

2010年

全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计实务

历年考题详解
及全真模拟测试

应试指导专家组 编写

中级



化学工业出版社

2010年

全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计实务

历年考题详解
及全真模拟测试

藏书章

应试指导专家组 编写

中级



化学工业出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务 历年考题详解及全真模拟测试 (中级)/
应试指导专家组编写. —北京: 化学工业出版社, 2009. 12
2010 年全国会计专业技术资格考试辅导用书
ISBN 978-7-122-07048-7

I. 中… II. 应… III. 会计-资格考核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 202811 号

责任编辑: 左晨燕
责任校对: 战河红

装帧设计: 史利平

出版发行: 化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)
印 刷: 北京云浩印刷有限责任公司
装 订: 三河市万龙印装有限公司
787mm×1092mm 1/16 印张 10 $\frac{3}{4}$ 字数 277 千字 2010 年 1 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888(传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 36.00 元

版权所有 违者必究

前 言

全国会计专业技术资格考试是由财政部与人事部共同组织的一项专门针对会计人员的专业技术资格考试，是财务人员获取会计职称所必须通过的考试，因此也称为会计职称考试。近几年来我国对会计从业人员的需求量不断扩大，用人单位也越来越重视会计从业人员的素质。因此，近两年来随着 CPA 考试热的回落，会计职称考试越来越受到广大会计从业人员的认可，近几年参加会计专业技术资格考试的考生人数都达到了 150 万人左右。

会计专业技术资格考试涉及初级与中级两个级别。初级考试涉及《初级会计实务》与《经济法基础》两个科目，中级考试涉及《中级会计实务》、《经济法》、《财务管理》三个科目；初级考试实行一年通过全科考试的制度，中级考试实行两年内累积滚动通过的制度。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是 2005~2009 年全国会计专业技术资格考试的试题及答案详解；三是为 2010 年考试精心准备的 5 套模拟试题及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：郭春燕，贾海燕，江万昌，李辉，刘静，刘玲，刘小梅，刘欣，牛明宪，邵德春，申春海，申国兰，孙东华，王洪云，王绍宝，王文军，张丙辰，张胜刚，周美玉，周艳玲。最后由于天飞、周美玉进行审稿。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

希望各位考生树立信心，通过自己的执著努力，顺利通过考试！

编 者

2009 年 10 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2005 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	4
2006 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	12
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	21
2008 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	30
2009 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	39
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（一）	47
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（二）	54
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（三）	61
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（四）	68
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（五）	76
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	85
2005 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及解析	85
2006 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及解析	93
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及解析	101
2008 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及解析	108
2009 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及解析	117
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（一） 参考答案及解析	125
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（二） 参考答案及解析	132
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（三） 参考答案及解析	141
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（四） 参考答案及解析	149
2010 年《中级会计实务》全真模拟题（五） 参考答案及解析	157

第一部分 历年考试命题规律

一、历年来《中级会计实务》考试的特点

历年来中级会计实务考试有如下一些特点。

第一，严格按考试大纲命题、重点突出。以 2009 年中级会计实务考试为例，整个考卷涵盖大纲中的所有知识点，书中 20 个章节的内容均有涉及。另外，出题重点也是比较突出的，几个重点章节，如金融资产，借款费用、财务报告占的分值比重很大。因此，考生应在全面复习的基础上抓住重点。

第二，体现新知识、新内容，实现知识更新。会计专业技术资格考试的教材，采用三年一大变，每年有变化的原则。教材的变化对考生来说既是挑战也是机遇。说它是挑战，因为教材变化大，对考生而言是件费力劳神的事，需要占用更多的时间对变化的内容进行深入复习。说它是机遇，是因为职称考试有一大特点，那就是变化内容一般都是必考内容，考生只要认真复习就一定能得到满意的成绩。

第三，中级会计实务的考试以计算为主，综合性强。计算题和综合题都是采用跨章节的命题思路。因此，考生在复习当中要学会融会贯通，灵活运用。

二、题型、题量及各题型分值

1. 题型

《中级会计实务》考试的题型稳定为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五大题型。预计 2010 年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近几年来中级会计实务考试的题量稳定在 39 题。客观题一般 35 题，共计 45 分；主观题一般 4 题，共计 55 分。题量不大，难易适中。

3. 2009 年《中级会计实务》试题各章节题型、题量分布情况

章 节	客 观 题			主 观 题	
	单选题	多选题	判断题	计算分析题	综合题
第一章 总论	1 题		1 题		
第二章 存货	1 题	1 题			
第三章 固定资产	1 题		1 题		
第四章 无形资产	2 题				
第五章 投资性房地产	1 题	1 题			
第六章 金融资产	1 题		1 题	1 题	
第七章 长期股权投资	1 题	1 题			
第八章 非货币性资产交换			1 题		

续表

章 节	客 观 题			主 观 题	
	单选题	多选题	判断题	计算分析题	综合题
第九章 资产减值		1 题	1 题		
第十章 负债	1 题		1 题		
第十一章 债务重组	1 题	1 题			
第十二章 或有事项	1 题	1 题	1 题		
第十三章 收入					
第十四章 借款费用			1 题	1 题	
第十五章 所得税	1 题				
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正		1 题	1 题		
第十七章 资产负债表日后事项					1 题
第十八章 外币折算	1 题				
第十九章 财务报告	1 题	2 题	1 题		1 题
第二十章 行政事业单位会计	1 题	1 题			
合 计	15 题	10 题	10 题	2 题	2 题

三、2010 年复习应考建议

做任何事情都得讲究方法，应试也不例外。一套行之有效的学习方法，可以帮助考生准确理解题意，提高解题速度，增强灵活运用能力，从而为顺利通过会计职称考试提供方便。因此，鉴于对历年试题特点的分析，我们对 2010 年参加中级会计专业技术资格考试的考生给出以下几点复习建议。

1. 要制订合理的学习计划

制订一种好的学习计划，能使你集中精力有计划、有针对性地进行学习。无目的、无重点，通常很难获得高分。制订学习目标是重点学习、增强学习兴趣和自我测试的第一步。计划应尽可能具体一些。

2. 要下苦功吃透教材

教材是根据教学大纲编写的，考试命题是以教材为依据的，特别是会计实务考试，虽然题量不大，但是覆盖的知识点很多，题目的综合性非常强。针对会计考试的这个特点，考生要对重点、难点进行深度记忆。所谓深度记忆是指考生不仅要记住每一个小的知识点，还要对这些知识点进行逻辑记忆。比如先记教材中的目录，分析本书的逻辑结构，然后再分析各章的逻辑结构，最后记忆各章中的重点内容，这种记忆方法被称为“树型结构记忆法”。“树型结构记忆法”针对综合性强的会计考试非常适用，考生不妨一试！

熟透教材可以分以下三步进行。

第一步，弄懂教材。所谓弄懂，就是通过通读教材扫除每一章节、每一具体内容的难点，在这一阶段的学习中，重点是各知识点的理解与掌握。但仅有这一步是不够的，因为各知识点还是分散的、零碎的，各知识点还没有对接，相互联系还没有把握。这就有必要进行第二步。

第二步，弄通教材。所谓弄通，就是通过再次反复通读教材，分析和把握各知识点的内在联系，从而提高灵活运用和综合解题的能力。但完成了第二步还是不够的，因为考试的题量大，知识面广，考试的内容往往渗透到教材的细枝末节，所以还需进一步深入学习教材。

第三步，弄透教材。所谓弄透，就是通过更多次数地通读教材来巩固所学的知识，进一步琢磨和熟悉各知识点的联系，深入到教材的细枝末节，充分挖掘各知识点暗含的信息量，做到既能统领全局，又能深入细致，以至熟能生巧。做到了这个程度，就能顺利过关了。

3. 要精读应试辅导材料

第一，选择一本好的辅导材料。目前市场上的应试辅导材料琳琅满目，如果考生选择过多的学习资料，只能是浪费时间，不但达不到预期的效果，反而挤占了对教材的学习，最终落得舍本求末、事倍功半的结果。但将辅助材料拒之门外，又走向了另一个极端。因此考生在考前应该选择一本到两本较好的辅导材料。

第二，对于好的辅助材料要精读。对于质量较高的辅助材料，它可以帮助应试考生加速攻克难点，有效分析各知识点的联系，合理把握教材的深度和广度，因此要精读，并针对自身的弱点有针对性地进行练习。

4. 平时要多做练习，考前要做模拟题

多做练习这一点对于会计实务考试尤为重要。实务考试中计算量是非常大的，并且综合性强，考题几乎都是跨章节的。如果平时不做练习，考试时很难从容应对。一般而言，较为科学的复习方式是理解与记忆教材占用总复习时间的70%，做题练习占用总复习时间的30%。在平时复习过程中，考生可以分章节练习，但在最后冲刺阶段一定要做整套的模拟试题，做题要严格把握时间，看着时间做，每次做题都当成一次考试，这样才能提高速度，使考生在考场上不至于因做题速度过慢而痛失分数。

另外，考生在最后一两周应该做做近几年的真题。做过真题的考生就会发现，有很多重要知识点都是会重复出现的。因此，考前做做真题能够达到事半功倍的效果！

总之，好的学习方法可以有效地节省和巧妙地利用你的时间。根据历年考试试题总结以上几点建议，希望能助广大考生们一臂之力，顺利通过考试！

第二部分 历年考题和全真模拟题

2005 年全国会计专业技术资格考试 《中级会计实务》试题

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共 15 小题，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。多选、错选、不选均不得分）

1. 某企业为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%，适用的消费税税率为 10%。该企业委托其他单位（增值税一般纳税人企业）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出材料的成本为 180 万元，支付的不含增值税的加工费为 90 万元，支付的增值税为 15.3 万元。该批原料已加工完成并验收，其成本为（ ）万元。

- A. 270 B. 280 C. 300 D. 315.3

2. 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计入资本公积的金额，则差额部分应计入（ ）。

- A. 投资收益 B. 资本公积
C. 长期股权投资（投资成本） D. 长期股权投资（股权投资差额）

3. 某公司于 2003 年 1 月 1 日对外发行 5 年期、面值总额为 20000 万元的公司债券，债券票面年利率为 3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款 22000 万元。该公司采用直线法摊销债券溢折价，不考虑其他相关税费。2004 年 12 月 31 日，该公司该项应付债券的账面余额为（ ）万元。

- A. 21200 B. 22400 C. 23200 D. 24000

4. 上市公司下列资本公积项目中，可以直接用于转增资本的是（ ）。

- A. 股本溢价 B. 股权投资准备
C. 关联交易差价 D. 接受捐赠非现金资产准备

5. 甲公司采用成本与市价孰低法按单项投资分别于半年末和年末计提短期投资跌价准备，在短期投资出售时同时结转相应的跌价准备。2004 年 6 月 25 日，甲公司以每股 1.3 元购进某股票 200 万股，准备短期持有；6 月 30 日，该股票市价为每股 1.1 元；11 月 2 日，以每股 1.4 元的价格全部出售该股票。假定不考虑相关税费，甲公司出售该股票形成的投资收益为（ ）万元。

- A. -20 B. 20 C. 40 D. 60

6. 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（ ）。

- A. 资本公积 B. 管理费用

C. 营业外支出

D. 固定资产减值准备

7. 甲公司一项专利权换乙公司一条生产线, 同时向乙公司收取货币资金 10 万元。在交换日, 甲公司专利权的账面价值为 80 万元, 公允价值为 100 万元; 乙公司生产线的账面价值为 60 万元, 公允价值为 90 万元。假定不考虑相关税费, 甲公司换入生产线的入账价值为 () 万元。

A. 54

B. 72

C. 81

D. 90

8. 按经济内容分类, 下列各项中, 属于工业制造企业费用要素的是 ()。

A. 直接人工

B. 制造费用

C. 直接材料

D. 折旧费用

9. 2004 年 4 月 1 日, 甲公司对经营租入的某固定资产进行改良。2004 年 4 月 28 日, 改良工程达到预定可使用状态, 发生资本化支出 120 万元; 该经营租入固定资产剩余租赁期为 2 年, 预计尚可使用年限为 6 年; 改良工程形成的固定资产预计净残值为零, 采用直线法计提折旧。2004 年度, 甲公司应为改良工程形成的固定资产计提的折旧金额为 () 万元。

A. 15

B. 16.88

C. 40

D. 45

10. 下列各项中, 不应计入财务费用的是 ()。

A. 预提的短期借款利息

B. 资本化的专门借款辅助费用

C. 支付的流动资金借款手续费

D. 支付的银行承兑汇票手续费

11. 2004 年 7 月 1 日, 某建筑公司与客户签订一项固定造价建造合同, 承建一幢办公楼, 预计 2005 年 12 月 31 日完工, 合同总金额为 12000 万元, 预计总成本为 10000 万元。截止 2004 年 12 月 31 日, 该建筑公司实际发生合同成本 3000 万元。假定该建造合同的结果能够可靠的估计, 2004 年度对该项建造合同确认的收入为 () 万元。

A. 3000

B. 3200

C. 3500

D. 3600

12. 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; 截至 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

13. 下列各项中, 不应纳入母公司会计报表合并范围的是 ()。

A. 按照破产程序已宣告清算的子公司

B. 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业

C. 通过子公司间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业

D. 持有其 35% 权益性资本并有权控制其财务和经营政策的被投资企业

14. 甲公司发生暂时财务困难, 短期内无法偿还所欠乙公司货款 100 万元。双方协商, 甲公司短期投资抵偿乙公司全部货款, 同时向乙公司收取 3 万元补价。乙公司已为该项应收债权计提 10 万元坏账准备。假定不考虑相关税费, 乙公司收到该项短期投资的入账价值为 () 万元。

A. 87

B. 93

C. 97

D. 103

15. 下列各项中, 不应包括在资产负债表“其他应付款”项目中的是 ()。

A. 预收购货单位的货款

B. 收到出租包装物的押金

C. 应付租入包装物的租金

D. 职工未按期领取的工资

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题各备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，多选、少选、错选、不选均不得分）

- 下列各项中，会引起长期债券投资账面价值发生增减变动的是（ ）。
 - 计提长期债券投资减值准备
 - 采用实际利率法摊销长期债券投资溢价
 - 收到以面值购入、分期付息长期债券投资利息
 - 确认面值购入、到期一次付息长期债券投资利息收入
- 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的因素有（ ）。
 - 换出资产的账面余额
 - 换出资产计提的减值准备
 - 换出资产应支付的相关税费
 - 换出资产账面价值与其公允价值的差额
- 下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有（ ）。
 - 会计估计变更
 - 滥用会计政策变更
 - 本期发现的以前年度重大会计差错
 - 无法合理确定累积影响数的会计政策变更
- 下列各项中，应计入营业费用的有（ ）。
 - 销售商品发生的商业折扣
 - 采用一次摊销法结转首次出借新包装物成本
 - 结转出租包装物因不能使用而报废的残料价值
 - 结转随同商品出售但不单独计价的包装物成本
- 下列各项中，属于筹资活动产生的现金流量的有（ ）。
 - 支付的现金股利
 - 取得短期借款
 - 增发股票收到的现金
 - 偿还公司债券支付的现金
- 下列有关附或有条件债务重组的表述中，正确的有（ ）。
 - 计算未来应付金额时应包含或有支出
 - 计算未来应收金额时应包含或有收益
 - 计算未来应付金额时不应包含或有支出
 - 计算未来应收金额时不应包含或有收益
- 下列各项中，应计入固定资产成本的有（ ）。
 - 固定资产进行日常修理发生的人工费用
 - 固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税
 - 固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息
 - 固定资产达到预定可使用状态前发生的工程物资盘亏净损失
- 上市公司发生的下列交易或事项中，会引起上市公司所有者权益总额发生增减变动的有（ ）。
 - 发放股票股利
 - 应付账款获得债权人豁免
 - 以本年利润弥补以前年度亏损

D. 以明显高于公允价值价格向子公司出售固定资产

9. 某股份有限公司清偿债务的下列方式中, 属于债务重组的有 ()。

A. 以非现金资产清偿

B. 将债务转为本公司股本

C. 延长债务偿还期限并加收利息

D. 以低于债务账面价值的银行存款清偿

10. 在企业与关联方发生交易的情况下, 下列各项中, 属于企业应在会计报表附注中披露的内容有 ()。

A. 定价政策

B. 交易金额

C. 交易类型

D. 关联方关系的性质

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

1. 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。 ()

2. 以旧换新方式销售商品, 所售商品按照正常商品销售的方法确认收入, 回收商品作为购进商品处理。 ()

3. 实行内部成本核算的事业单位, 购入无形资产发生的支出, 应在受益期内分期平均摊销。 ()

4. 工业企业为建造生产车间而购入的土地使用权在生产车间正式动工建造之前应作为工程物资核算。 ()

5. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策, 不属于会计政策变更。 ()

6. 企业每期都应当重新确定存货的可变现净值, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 则减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。 ()

7. 为建造固定资产而发生的债券发行费用大于发行期间冻结资金利息收入的差额, 应按照借款费用资本化的处理原则核算。 ()

8. 企业采用先进先出法计量发出存货的成本, 如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量 (假定本期期初无库存), 超过部分仍应按本期第一次购进存货的单位成本计算出货的成本。 ()

9. 通过非货币性交易换入的多项非货币性资产, 应先确定换入资产入账价值总额, 然后按各项换入资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例对该入账价值总额进行分配, 以确定各项换入资产的入账价值。 ()

10. 企业为减少本年度亏损而调减计提资产减值准备金额, 体现了会计核算的谨慎性原则。 ()

主观试题部分

四、计算分析题 (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. 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%；商品销售均为正常的商品交易，销售价格均为公允价格，且不含增值税；除特别说明外，采用应收款项余额百分比法于每年6月30日和12月31日计提坏账准备，计提比例为1%。2004年5月31日，“应收账款”科目借方余额为500万元，全部为向戊公司赊销商品应收的账款，“坏账准备”科目贷方余额为5万元，“应收票据”和“其他应收款”科目无余额。

甲公司2004年6月至12月有关业务资料如下：

(1) 6月1日，向乙公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税为170万元，合同规定的收款日期为2004年12月1日。该商品销售符合收入确认条件。

(2) 6月10日，向丙公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为200万元，增值税为34万元，合同规定的收款日期为2004年10月10日。该商品销售符合收入确认条件。

(3) 6月20日，向丁公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为500万元，增值税为85万元；收到丁公司开具的不带息商业承兑汇票，到期日为2004年12月20日。该商品销售符合收入确认条件。

(4) 6月25日，收到应收戊公司账款400万元，款项已存入银行。

(5) 6月30日，甲公司对各项应收账款计提坏账准备。其中，对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备，计提比例为5%。假定6月份除上述业务外，甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。

(6) 9月1日，将应收乙公司的账款质押给中国工商银行，取得期限为3个月的流动资金借款1080万元，年利率为4%，到期一次还本付息。假定甲公司月末不预提流动资金借款利息。

(7) 9月10日，将应收丙公司的账款出售给中国工商银行，取得价款190万元。协议约定，中国工商银行在账款到期日不能从丙公司收回时，不得向甲公司追偿。

(8) 10月20日，将6月20日收到的丁公司商业承兑汇票向中国工商银行贴现，贴现金额580万元。协议约定，中国工商银行在票据到期日不能从丁公司收到票款时，可向甲公司追偿。假定贴现利息于票据到期日一并进行会计处理。

(9) 12月1日，向中国工商银行质押借入的流动资金借款到期，以银行存款支付借款本息。至12月31日，甲公司尚未收到6月1日向乙公司赊销商品的账款。

(10) 12月20日，丁公司因财务困难未向中国工商银行支付票款。当日，甲公司收到中国工商银行退回已贴现的商业承兑汇票，并以银行存款支付全部票款；同时将应收票据转为应收账款。至12月31日，甲公司尚未收到6月20日向丁公司赊销商品的账款。

(11) 12月31日，甲公司对各项应收账款计提坏账准备，其中，对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备，计提比例为20%。假定2004年下半年除上述业务外，甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。

要求：

根据上述资料，编制甲公司上述公司业务相关的会计分录（涉及商品销售的，只编制确认相关销售收入及增值税的会计分录）。

（“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）

2. 丙股份有限公司（以下简称丙公司）为注册地在北京市的一家上市公司，其2000年

至 2004 年与固定资产有关的业务资料如下:

(1) 2000 年 12 月 12 日, 丙公司购进一台不需要安装的设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 350 万元, 增值税为 59.5 万元, 另发生运输费 1.5 万元, 款项以银行存款支付; 没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 15 万元, 采用直线法计提折旧。

(2) 2001 年 12 月 31 日, 丙公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值, 预计可收回金额为 321 万元; 计提减值准备后, 该设备原预计使用年限、预计净残值、折旧方法保持不变。

(3) 2002 年 12 月 31 日, 丙公司因生产经营方向调整, 决定采用出包方式对该设备进行改良, 改良工程验收合格后支付工程价款。该设备于当日停止使用, 开始进行改良。

(4) 2003 年 3 月 12 日, 改良工程完工并验收合格, 丙公司以银行存款支付工程总价款 25 万元。当日, 改良后的设备投入使用, 预计尚可使用年限为 8 年, 采用直线法计提折旧, 预计净残值为 16 万元。2003 年 12 月 31 日, 该设备未发生减值。

(5) 2004 年 12 月 31 日, 该设备因遭受自然灾害发生严重毁损, 丙公司决定进行处置, 取得残料变价收入 10 万元、保险公司赔偿款 30 万元, 发生清理费用 3 万元; 款项均以银行存款收付, 不考虑其他相关税费。

要求:

- (1) 编制 2000 年 12 月 12 日取得该设备的会计分录。
 - (2) 计算 2001 年度该设备计提的折旧额。
 - (3) 计算 2001 年 12 月 31 日该设备计提的固定资产减值准备, 并编制相应的会计分录。
 - (4) 计算 2002 年度该设备计提的折旧额。
 - (5) 编制 2002 年 12 月 31 日该设备转入改良时的会计分录。
 - (6) 编制 2003 年 3 月 12 日支付该设备改良价款、结转改良后设备成本的会计分录。
 - (7) 计算 2004 年度该设备计提的折旧额。
 - (8) 计算 2004 年 12 月 31 日处置该设备实现的净损益。
 - (9) 编制 2004 年 12 月 31 日处置该设备的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 共 33 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. 甲公司系上市公司, 属于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%, 所得税采用应付税款法核算。除特别说明外, 甲公司采用账龄分析法计提坏账准备, 3 个月以内账龄的应收款项计提坏账准备的比例为 5%。根据税法规定, 按应收款项期末余额 5% 计提的坏账准备允许在税前抵扣。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。甲公司按当年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。

甲公司 2004 年度所得税汇算清缴于 2005 年 2 月 28 日完成, 在此之前发生的 2004 年度纳税调整事项, 均可进行纳税调整。甲公司 2004 年度财务报告于 2005 年 3 月 31 日经董事会批准对外报出。

2005 年 1 月 1 日至 3 月 31 日, 甲公司发生如下交易或事项:

(1) 1月14日,甲公司收到乙公司退回的2004年10月4日从其购入的一批商品,以及税务机关开具的进货退出证明单。当日,甲公司向乙公司开具红字增值税专用发票。该批商品的销售价格(不含增值税)为200万元,增值税为34万元,销售成本为185万元。假定甲公司销售该批商品时,销售价格是公允的,也符合收入确认条件。至2005年1月14日,该批商品的应收账款尚未收回。

(2) 2月25日,甲公司办公楼因电线短路引发火灾,造成办公楼严重损坏,直接经济损失230万元。

(3) 2月26日,甲公司获知丙公司被法院依法宣告破产,预计应收丙公司账款250万元(含增值税)收回的可能性极小,应按全额计提坏账准备。甲公司在2004年12月31日已被告知丙公司资金周转困难无法按期偿还债务,因而按应收丙公司账款余额的50%计提了坏账准备。

(4) 3月5日,甲公司发现2004年度漏记某项生产设备折旧费用200万元,金额较大。至2004年12月31日,该生产设备生产的已完工产品尚未对外销售。

(5) 3月15日,甲公司决定以2400万元收购丁上市公司股权。该项股权收购完成后,甲公司将拥有丁上市公司有表决权股份的10%。

(6) 3月28日,甲公司董事会提议的利润分配方案为:提取法定盈余公积620万元,分配现金股利210万元。甲公司根据董事会提议的利润分配方案,将提取的法定盈余公积作为盈余公积,将拟分配的现金股利作为应付股利,并进行账务处理,同时调整2004年12月31日资产负债表相关项目。

要求:

- (1) 指出甲公司发生的上述(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)事项哪些属于调整事项。
 - (2) 对于甲公司的调整事项,编制有关调整会计分录。
 - (3) 填列甲公司2004年12月31日资产负债表相关项目调整表中各项目的调整金额(调增数以“+”表示,调减数以“-”表示)。
- (“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称,“利润分配”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

资产负债表相关项目调整表	
资产负债表项目	调整金额(万元)
应收账款	
存货	
固定资产净值	
应交税金	
应付股利	
盈余公积	
未分配利润	

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)2002年至2004年与投资业务有关的资料如下:
- (1) 2002年1月1日,甲公司以银行存款3300万元从二级市场购入乙公司股票2000万股,进行长期投资,不考虑相关税费。购入后,甲公司持有乙公司有表决权股份的10%,对乙公司的财务和经营政策没有重大影响。

2002 年 1 月 1 日, 乙公司所有者权益为 28000 万元。

(2) 2002 年 5 月 10 日, 乙公司宣告发放 2001 年度现金股利 2000 万元, 并于 5 月 25 日发放。

(3) 2002 年度, 乙公司实现净利润 1300 万元。

(4) 2003 年 5 月 11 日, 乙公司宣告发放 2002 年度现金股利 600 万元, 并于 5 月 26 日发放。

(5) 2003 年, 乙公司实现净利润 2000 万元。

(6) 2004 年 1 月 1 日, 甲公司又以银行存款 6400 万元从二级市场购入乙公司股票 4000 万股, 进行长期投资, 不考虑相关税费。甲公司占乙公司有表决权股份的比例由 10% 增加到 30%, 对乙公司的财务和经营政策有重大影响。

2004 年 1 月 1 日, 乙公司所有者权益为 28700 万元。

(7) 2004 年 5 月 5 日, 乙公司宣告发放 2003 年度现金股利 1000 万元, 并于 5 月 20 日发放。

(8) 2004 年度, 乙公司接受捐赠并进行会计处理后, 资本公积增加了 1200 万元。

(9) 2004 年度, 乙公司发生净亏损 4000 万元。

(10) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司对乙公司长期股权投资发生减值, 可收回金额为 7800 万元。

假定:

① 甲公司初始投资和追加投资产生的股权投资借方差额分别按 10 年于年末平均摊销;

② 不考虑长期股权投资核算由成本法转为权益法追溯调整时股权投资差额的摊销对所得税的影响;

③ 除上述交易或事项外, 乙公司未发生导致其所有者权益发生变动的其他交易或事项;

④ 甲公司和乙公司适用相同的所得税税率。

要求:

(1) 编制甲公司上述 (1)、(2)、(4) 业务相关的会计分录。

(2) 计算甲公司 2004 年 1 月 1 日购入的长期股权投资核算由成本法转为权益法时, 对 2002 年 1 月 1 日购入的长期股权投资追溯调整后形成的投资成本、损益调整、股权投资差额和累积影响数, 并编制相关的会计分录。

(3) 编制甲公司 2004 年 1 月 1 日追加投资的会计分录。

(4) 编制甲公司上述 (7)、(8)、(9)、(10) 业务相关的会计分录。

“长期股权投资”和“利润分配”科目均要求写出明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

2006 年全国会计专业技术资格考试 《中级会计实务》试题

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共 15 小题，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。多选、错选、不选均不得分）

1. 甲公司为增值税一般纳税人。2005 年度，甲公司主营业务收入为 1000 万元，增值税销项税额为 170 万元；应收账款期初余额为 100 万元，期末余额为 150 万元；预收账款期初余额为 50 万元，期末余额为 10 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2005 年度现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为（ ）万元。

- A. 1080 B. 1160 C. 1180 D. 1260

2. 下列各项，计入财务费用的是（ ）。

- A. 销售商品发生的现金折扣 B. 销售商品发生的销售折让
C. 销售商品发生的商业折扣 D. 委托代销商品支付的手续费

3. 乙工业企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 公斤，货款为 6000 元，增值税为 1020 元；发生的保险费为 350 元，入库前的挑选整理费用为 130 元；验收入库时发现数量短缺 10%，经查属于运输途中合理损耗。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）元。

- A. 32.4 B. 33.33 C. 35.28 D. 36

4. 某事业单位 2005 年度事业收入为 8000 万元，事业支出为 7000 万元；经营收入为 1000 万元，经营支出为 1200 万元；以货币资金对外投资 500 万元。假定该事业单位年初事业基金中一般基金结余为 500 万元，不考虑其他因素。该事业单位 2005 年 12 月 31 日事业基金中一般基金结余为（ ）万元。

- A. 800 B. 1000 C. 1300 D. 1500

5. 下列各项，不纳入母公司合并会计报表合并范围的是（ ）。

- A. 宣告破产的子公司
B. 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
C. 通过子公司间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
D. 直接和通过子公司间接合计拥有其半数以上权益性资本的被投资企业

6. 2006 年 1 月 1 日，乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司，每年收取租金 10 万元，适用的营业税税率为 5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司 2005 年 1 月 1 日购入的，初始入账价值为 10 万元，预计使用年限为 5 年。假定不考虑其他因素，乙公司 2006 年度因该专利权形成的其他业务利润为（ ）万元。

- A. -2 B. 7.5 C. 8 D. 9.5

7. 甲公司 2005 年 3 月在上年度财务会计报告批准报出后，发现 2003 年 9 月购入并开始使用的一台管理用固定资产一直未计提折旧。该固定资产 2003 年应计提折旧 20 万元，