



全国会计专业技术资格考试

# 中级会计资格

## 历年试题名家解析

### 中级会计实务

- 中级会计实务(一)
- 中级会计实务(二)

全国会计专业技术资格考试辅导专家组 编写

# 2005



朝華出版社

全国会计专业技术资格考试

中级会计资格

历年试题名家解析

中级会计实务

- 中级会计实务(一)
- 中级会计实务(二)

全国会计专业技术资格考试辅导专家组 编写

2005

 朝華出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试历年试题名家解析:中级会计实务/全国  
会计专业技术资格考试辅导专家组编写. —北京:朝华出版社,2004. 10  
ISBN 7-5054-0875-5

I. 全... II. 全... III. 会计—资格考核—解题 IV. F23-44  
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 101596 号

## 全国会计专业技术资格考试历年试题名家解析:中级会计实务

作 者 全国会计专业技术资格考试辅导专家组

策划编辑 田 辉 谭隆全

责任编辑 朱沛林 顾 珺

责任印制 赵 岭

封面设计 东 方

出版发行 朝华出版社

地 址 北京市车公庄西路 35 号

邮政编码 100044

电 话 (010)68433166 (总编室)

(010)68413840/68433213 (发行部)

传 真 (010)88415258 (发行部)

印 刷 首钢印刷厂

经 销 全国新华书店

开 本 787×1092 毫米 1/16

字 数 220 千字

印 张 9

版 次 2004 年 10 月第 1 次修订 第 1 次印刷

版 别 平

书 号 ISBN 7-5054-0875-5/G·0310

定 价 12.00 元

---

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

## 出版说明

历史是一面镜子。

懂得昨天,才会明白今天;掌握了历史和现实,才能驾驭未来。

本书是由北京各有关高校中长期从事全国会计专业技术资格考试辅导和阅卷工作的教授、专家,在对近年来的“全国统考试题”进行深入研究的基础上,对“全国统考试题”作了详细的解答和分析,指出已考、常考之内容,以便于广大考生深刻领悟 2005 年全国会计专业技术资格考试的命题趋势和命题重点。

本书通过对历年试题的解答、分析,有利于考生全面了解“全国统考试题”的题型、题量、难易程度、各部分知识所占比例;也有利于掌握答题的思路方法和技巧,还有利于“透视”命题的思路、方法和原则;便于广大考生在学习和复习时,把握重点、难点和考点,从而大大节省复习时间,并能收到事半功倍的效果。

尽管编者本着对广大考生高度负责的态度,精心编写,处处细审,严格把关,但书中也难免有疏漏和不妥之处。欢迎广大同仁和读者批评、指正,以便再版时进一步修订和完善。

预祝广大考生取得好成绩,顺利过关!

全国会计专业技术资格考试辅导专家组

# 目 录

## 全国中级会计专业技术资格考试 《中级会计实务》试题、参考答案及解析

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 2004 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(一)》试题、参考答案及解析 ..... | (1)   |
| 2004 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(二)》试题、参考答案及解析 ..... | (15)  |
| 2003 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(一)》试题、参考答案及解析 ..... | (28)  |
| 2003 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(二)》试题、参考答案及解析 ..... | (46)  |
| 2002 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(一)》试题、参考答案及解析 ..... | (62)  |
| 2002 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(二)》试题、参考答案及解析 ..... | (79)  |
| 2001 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(一)》试题、参考答案及解析 ..... | (98)  |
| 2001 年中级会计专业技术资格考试          |       |
| 《中级会计实务(二)》试题、参考答案及解析 ..... | (117) |

# 全国中级会计专业技术资格考试

## 《中级会计实务》试题、参考答案及解析

### 2004 年中级会计专业技术资格考试

#### 《中级会计实务(一)》试题、参考答案及解析

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 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 15 信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 某工业企业为增值税一般纳税人,2004 年 4 月购入 A 材料 1 000 公斤,增值税专用发票上注明的买价为 30 000 元,增值税额为 5 100 元。该批 A 材料在运输途中发生 1% 的合理损耗,实际验收入库 990 公斤;在入库前发生挑选整理费用 300 元。该批入库 A 材料的实际总成本为( )元。

A. 29 700

B. 29 997

C. 30 300

D. 35 400

【答案】C

【解析】运输途中发生的合理损耗、入库前发生的挑选整理费用应作为实际成本,所以 A 材料的实际成本 = 30 000 + 300 = 30 300(元)。

2. 某设备的账面原价为 50 000 元,预计使用年限为 4 年,预计净残值率为 4%,采用双倍余额递减法计提折旧。该设备在第 3 年应计提的折旧额为( )元。

A. 5 250

B. 6 000

C. 6 250

D. 9 600

【答案】A

【解析】第一年应计提的折旧额 =  $50\,000 \times \frac{2}{4} = 25\,000$ (元);第二年应计提的折旧额 =  $(50\,000 - 25\,000) \times \frac{2}{4} = 12\,500$ (元);第三年应计提的折旧额 =  $(50\,000 - 25\,000 - 12\,500 - 50\,000 \times 4\%) \div 2 = 5\,250$ (元)。

3. 甲商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。2004 年 3 月,月初库存商品的进价成本为 21 万元,售价总额为 30 万元;本月购进商品的进价成本为 31 万元,售价总额为 50 万元;本月销售商品的售价总额为 60 万元。假定不考虑增值税及其他因素,甲公司 2004 年 3 月末结存商品的实际成本为( )万元。

A. 7

B. 13

C. 27

D. 33

【答案】B

【解析】本期销售商品实际的成本 =  $60 - 60 \times \frac{9 + 19}{30 + 50} = 39$ (万元),结存商品实际成本 21 +

31 - 39 = 13(万元)。

4. 下列各项中,经批准应计入营业外支出的是( )。

- A. 计量差错造成的存货盘亏
- B. 管理不善造成的存货盘亏
- C. 管理不善造成的固定资产盘亏
- D. 工程建造期间发生的工程物资盘亏

【答案】C

【解析】选项 A、B 应计入管理费用,选项 D 应计入在建工程。

5. 甲公司 2003 年 7 月 1 日将其于 2001 年 1 月 1 日购入的债券予以转让,转让价款为 2 100 万元。该债券系 2001 年 1 月 1 日发行的,面值为 2 000 万元,票面年利率为 3%,到期一次还本付息,期限为 3 年。转让时,尚有未摊销的折价 12 万元。2003 年 7 月 1 日,该债券的减值准备余额为 25 万元。甲公司转让该项债券实现的投资收益为( )万元。

- A. -13
- B. -37
- C. -63
- D. -87

【答案】A

【解析】转让债券实现的投资收益 =  $2\,100 - (2\,000 + 2\,000 \times 3\% \times 2.5 - 12 - 25)$   
= -13(万元)。

6. 在建工程项目达到预定可使用状态前,试生产产品对外出售取得的收入应( )。

- A. 冲减工程成本
- B. 计入营业外收入
- C. 冲减营业外支出
- D. 计入其他业务收入

【答案】A

【解析】在建工程项目达到预定可使用状态前,试生产产品对外出售取得的收入应冲减工程成本。

7. 下列表述中,按《企业会计制度》规定,不正确的是( )。

- A. 无形资产的出租收入应确认为其他业务收入
- B. 无形资产的成本应自取得当月按直线法摊销
- C. 无形资产的后续支出应在发生时予以资本化
- D. 无形资产的研究与开发费用应在发生时计入当期损益

【答案】C

【解析】无形资产的后续支出仅是为了确保已确认的无形资产能够为企业带来预定的经济利益,因而应当在发生当期确认为费用。

8. 下列各项中,不应通过“应付工资”科目核算的是( )。

- A. 支付给生产工人的津贴
- B. 支付给管理人员的奖金
- C. 支付给退休人员的退休费
- D. 代扣生产工人工资个人所得税

【答案】C

【解析】支付给退休人员的退休费应通过“管理费用”核算。

9. 某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间,采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2003 年 4 月,供水车间交互分配前实际发生的生产费用为 90 000 元,应负担供电车间的电费为 27 000 元;供水总量为 500 000 吨(其中:供电车间耗用 50 000 吨,基本生产车间耗用 350 000 吨,行政管理部门耗用 100 000 吨)供水车间 2003 年 4 月对辅助生产车间以外的受益单位分配水费的总成本为( )元。

- A. 81 000
- B. 105 300
- C. 108 000
- D. 117 000

【答案】C

【解析】第一次分配 =  $90\,000 \div 500\,000 = 0.18$  (元/吨), 供水车间为供电车间提供的供水费用 =  $50\,000 \times 0.18 = 9\,000$  (元), 供水车间对辅助生产车间以外的受益单位分配水费总额 =  $90\,000 + 27\,000 - 9\,000 = 108\,000$  (元)。

10. 企业购买股票所支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利,在现金流量表中应计入的项目是( )。

- A. 投资所支付的现金
- B. 支付的其他与经营活动有关的现金
- C. 支付的其他与投资活动有关的现金
- D. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

【答案】C

【解析】企业购买股票所支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利,在现金流量表中应计入“支付的其他与投资活动有关的现金”项目。

11. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2004年1月1日,甲公司将一批商品出售给乙公司,销售价格为1 000万元(不含增值税额);该批商品的实际成本为1 010万元,已计提的存货跌价准备为50万元。当日,甲公司又将该批商品以经营租赁的方式租回。假定不考虑其他因素,甲公司应确认的递延收益为( )万元。

- A. -10
- B. 40
- C. 160
- D. 210

【答案】B

【解析】甲公司应确认的递延收益 =  $1\,000 + 50 - 1\,010 = 40$  (万元)。

12. 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是( )。

- A. 委托代销商品
- B. 委托加工物资
- C. 待处理财产损失
- D. 尚待加工的半成品

【答案】C

【解析】资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。待处理财产损失不会给企业带来经济利益。

13. 下列各项中,不属于会计核算一般原则的是( )。

- A. 会计核算方法一经确定不得变更
- B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
- D. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限

【答案】A

【解析】在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,并在企业财务会计报告中作相应披露,因而A项不正确。选项B属于实质重于形式原则;选项C属于客观性原则;选项D属于正确划分收益性支出与资本性支出原则。

14. 下列各项中,属于企业生产经营期间资本性支出的是( )。

- A. 聘请中介机构费
- B. 生产工人劳动保险费
- C. 矿产资源补偿费
- D. 在建工程人员福利费

【答案】D

【解析】在建工程人员福利费应计入“在建工程”。

15. 甲公司为一增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2003年3月1日,甲公司向乙公司销售一批商品,按价目表上标明的价格计算,其不含增值税额的售价总额为20 000元。因属批量销售,甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣;同时,为鼓励乙公司及早付清货款,甲公司规定的现金折扣条件(按含增值税额的售价计算)为:2/10,1/20,n/30。假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款(含增值税额),则实际收到的价款为( )元。

- A. 20 638.80      B. 21 060      C. 22 932      D. 23 400

【答案】A

【解析】实际收到的价款为  $=20\,000 \times (1+17\%) \times (1-10\%) \times (1-2\%) = 20\,638.8$  (元)。

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铅笔填涂答题卡中题号16至25信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

16. 下列各项中,增值税一般纳税人应计入收回委托加工物资成本的有( )。

- A. 支付的加工费  
B. 随同加工费支付的增值税  
C. 支付的收回后继续加工的委托加工物资的消费税  
D. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税

【答案】A、D

【解析】委托加工物资收回后,直接用于销售的,应将委托加工物资的消费税计入委托加工物资成本。

17. 下列各项中,不会引起留存收益总额发生增减变动的有( )。

- A. 提取任意盈余公积      B. 盈余公积弥补亏损  
C. 用盈余公积分配现金股利      D. 用未分配利润分配股票股利

【答案】A、B、D

【解析】选项A、B、D只会引起留存收益内部金额此增彼减,但其总额不会发生变动,选项C会引起盈余公积减少。

18. 下列各项中,属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有( )。

- A. 约当产量比例法      B. 在产品按固定成本计价法  
C. 在产品按定额成本计价法      D. 在产品按所耗直接材料费用计价法

【答案】A、B、C、D

【解析】生产费用在完工产品与在产品之间的分配法有:(1)不计算在产品成本法;(2)在产品按固定成本计价法;(3)在产品按所耗直接材料费用计价法;(4)约当产量比例法;(5)在产品按定额成本计价法;(6)定额比例法。

19. 下列各项中,应计入资产负债表“应收账款”项目的有( )。

- A. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额  
B. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额  
C. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额  
D. “预收账款”科目所属明细科目的贷方余额

【答案】A、C

【解析】选项 B、D 应在资产负债表“预收账款”项目内填列。

20. 下列各项中,应计入现金流量表中“偿还债务所支付的现金”项目的有( )。

- A. 偿还银行借款的本金
- B. 偿还银行借款的利息
- C. 偿还企业债券的本金
- D. 偿还企业债券的利息

【答案】A、C

【解析】企业支付的借款利息和债券利息在“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”项目反映。

21. 下列各项中,属于事业单位事业基金的有( )。

- A. 一般基金
- B. 专用基金
- C. 固定基金
- D. 投资基金

【答案】A、D

【解析】事业基金是指事业单位拥有的非限定用途的净资产,分为一般基金和投资基金两部分内容。

22. 下列各项中,体现谨慎性会计核算原则的有( )。

- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
- B. 到期不能收回的应收票据转入应收账款
- C. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
- D. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

【答案】A、B、D

【解析】选项 C 体现的是实质重于形式原则。

23. 下列各项中,会引起长期债权投资账面价值发生增减变动的有( )。

- A. 计提长期债权投资减值准备
- B. 确认分期付息长期债券投资利息
- C. 确认到期一次付息长期债券投资利息
- D. 摊销购买长期债券发生的金额较大的相关费用

【答案】A、C、D

【解析】确认分期付息长期债券投资利息时,一方面会使投资收益增加,另一方面会使应收利息增加,而投资的账面价值不发生变动。

24. 某工业企业计提的下列减值准备中,应计入营业外支出的有( )。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 计提固定资产减值准备
- C. 计提长期投资减值准备
- D. 计提无形资产减值准备

【答案】B、D

【解析】计提存货跌价准备应计入管理费用,计提长期投资减值准备应冲减投资收益。

25. 下列各项中,不会对利润表中的营业利润产生影响的有( )。

- A. 处置短期投资
- B. 转销盘亏的固定资产
- C. 转让无形资产的所有权
- D. 计提在建工程减值准备

【答案】A、B、C、D

【解析】营业利润 = 主营业务利润 + 其他业务利润 - 营业费用 - 管理费用 - 财务费用。  
选项 A、B、C、D 会对投资收益、营业支出产生影响,从而影响到利润总额,但不会对营业利润产生任何影响。

三、判断题(本类题共10题,每小题1分,共10分。请将判断结果用2B铅笔填涂答题卡中题号61至70信息点。表述正确的,填涂答题卡中信息点[√]述错误的,则填涂答题卡中信息点[×]。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)

61. 建造合同的预计总成本超过预计总收入时,应将预计损失确认为当期费用。( )

【答案】√

【解析】如果合同预计总成本超过合同预计总收入,应将预计损失确认为当期费用。

62. 企业因追加投资而将长期股权投资由成本法改为权益法核算的,应在中止采用成本法时,按改为权益法核算前长期股权投资的账面价值加上追加投资成本作为初始投资成本。( )

【答案】×

【解析】企业因追加投资而将长期股权投资由成本法转为权益法的,投资企业应在中止采用成本法时,按追溯调整后确定的长期股权投资账面价值加上追加投资成本等作为初始成本。

63. 如果某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限,则该无形资产应在其预计使用年限内分期平均摊销。( )

【答案】√

【解析】如果某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限,则该无形资产应在其预计使用年限内分期平均摊销。

64. 自行建造固定资产达到预定可使用状态前,该项目的工程物资盘盈应当计入当期营业外收入。( )

【答案】×

【解析】应计入工程物资,并冲减在建工程。

65. 年度终了,“利润分配”科目所属明细科目中,除了“未分配利润”明细科目可能有余额外,其他明细科目均应无余额。( )

【答案】√

【解析】年度终了,“利润分配”科目所属明细科目(除了“未分配利润”)余额均转入“利润分配——未分配利润”科目中。

66. 不具体使用专项资金的事业单位,可以不设置“专款支出”科目。( )

【答案】√

【解析】事业单位应设置“拨入专款”、“拨出专款”和“专款支出”三个科目,核算专项资金的收、支及核销情况。对于不具体使用专项资金,只是从上级或财政部门收到专项资金、并向所属单位下拨专项资金的事业单位,只设置“拨入专款”和“拨出专款”两个科目。对于具体使用专项资金的事业单位,应设置“拨入专款”和“专款支出”科目。

67. 企业向关联方销售商品形成的应收账款不应计提坏账准备。( )

【答案】×

【解析】若有确凿证据表明与关联方交易形成应收账款不能够收回或收回的可能性不大时,也应计提坏账准备。

68. 企业采用加权平均法计量发出存货的成本,在物价上涨时,当月发出存货的单位成本小于月末结存存货的单位成本。( )

【答案】×

【解析】加权平均法是根据期初结存存货和本期收入存货的数量和实际成本,期末一次计算存货的本期加权平均单价,作为计算本期发出存货成本和期末结存存货成本的单价,以求得本期发出存货成本和期末结存存货成本的一种方法。由此可知,在采用加权平均法计量发出存货的成本,其发出存货成本和期末结存存货成本的单价应相等。

69. 短期债券投资持有期间获得的利息,除取得时已记入应收项目的利息外,其他应在实际收到时确认为投资收益。 ( )

【答案】×

【解析】短期投资持有期间获得的现金股利或利息,除取得时已计入应收项目的现金股利或利息外,其他应以实际收到时作为初始投资成本的收回,冲减短期投资账面价值。

70. 企业处置某项受赠的固定资产时,应将“资本公积——接受捐赠非现金资产准备”科目中与该项固定资产相关的金额转入“资本公积——其他资本公积”科目。 ( )

【答案】√

【解析】企业处置某项受赠的固定资产时,应将接受时计入“资本公积——接受捐赠非现金资产准备”的相关金额转入“资本公积——其他资本公积”。

四、计算分析题(本类题共2题,第1小题10分,第2小题12分,共22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. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)1995年至2003年度有关业务资料如下:

(1)1995年1月1日,甲公司股东权益总额为46 500万元(其中,股本总额为10 000万股,每股面值为1元;资本公积为30 000万元;盈余公积为6 000万元;未分配利润为500万元)。1995年度实现净利润400万元,股本与资本公积项目未发生变化。

1996年3月1日,甲公司董事会提出如下预案:

①按1995年度实现净利润的10%提取法定盈余公积,按1995年度实现净利润的5%提取法定公益金。

②以1995年12月31日的股本总额为基数,以资本公积(股本溢价)转增股本,每10股转增4股,计4 000万股。

1996年5月5日,甲公司召开股东大会,审议批准了董事会提出的预案,同时决定分派现金股利300万元。1996年6月10日,甲公司办妥了上述资本公积转增股本的有关手续。

(2)1996年度,甲公司发生净亏损3 142万元。

(3)1997年至2002年度,甲公司分别实现利润总额200万元、300万元、400万元、500万元、600万元和600万元。假定甲公司采用应付税款法核算所得税,适用的所得税税率为33%;无其他纳税调整事项。

(4)2003年5月9日,甲公司股东大会决定以法定盈余公积弥补2002年12月31日账面累计未弥补亏损。

假定:①1996年发生的亏损可用以后5年内实现的税前利润弥补;②除前述事项外,其他因素不予考虑。

要求:

(1)编制甲公司1996年3月提取1995年度法定盈余公积和法定公益金的会计分录。

(2)编制甲公司1996年5月宣告分派1995年度现金股利的会计分录。

- (3) 编制甲公司 1996 年 6 月资本公积转增股本的会计分录。  
 (4) 编制甲公司 1996 年度结转当年净亏损的会计分录。  
 (5) 计算甲公司 2002 年度应交所得税并编制结转当年净利润的会计分录。  
 (6) 计算甲公司 2002 年 12 月 31 日账面累计未弥补亏损。  
 (7) 编制甲公司 2003 年 5 月以法定盈余公积弥补亏损的会计分录。  
 (“利润分配”、“盈余公积”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示。)

【答案】

- (1) 借: 利润分配——提取法定盈余公积 40  
           提取法定公益金 20  
       贷: 盈余公积——法定盈余公积 40  
           法定公益金 20
- (2) 借: 利润分配——应付普通股股利 300  
       贷: 应付股利 300
- (3) 借: 资本公积 4 000  
       贷: 股本 4 000
- (4) 借: 利润分配——未分配利润 3 142  
       贷: 本年利润 3 142
- (5) 甲公司 2002 年应交所得税 =  $600 \times 33\% = 198$  (万元)  
       借: 本年利润 402  
           贷: 利润分配——未分配利润 402
- (6) 2003 年末弥补的亏损 =  $3\ 142 - (200 + 300 + 400 + 500 + 600 + 402) = 740$  (万元)
- (7) 借: 盈余公积 740  
       贷: 利润分配——未分配利润 740

2. 甲上市公司(以下简称甲公司)经批准于  $20 \times 1$  年 1 月 1 日以 50 400 万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为 50 000 万元的可转换债券。

该可转换债券期限为 5 年,票面年利率为 3%。自  $20 \times 2$  年起,每年 1 月 1 日付息。自  $20 \times 2$  年 1 月 1 日起,该可转换债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股(每股面值 1 元),初始转换价格为每股 10 元,不足转为 1 股的部分以现金结清。其他相关资料如下:

(1)  $20 \times 1$  年 1 月 1 日,甲公司收到发行价款 50 400 万元,所筹资金用于某机器设备的技术改造项目。该技术改造项目于  $20 \times 1$  年 12 月 31 日达到预定可使用状态并交付使用。

(2)  $20 \times 2$  年 1 月 1 日,该可转换债券的 50% 转为甲公司的普通股,相关手续已于当日办妥;未转为甲公司普通股的可转换债券持有至到期,其本金及最后一期利息一次结清。

假定:①甲公司对债券的溢价采用直线法摊销;②每年年末计提债券利息和摊销溢价; $20 \times 1$  年该可转换债券借款费用的 80% 计入该技术改造项目成本;④不考虑其他相关因素。

要求:

- (1) 编制甲公司发行该可转换债券的会计分录。  
 (2) 计算甲公司  $20 \times 1$  年 12 月 31 日应计提的可转换债券利息和摊销的溢价。  
 (3) 编制甲公司  $20 \times 1$  年 12 月 31 日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。  
 (4) 编制甲公司  $20 \times 2$  年 1 月 1 日支付可转换债券利息的会计分录。

- (5) 计算 20×2 年 1 月 1 日可转换债券转为甲公司普通股的股数。  
 (6) 编制甲公司 20×2 年 1 月 1 日与可转换债券转为普通股有关的会计分录。  
 (7) 编制甲公司 20×4 年 12 月 31 日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。  
 (8) 编制甲公司未转换为股份的可转换债券到期时支付本金及利息的会计分录。  
 (“应付债券”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示。)

【答案】

- (1) 借:银行存款 50 400  
       贷:应付债券——可转换公司债券(债券面值) 50 000  
               ——可转换公司债券(债券溢价) 400
- (2) 20×1 年 12 月 31 日应计提债券利息 = 50 000 × 3% = 1 500(万元), 摊销溢价 = 400 ÷ 5 = 80(万元)
- (3) 借:在建工程 1 484  
       财务费用 300  
       应付债券——可转换公司债券(债券溢价) 16  
       贷:应付利息 1 500
- (4) 借:应付利息 1 500  
       贷:银行存款 1 500
- (5) 20×2 年 1 月 1 日可转换债券转换为甲公司普通股的股数: 50 000 × 50% ÷ 10 = 2 500(万股)
- (6) 借:应付债券——可转换公司债券(债券面值) 25 000  
               ——可转换公司债券(债券溢价) 160  
       贷:股本 2 500  
           资本公积 22 660
- (7) 借:财务费用 710  
       应付债券——可转换公司债券(债券溢价) 40  
       贷:应付利息 750
- (8) 借:应付债券——可转换公司债券(债券面值) 25 000  
       应付利息 750  
       贷:银行存款 25 750

五、综合题(本类题共 2 题,第 1 小题 18 分,第 2 小题 15 分,共 33 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. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为 17%。适用的所得税税率为 33%,采用应付税款法核算所得税;不考虑其他相关税费。商品销售价格均不含增值税额;商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务;所提供的劳务均属于工业性劳务。商品、原材料及劳务销售均为正常的商业交易,采用公允的交易价格结算。除特别指明外,所售资产均未计提减值准备。

甲公司 2003 年 12 月发生的经济业务及相关资料如下:

- (1) 12 月 1 日,与 A 公司签订合同,向 A 公司销售商品一批,以托收承付方式结算。该批

商品的销售价格为1 000万元,实际成本为800万元。12月5日,商品已发出并向银行办理了托收承付手续。

(2)12月1日,与B公司签订合同,向B公司销售商品一批。该批商品的销售价格为400万元,实际成本为340万元。商品已发出,款项已收到。该合同规定,甲公司应在2004年6月1日将该批商品回购,回购价为418万元(不含增值税额)。

(3)12月3日,与C公司签订合同,采用分期预收款方式销售商品一批。该合同规定,所售商品销售价格为600万元,含增值税额的商品价款分两次等额收取,收到第二笔款项时交货;第一笔款项于12月10日收取,剩下的款项于2004年1月10日收取。甲公司已于2003年12月10日收到第一笔款项,并存入银行。

(4)12月10日,收到A公司来函。来函提出,12月5日所购商品外观存在质量问题,要求在销售价格上给予8%的折让。甲公司同意了A公司提出的折让要求。12月12日,收到A公司支付的含增值税的价款1 076.4万元(A公司已扣除总价款的8%),并收到A公司交来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。

(5)12月12日,与E公司签订合同,向E公司销售本公司生产的一条生产线,销售价格为8 000万元,实际成本为7 200万元。该合同规定:该生产线的安装调试由甲公司负责,如安装调试未达到合同要求,E公司可以退货。至12月31日,货已发出但安装调试工作尚未完成。

(6)12月15日,与F公司签订了一项设备维修合同,合同总价款为117万元(含增值税额)。该合同规定,合同签订日收取预付款23.4万元,维修劳务完成并经F公司验收合格后收取剩余款项。当日,甲公司收到F公司的预付款23.4万元。12月31日,该维修劳务完成并经F公司验收合格,但因F公司发生严重财务困难,预计剩余的价款很可能无法收回。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本70万元(假定均为维修人员工资)。

(7)12月16日,与G公司签订合同销售原材料一批。该批原材料的销售价格为500万元,增值税额为85万元;实际成本为460万元。货已发出,款项已收存银行。

(8)12月20日,向H公司出售一项专利权,价款为765万元,款项已收到并存入银行。该专利权的账面价值为602万元。出售该专利权应交纳营业税38万元。

(9)12月25日,对外出售一项长期债券投资,收到价款80万元。该债券投资的账面余额为105万元,已计提减值准备为45万元,已确认但尚未收到的分期付息利息为5万元。

(10)12月31日,确认并收到国家按产品销量及规定的补助定额计算的定额补贴60万元。

(11)12月31日,计提坏账准备4万元,计提存货跌价准备10万元,计提短期投资跌价准备6万元,计提在建工程减值准备20万元,转回固定资产减值准备10万元。

(12)除上述经济业务外,本月还发生营业费用8万元,管理费用4万元,财务费用9万元和主营业务税金及附加56万元。

(13)12月31日,计算并结转本月应交所得税(假定不考虑纳税调整事项)。

要求:

(1)编制2003年12月甲公司上述(1)至(11)和(13)项经济业务相关的会计分录。

(2)编制甲公司2003年12月份的利润表。

(“应交税金”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。)

【答案】

(1)①借:应收账款

1 170

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| 贷:主营业务收入                                 | 1 000   |
| 应交税金——应交增值税(销项税额)                        | 170     |
| 借:主营业务成本                                 | 800     |
| 贷:库存商品                                   | 800     |
| ②借:银行存款                                  | 468     |
| 贷:库存商品                                   | 340     |
| 应交税金——应交增值税(销项税额)                        | 68      |
| 待转库存商品差价                                 | 60      |
| $(418 - 400) \div 6 = 3$ (万元)            |         |
| 借:财务费用                                   | 3       |
| 贷:待转库存商品差价                               | 3       |
| ③借:银行存款                                  | 351     |
| 贷:预收账款                                   | 351     |
| ④借:主营业务收入                                | 80      |
| 应交税金——应交增值税(销项税额)                        | 13.6    |
| 贷:应收账款                                   | 93.6    |
| 借:银行存款                                   | 1 076.4 |
| 贷:应收账款                                   | 1 076.4 |
| ⑤商品需要安装和检验的销售,在购买方接受交货以及安装和检验完毕前一般不确认收入。 |         |
| ⑥借:银行存款                                  | 23.40   |
| 贷:预收账款                                   | 23.40   |
| 借:预收账款                                   | 23.40   |
| 贷:主营业务收入                                 | 20      |
| 应交税金——应交增值税(销项税额)                        | 3.40    |
| 借:劳务成本                                   | 70      |
| 贷:应付工资                                   | 70      |
| 借:主营业务成本                                 | 70      |
| 贷:劳务成本                                   | 70      |
| ⑦借:银行存款                                  | 585     |
| 贷:其他业务收入                                 | 500     |
| 应交税金——应交增值税(销项税额)                        | 85      |
| 借:其他业务支出                                 | 460     |
| 贷:原材料                                    | 460     |
| ⑧借:银行存款                                  | 765     |
| 贷:无形资产                                   | 602     |
| 营业外收入                                    | 125     |
| 应交税金——应交营业税                              | 38      |
| ⑨借:银行存款                                  | 80      |

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 长期投资跌价准备                                  | 45  |
| 贷:长期债券投资                                  | 105 |
| 应收利息                                      | 5   |
| 投资收益                                      | 15  |
| ⑩借:银行存款                                   | 60  |
| 贷:补贴收入                                    | 60  |
| ⑪借:管理费用                                   | 14  |
| 贷:坏账准备                                    | 4   |
| 存货跌价准备                                    | 10  |
| 借:投资收益                                    | 6   |
| 贷:短期投资跌价准备                                | 6   |
| 借:营业外支出                                   | 20  |
| 贷:在建工程减值准备                                | 20  |
| 借:固定资产减值准备                                | 10  |
| 贷:营业外支出                                   | 10  |
| ⑫本年应交所得税 = (1 634 - 1 434) × 33% = 66(万元) |     |
| 借:所得税                                     | 66  |
| 贷:应交税金——应交所得税                             | 66  |
| 借:本年利润                                    | 66  |
| 贷:所得税                                     | 66  |

(2)

# 利润表

编制单位:甲公司

2003 年 12 月

单位:万元

| 项 目                 | 本月数 |
|---------------------|-----|
| 一、主营业务收入            | 940 |
| 减:主营业务成本            | 870 |
| 主营业务税金及附加           | 56  |
| 二、主营业务利润(亏损以“-”号填列) | 14  |
| 加:其他业务利润(亏损以“-”号填列) | 40  |
| 减:营业费用              | 8   |
| 管理费用                | 18  |
| 财务费用                | 12  |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)   | 16  |
| 加:投资收益(损失以“-”号填列)   | 9   |
| 补贴收入                | 60  |
| 营业外收入               | 125 |
| 减:营业外支出             | 10  |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | 200 |
| 减:所得税               | 66  |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)   | 134 |

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)2001 年至 2003 年投资业务有关的资料如下: