甲材料的价值为750万元(不含增值税额)。销售该批甲材料预计发生销售费用及相关税费为67.50万元。该批甲材料12月31日仍全部保存在仓库中。

(3) 按购货合同规定，A公司应于2005年6月26日前付清所欠H公司的货款877.50万元(含增值税额)。A公司因现金流量严重不足，无法支付到期款项，经双方协商于2005年7月15日进行债务重组。债务重组协议的主要内容如下：①A公司以上述该批甲材料抵偿所欠H公司的全部债务；②如果A公司2005年7月至12月实现的利润总额超过500万元，则应于2005年12月31日另向H公司支付150万元现金。

H公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。H公司对该项应收账款已计提坏账准备43.88万元；接受的甲材料作为原材料核算。

(4) 2005年7月26日, A公司将该批甲材料运抵H公司, 双方已办妥该债务重组的相关手续。

上述该批甲材料的销售价格和计税价格均为675万元(不含增值税额)。在此次债务重组之前A公司尚未领用该批甲材料。

(5) A公司2005年7月至12月实现的利润总额为220万元。

假定均不考虑增值税以外的其他税费。

要求:

(1) 编制A公司2004年12月12日购买甲材料相关的会计分录。

(2) 计算A公司2004年12月31日甲材料计提的存货跌价准备, 并编制相关的会计分录。

(3) 分别编制A公司、H公司在债务重组日及其后与该债务重组相关的会计分录。

五、综合题 (本题型共2题, 其中第1题15分, 第2题18分, 共33分。需要计算的题目, 均需列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中特殊要求外, 只需写出一级科目。)

1. 淮河股份有限公司(以下简称淮河公司)为上市公司, 系增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为17%。该公司2001年执行《企业会计制度》, 该公司历年按净利润的10%计提法定盈余公积(假定不考虑计提法定公益金), 2004年的财务会计报告于2005年4月10日经批准对外报出。淮河公司所得税采用应付税款法核算, 所得税率为33%, 2004年的所得税汇算清缴于2005年3月20日完成。

该公司2004年12月31日编制的资产负债表、利润及利润分配表如下:

资产负债表(简表)

编制单位: 淮河公司

2004年12月31日

单位: 万元

资产	年初数	年末数	负债和股东权益	年初数	年末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	100	350	短期借款	200	200
应收账款	500	300	应付账款	500	400
存货	900	1000	应交税金	50	50
待摊费用	0	0	其他应付款	0	20
流动资产合计	1500	1650	流动负债合计	750	670
长期投资:			长期负债:		
长期股权投资	550	560	长期借款	100	106
长期债权投资	80	100	应付债券	500	500
长期投资合计	630	660	长期负债合计	600	606
固定资产:			负债合计	1350	1276
固定资产原价	1200	1300	股东权益:		
减: 累计折旧	340	460	股本	1500	1500
固定资产净值	860	840	资本公积	50	50
无形资产及其他资产:			盈余公积	100	240
长期待摊费用	100	120	未分配利润	90	204
无形及其他资产合计	100	120	股东权益合计	1740	1994
资产总计	3090	3270	负债和股东权益总计	3090	3270