

2005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审委员会 编



中国财政经济出版社

2005 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审委员会 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：中级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会编. —北京：中国财政经济出版社，2004.11

(2005年度全国会计专业技术资格考试参考用书)

ISBN 7-5005-7710-9

I. 中… II. 全… 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114416号

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：北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 8.125 印张 203 000 字

2004 年 11 月第 1 版 2005 年 1 月涿州第 4 次印刷

印数：43 001 — 48 000 定价：15.00 元

ISBN 7-5005-7710-9 / F·6763

(图书出现印装问题，本社负责调换)

前 言

2005 年度全国会计专业技术资格考试将于 2005 年 5 月 21 日开始进行。作为一种专业技术职称考试,通过与否直接关系到广大会计人员的切身利益,也是社会认可会计人自身价值的标准。2005 年的会计专业技术资格考试科目、大纲、辅导用书都进行了大的修改与调整。调整后的考试科目具体包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》。中级会计实务由原来的两科合并为一科后,考试时间也由原来的两个半小时扩大为三个小时。今年会计资格考试的教材,根据近三年的中国会计、经济、税收制度的变革进行了重新编写,体现了经济改革的最新成果,从而使会计专业技术资格考试辅导用书不仅成为考生的应考必备,也成为会计人员学习新知识、新法规的重要参考。

为了帮助考生准确理解新版辅导用书的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在去年成功出版会计资格考试辅导用书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，设计、编写了 2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书。该套用书的特点大致可以用贴近辅导用书、有的放矢、讲练结合、充分把握重难点出题来概括。

2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书按考试科目分类，每科又包括三种，分别为学习指南、考点精讲与模拟试题。现将其内容大致分述如下：

一、2005 年度全国会计专业技术资格考试学习指南

本套丛书根据 2005 年度全国会计专业技术资格考试大纲及考试辅导用书编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握考试辅导用书中的各知识点和重难点，同时侧重于对新知识和涉及多个知识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》、《财务管理学习指南》五册，每册内容包括学习目的与要求、内容提要、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案与解析，以及专门应对综合考试的综合练习题，并在最后附上精心编写的全真模拟试题两套。

二、2005 年度全国会计专业技术资格考试考点精讲

本套丛书紧扣 2005 年度全国会计专业技术资格考试大纲和辅导用书，对辅导用书中的考核知识点以及重难点进行了整理，从考生视角出发，有针对性、有重点

地进行了重新阐释，旨在帮助考生把握出题思路及出题方向，提高应试技巧及答题能力。丛书具体包括《初级会计实务考点精讲》、《经济法基础考点精讲》、《中级会计实务考点精讲》、《经济法考点精讲》、《财务管理考点精讲》五册，每册在第一部分都对大纲与辅导用书的变化进行了说明，指明了考生应重点掌握的章节，对 2005 年的命题趋势作了预测；随后对每章近三年的考试出题情况进行了分析，对近三年的试题作了解析，并对考试大纲与辅导用书作了细致讲解；讲解后作了考点测试，以进一步让考生把握辅导用书内容。

三、2005 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题

仍按考试科目分为五册，每册均有十套题，题型依照 2004 年度会计专业技术资格考试题型设计，每套题均附有参考答案及解析，题量、题的难易程度均与 2004 年试题大体一致。出题点充分考虑了每本书的重点及新版辅导用书的变化，并加大了中级会计实务的难度。

三种书各有特色，又配套成龙，从不同的角度考虑了考生应考的需求，考生可以根据自己的实际情况选择使用。部分 2004 年单科未通过《中级会计实务（一）》或《中级会计实务（二）》的考生，仍可选择中国财政经济出版社去年出版的单科辅导用书与相应教辅。

另外，中国财政经济出版社财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）为购买上述图书的考生提供了全程的免

费网上辅导服务，在每本书的最后均附有免费上网卡，考生可以通过卡上的编码上网获得中国财政经济出版社组织的专家服务团的网上答疑及课程辅导。

我们衷心希望考生仔细研读考试辅导用书及上述参考用书，顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会

2004 年 11 月

目 录

2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题一.....	(1)
2005 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.....	(19)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题二.....	(31)
2005 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.....	(48)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题三.....	(59)
2005 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.....	(71)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题四.....	(81)
2005 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.....	(92)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题五.....	(103)
2005 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.....	(114)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	

试题六·····	(128)
2005 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·····	(141)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题七·····	(152)
2005 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·····	(166)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题八·····	(178)
2005 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·····	(192)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题九·····	(204)
2005 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·····	(218)
2005 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟	
试题十·····	(230)
2005 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·····	(242)

2005 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. 股份有限公司溢价发行股票时，溢价金额不足支付手续费等发行费用的部分，正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 冲减资本公积 B. 计入财务费用
C. 计入营业外支出 D. 计入长期待摊费用

2. 某企业采用应收款项余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 3%。2004 年 11 月 30 日，“坏账准备”科目贷方余额为 2 万元。2004 年 12 月 31 日，“应收账款”科目借方余额为 80 万元，未到期且无证据表明不能收回的“应收票据”科目借方余额为 50 万元，“其他应收款”科目借方余额为 40 万元。假定不考虑其他交易或事项，该企业 2004 年 12 月 31 日应计提的坏账准备为（ ）万元。

- A. 1.6 B. 3.1
C. 5.6 D. 7.1

3. 企业在将净利润调节为经营活动现金流量时，下列各项中，属于调整减少净利润的有（ ）。

- A. 长期待摊费用摊销 B. 固定资产报废损失

C. 经营性应收项目的增加 D. 经营性应付项目的增加

4. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价。2004年12月31日,该企业库存A原材料20吨,单位成本125万元,没有计提存货跌价准备;单位销售价格120万元,估计单位销售费用及税金20万元。该企业与乙商场签订的销售合同规定,该企业为乙商场生产M产品15件,每件需耗用A原材料1吨,人工成本及其他费用60万元;销售合同规定M产品单位销售价格200万元。M产品估计单位销售费用及税金45万元。2004年12月31日,该企业需为A原材料计提存货跌价准备为()万元。

A. 480 B. 500

C. 575 D. 600

5. 下列各项资产中,属于货币性资产的是()。

A. 低值易耗品

B. 长期股权投资

C. 准备持有至到期的长期债券投资

D. 不准备持有至到期的长期债券投资

6. 某企业1999年1月1日购入一项无形资产,成本为1000万元,采用直线法摊销,摊销年限为10年。2003年12月31日,该无形资产发生减值,预计可收回金额为360万元。假定该无形资产原预计摊销年限不变,2004年12月31日,该无形资产的账面余额为()万元。

A. 288 B. 400

C. 428 D. 540

7. 下列各项中,不通过营业外支出核算的是()。

A. 违反经济合同支付的罚款

B. 管理不善造成的存货短缺净损失

C. 非货币性交易中收到补价方计算确认的净损失

D. 债务重组交易中债权人受让的现金资产低于应收债权账面价值的差额

8. 甲公司于 2004 年 1 月 1 日溢价发行 5 年期、每年末付息、到期一次还本的公司债券, 债券面值为 600 万元, 票面年利率为 3%, 发行价格为 650 万元; 债券溢价采用直线法摊销。2004 年度, 甲公司应就该债券确认的利息费用为() 万元。

- A. 4
- B. 8
- C. 18
- D. 28

9. 事业单位在处置固定资产过程中取得的残料变价收入, 正确的账务处理是()。

- A. 增加一般基金
- B. 增加事业收入
- C. 增加专用基金
- D. 增加固定基金

10. 某企业于 2004 年 5 月 8 日将持有的不带息未到期应收票据 246000 元向银行申请贴现, 贴现所得金额为 204000 元。协议规定如果应收票据到期债务人无法偿还, 该企业负有向银行还款的责任。假定不考虑其他因素, 在 2004 年 5 月 31 日编制的资产负债表中, 该企业就上述应收票据应列示为()。

- A. 不列示
- B. 作为应付账款
- C. 作为应付票据
- D. 作为短期借款

11. 下列有关固定资产会计核算的表述中, 不正确的是()。

- A. 未使用的固定资产计提的折旧, 应计入管理费用
- B. 筹建期间由于非正常原因造成的单项工程报废净损失, 应计入营业外支出
- C. 工程项目尚未达到预定可使用状态的工程物资盘亏净损失, 应计入在建工程成本
- D. 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出, 应在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内采用合理

的方法单独计提折旧

12. 某企业每年年末按单项投资计提短期投资跌价准备。2004年3月25日,该企业以每股12元的价格购入某上市公司股票40万股,作为短期投资;购买该股票支付手续费等18万元;5月28日,收到该上市公司按每股0.8元发放的现金股利;12月31日,该股票的市价为每股11元。假定不考虑其他因素。2004年12月31日,该企业应为该股票投资计提的短期投资跌价准备为()万元。

A. 8

B. 26

C. 40

D. 58

13. 2004年1月1日,某企业以6800万元购入乙公司发行在外普通股股票的45%,产生股权投资借方差额600万元。假定该企业初始对乙公司投资时产生股权投资贷方差额500万元;不考虑其他因素。该企业追加投资后,与对乙公司投资有关的股权投资差额为()万元。

A. 100 (股权投资借方差额) B. 100 (股权投资贷方差额)

C. 500 (股权投资贷方差额) D. 600 (股权投资借方差额)

14. 某企业采用递延法核算所得税,年初累计应纳税时间性差异为2500万元,本年发生的应纳税时间性差异为400万元。上年适用的所得税税率为33%,本年适用的所得税税率为30%。假定不考虑其他纳税调整事项,则该企业本年度发生的递延税款发生额为()万元。

A. 45 (借方)

B. 45 (贷方)

C. 120 (借方)

D. 120 (贷方)

15. 某企业于2004年借入三笔专门借款建造一栋办公楼。第一笔借款是1月1日借入的,金额为2400万元,年利率为6%;第二笔是4月1日借入的,金额为1200万元,年利率为5%;第三笔是10月1日借入的,金额为800万元,年利率为

7%。假定工程于1月1日开工,至年末尚未完工,则该企业在2004年度计算借款利息资本化金额时使用的资本化率是()。

- A. 4.61% B. 5.80%
C. 5.91% D. 7.43%

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. 下列方法中,属于通常采用的制造费用分配方法的有()。

- A. 交互分配法 B. 机器工时比例法
C. 年度计划分配率法 D. 生产工人工时比例法

2. 采用权益法核算时,下列事项中,能引起投资企业长期股权投资账面价值发生增减变动的是()。

- A. 被投资单位实现净利润
B. 被投资单位宣告分派现金股利
C. 被投资单位接受非现金资产捐赠
D. 被投资单位因增资扩股增加资本公积

3. 下列交易或事项中,属于会计估计变更的有()。

- A. 无形资产的摊销年限由10年变更为5年
B. 所得税的核算方法由应付税款法变更为纳税影响会计法
C. 固定资产计提折旧的方法由年限平均法变更为年数总和法

D. 坏账准备的计提方法由应收款项余额百分比法变更为账龄分析法

4. 下列内容,属于企业应在其年度会计报表附注中披露的有()。

- A. 所得税的会计处理方法

- B. 会计政策变更的累积影响数
- C. 长期债券投资溢折价的摊销方法
- D. 资产负债表日后事项中非调整事项的性质、内容
5. 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, 属于调整事项的有()。
- A. 以前期间所售商品发生大额退回
- B. 需要调整为某项义务已确认的负债
- C. 已证实资产在资产负债表日发生减损
- D. 资产负债表所属期间存在重大会计差错
6. 下列有关事业单位净资产核算的表述中, 正确的有()。
- A. 收到职工个人缴纳的住房公积金, 应增加专用基金
- B. 年度终了, “经营结余”科目的借方余额应转入“结余分配”科目的借方
- C. 项目已经完成的拨入专款结余按规定留归本单位使用的部分, 应增加事业基金
- D. 以无形资产对外投资, 双方确定的价值与无形资产账面价值的差额应增加事业基金
7. 下列有关合并会计报表的表述中, 正确的有()。
- A. 在会计报表附注中披露报告期内购买的子公司自购买日至报告期末止的经营成果
- B. 在会计报表附注中披露报告期内出售的子公司在出售日以及上年度末的资产和负债金额
- C. 报告期内购买的子公司自购买日起至报告期末止的现金流量信息, 应纳入合并现金流量表
- D. 报告期内出售的子公司自报告期期初至出售日止的相关收入、成本、利润, 应纳入合并利润表
8. 下列各项中, 通过其他业务支出核算的有()。

- A. 出售不需用原材料的成本
- B. 摊销出借包装物的成本
- C. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- D. 摊销转让使用权的无形资产账面价值

9. 企业与关联方发生交易的情况下, 应当在会计报表附注中披露的关联方交易定价政策有()。

- A. 关联方交易价格的公允性
- B. 确定关联方交易价格的原则
- C. 关联方交易的收付款方式及条件

D. 关联方交易价格与非关联方交易价格不一致时差额的比例或金额

10. 在符合规定的资本化条件情况下, 下列有关为购建固定资产而发生的专门借款费用核算的表述中, 正确的有()。

- A. 辅助费用应在发生当期予以资本化
- B. 外币专门借款本金的汇兑差额应在发生时予以资本化
- C. 外币专门借款利息的汇兑差额应在发生时计入财务费用
- D. 资本化的利息金额不应超过当期专门借款实际发生的利息金额

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. 采用账龄分析法计提应收款项坏账准备时, 收到债务单位当期偿还的部分债务后, 剩余的应收款项应重新确定其账龄。

()

2. 除法律、法规以及国家统一的会计制度另有规定外, 资产负债表日后事项中的调整事项不需要在会计报表附注中进行披露。

()

3. 融资租入固定资产发生的可资本化的装修费用, 应在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内采用合理的方法单独计提折旧。 ()

4. 商品售价内包括的可区分的在售后一定期限内实现的服务费, 应在商品销售实现时确认为收入。 ()

5. 因安排专门借款而发生的辅助费用, 在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的, 应当在发生时予以资本化; 以后发生的辅助费用, 应当于发生当期确认为费用。 ()

6. 实行内部成本核算的事业单位所拥有的无形资产, 应在其受益期内分期平均摊销。 ()

7. 在修改债务条件涉及或有支出的债务重组中, 债务人在重组时应将或有支出包括在将来应付金额中。 ()

8. 采用分期付款方式购建的固定资产, 首次付款以后各期支付的现金, 属于筹资活动产生的现金流量。 ()

9. 在不影响企业财务会计报告使用者正确理解企业的财务状况、经营成果和现金流量的前提下, 关联方之间发生的类型相同的非重大交易可以合并披露。 ()

10. 准备近期出售而短期持有其半数以上的表决权资本的子公司, 应纳入母公司合并会计报表范围。 ()

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。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) 与乙股份有限公司 (以下简称乙公司) 2003 年至 2004 年投资业务有关的资料如下:

(1) 2003 年 10 月 31 日, 甲公司与乙公司签订股权转让协议。协议规定: 甲公司收购乙公司持有的丙股份有限公司 (以下