

全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析

2012年
中级会计资格

中级会计实务

真题全面 + 答案权威 + 解析透彻

宏章教育会计考试研究院 编



中国财政经济出版社

全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析

2012年
中级会计资格

中级会计实务

真题全面 + 答案权威 + 解析透彻

宏章教育会计考试研究院 编

ISBN 978-7-010-08100-8



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务/宏章教育会计考试研究院编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 10
(全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3141 - 9

I. ①中… II. ①宏… III. ①会计实务—资格考试—题解 IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 196347 号

责任编辑: 耿 伟

责任校对: 李卓格

封面设计: 宏章·一品视觉

版式设计: 梁 星

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: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京市铁成印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 16 开 15 印张 374 400 字

2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 35.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3141 - 9/F · 2662

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

实行会计专业技术资格考试，对于促进会计人员进一步系统学习专业知识，提高专业胜任能力，为社会选拔合格会计人才起到了非常重要的作用。多年来，通过会计专业技术资格考试取得资格证书的大批优秀会计人员已经在我国社会经济工作的各个岗位上发挥着重要作用。随着考试制度的不断健全，社会认知度不断提高，会计专业技术资格考试的竞争压力越来越大，系统地研究和把握历年真题对会计人员的应试显得尤为重要。

全国会计专业技术资格考试总是寄托着广大会计从业人员美好的希望，但是要在激烈的竞争中脱颖而出，找一套兼具权威性和针对性的辅导资料是必不可少的。长期以来，宏章教育成功推出了一系列会计专业技术资格考试辅导教材和参考用书，得到了专家的认可和市场的认同。自2010年度全国会计专业技术资格考试大纲作出很大的修改与调整以来，宏章教育及时组织专家学者完善了整套教材体系，使之更加成熟和务实。

现在，宏章教育又一次及时组织资深专家研究整理，出版了这套全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析丛书，帮助考生分析命题规律，把握命题思路，从而快速提高考试成绩。本书具有以下特点：

真题全面——本书汇集了2001~2011年的真题，直观再现会计考试11年来的发展和进步，通过这些真题，考生可以了解会计考试的命题趋势和难易程度，从整体上把控会计考试的发展脉络，构建知识点的体系结构。

答案权威——本书集合了宏章教育专家组的理论成果。专家们为考生提供了每一道题的答案，并逐题进行了讲解和分析。

解析透彻——每道题在给出答案的同时，也给出了详尽透彻的解析，帮助考生进行知识点的巩固和记忆，让考生知其然，也知其所以然，从而能够把知识灵活自如地运用到会计工作中。

今后，宏章教育将继续以“诚信为根，质量为本，知难而进，开拓创新”为工作理念，以“志在高远，品质铸造辉煌；情系考生，成就万千学子”为核心价值观，依靠团结协作、积极进取的精英团队，继续创造一系列独树一帜的精品图书，服务考生，服务社会。

有了好的教材、好的学习方法，加上不懈的努力，相信各位考生定能取得满意的成绩！

由于时间仓促、经验不足，本书难免有不足之处，希望广大读者提出宝贵意见，以便我们及时改进并完善。

目 录

2011 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	1
参考答案及解析	10
2010 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	17
参考答案及解析	26
2009 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	32
参考答案及解析	40
2008 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	47
参考答案及解析	56
2007 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	64
参考答案及解析	73
2006 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	79
参考答案及解析	88
2005 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	96
参考答案及解析	105
2004 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务一》真题	114
参考答案及解析	122
2004 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务二》真题	131
参考答案及解析	139
2003 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务一》真题	145
参考答案及解析	154
2003 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务二》真题	161
参考答案及解析	169
2002 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务一》真题	177
参考答案及解析	184
2002 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务二》真题	190
参考答案及解析	198
2001 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务一》真题	204
参考答案及解析	213
2001 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务二》真题	220
参考答案及解析	229

2011 年全国会计专业技术资格考试 中级会计资格《中级会计实务》真题

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。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的信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项外币资产发生的汇兑差额，不应计入当期损益的是（ ）。

- A. 应收账款
- B. 交易性金融资产
- C. 持有至到期投资
- D. 可供出售权益工具投资

2. 下列关于会计估计及其变更的表述中，正确的是（ ）。

- A. 会计估计应以最近可利用的信息或资料为基础
- B. 对结果不确定的交易或事项进行会计估计会削弱会计信息的可靠性
- C. 会计估计变更应根据不同情况采用追溯重述或追溯调整法进行处理
- D. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应作为会计政策变更处理

3. 2010 年 12 月 31 日，甲公司对一起未决诉讼确认的预计负债为 800 万元。2011 年 3 月 6 日，法院对该起诉讼判决，甲公司应赔偿乙公司 600 万元；甲公司和乙公司均不再上诉。甲公司的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，2010 年度财务报告批准报出日为 2011 年 3 月 31 日，预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素，该事项导致甲公司 2010 年 12 月 31 日资产负债表“未分配利润”项目“期末余额”调整增加的金额为（ ）万元。

- A. 135
- B. 150
- C. 180
- D. 200

4. 2011 年 4 月 1 日，甲事业单位采用融资租赁方式租入一台管理用设备并投入使用。租赁合同规定，该设备租赁期为 5 年，每年 4 月 1 日支付年租金 100 万元，租赁期满后甲事业单位可按 1 万元的优惠价格购买该设备。当日，甲事业单位支付了首期租金。甲事业单位融资租入该设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 101
- C. 500
- D. 501

5. 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的，转换日投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是（ ）。

- A. 资本公积
- B. 营业外收入
- C. 未分配利润
- D. 投资收益

6. 2010 年 12 月 31 日，甲公司建造了一座核电站达到预定可使用状态并投入使用，累计发生的资本化支出为 210 000 万元。当日，甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境发生弃置费用 10 000 万元，其现值为 8 200 万元。该核电站的入账价值为（ ）万元。

- A. 200 000
- B. 210 000
- C. 218 200
- D. 220 000

7. 下列各项中，影响长期股权投资账面价值增减变动的是（ ）。

- A. 采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派股票股利

- B. 采用权益法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派现金股利
- C. 采用成本法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- D. 采用成本法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派现金股利

8. 研究开发活动无法区分研究阶段和开发阶段的, 当期发生的研究开发支出应在资产负债表日确认为 ()。

- A. 无形资产
- B. 管理费用
- C. 研发支出
- D. 营业外支出

9. 2011年3月2日, 甲公司以其账面价值为350万元的厂房和150万元的专利权, 换入乙公司账面价值为300万元的在建房屋和100万元的长期股权投资, 不涉及补价。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑其他因素, 甲公司换入在建房屋的入账价值为 () 万元。

- A. 280
- B. 300
- C. 350
- D. 375

10. 下列关于企业为固定资产减值测试日的预计未来现金流量的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 预计未来现金流量包括与所得税相关的现金流量
- B. 预计未来现金流量应当以固定资产的当前状况为基础
- C. 预计未来现金流量不包括与筹资活动相关的现金流量
- D. 预计未来现金流量不包括与固定资产改良相关的现金流量

11. 企业部分出售持有至到期投资使剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的, 应当将该剩余部分重分类为 ()。

- A. 长期股权投资
- B. 贷款和应收款项
- C. 交易性金融资产
- D. 可供出售金融资产

12. 对于以现金结算的股份支付, 可行权日后相关负债公允价值发生变动的, 其变动金额应在资产负债日计入财务报表的项目是 ()。

- A. 资产公积
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 公允价值变动损益

13. 2010年2月1日, 甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2010年3月5日, 以该贷款支付前期订购的工程物资款, 因征地拆迁发生纠纷, 该厂房延迟至2010年7月1日才开工兴建, 开始支付其他工程款, 2011年2月28日, 该厂房建造完成, 达到预定可使用状态。2011年4月30日, 甲公司办理工程竣工决算, 不考虑其他因素, 甲公司该笔借款费用的资本化期间为 ()。

- A. 2010年2月1日至2011年4月30日
- B. 2010年3月5日至2011年2月28日
- C. 2010年7月1日至2011年2月28日
- D. 2010年7月1日至2011年4月30日

14. 以非现金资产清偿债务的债务重组, 下列各项中, 债权人应确认债务重组损失的是 ()。

- A. 收到的非现金资产公允价值小于该资产原账面价值的差额
- B. 收到的非现金资产公允价值大于该资产原账面价值的差额
- C. 收到的非现金资产公允价值小于重组债权账面价值的差额
- D. 收到的非现金资产原账面价值小于重组债权账面价值的差额

15. 下列与建造合同相关会计处理的表述中, 不正确的是 ()。
- A. 建造合同完成后相关残余物资取得的零星收益, 应计入营业外收入
 - B. 处于执行中的建造合同预计总成本超过合同总收入的, 应确认资产减值损失
 - C. 建造合同收入包括合同规定的初始收入以及因合同变更、索赔、奖励等形成的收入
 - D. 建造合同结果在资产负债表日能够可靠估计的, 应当采用完工百分比法确认合同收入和合同费用

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, 有两个或两个以上是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的信息点, 多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列关于会计政策及其变更的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 会计政策涉及会计原则、会计基础和具体会计处理方法
 - B. 变更会计政策表明以前会计期间采用的会计政策存在错误
 - C. 变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况和经营成果
 - D. 本期发生的交易或事项与前期相比具有本质差别而有用新的会计政策, 不属于会计政策变更
2. 下列关于资产负债表日后事项的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 影响重大的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露
 - B. 对资产负债表日后调整事项应当调整资产负债表日财务报表有关项目
 - C. 资产负债表日事项包括资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的全部事项
 - D. 判断资产负债表日后调整事项的标准在于该事项对资产负债表日存在的情况提供了新的或进一步的证据
3. 下列各项中, 属于民间非营利组织应确认为捐赠收入的有 ()。
 - A. 接受劳务捐赠
 - B. 接受有偿证券捐赠
 - C. 接受公用房捐赠
 - D. 接受货币资金捐赠
4. 对于需要加工才能对外销售的在产品, 下列各项中, 属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有 ()。
 - A. 在产品已经发生的生产成本
 - B. 在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格
 - C. 在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本
 - D. 在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用
5. 下列关于专门用于产品生产的专利权会计处理的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 该专利权的摊销金额应计入管理费用
 - B. 该专利权的使用寿命至少应于每年年度终了进行复核
 - C. 该专利权的摊销方法至少应于每年年度终了进行复核
 - D. 该专利权应以成本减去累计摊销和减值准备后的余额进行后续计量
6. 下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 资产组是企业可以认定的最小资产组合
 - B. 认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
 - C. 认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式

D. 资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入

7. 在确定借款费用暂停资本化的期间时,应当区别正常中断和非正常中断,下列各项中,属于非正常中断的有()。

A. 质量纠纷导致的中断

B. 安全事故导致的中断

C. 劳动纠纷导致的中断

D. 资金周转困难导致的中断

8. 2010年7月31日,甲公司应付乙公司的款项420万元到期,因经营陷于困境,预计短期内无法偿还。当日,甲公司就该债务与乙公司达成的下列偿债协议中,属于债务重组有()。

A. 甲公司以公允价值为410万元的固定资产清偿

B. 甲公司以公允价值为420万元的长期股权投资清偿

C. 减免甲公司220万元债务,剩余部分甲公司延期两年偿还

D. 减免甲公司220万元债务,剩余部分甲公司现金偿还

9. 2010年1月1日,甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品,合同约定的销售价值为5000万元,分5年于每年12月31日等额收取,该批商品成本为3800万元。如果采用现销方式,该批商品的价格为4500万元,不考虑增值税等因素,2010年1月1日,甲公司该项销售业务对财务报表相关项目的影响中,正确的有()。

A. 增加长期应收款4500万元

B. 增加营业成本3800万元

C. 增加营业收入5000万元

D. 减少存货3800万元

10. 下列各项中,属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有()。

A. 取得贷款使用的主要计价货币

B. 确定商品生产成本使用的主要计价货币

C. 确定商品销售价格使用的主要计价货币

D. 从经营活动中收取货款使用的主要计价货币

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的信息点。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,答题错误的扣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. 外币财务报表折算产生的折算差额,应在资产负债表“未分配利润”项目列示。

()

2. 发现以前会计期间的会计估计存在错误的,应按前期差错更正的规定进行会计处理。

()

3. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。

()

4. 以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的,应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。

()

5. 企业购入的环保设备,不能通过使用直接给企业来经济利益的,不应作为固定资产进行管理和核算。

()

6. 计算持有至到期投资利息收入所采用的实际利率,应当在取得该项投资时确定,且在该项投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

()

7. 公司回购股份形成库存股用于职工股权激励的, 在职工行权购买本公司的股份时, 所收款项和等待期内根据职工提供服务所确认的相关资本公积的累计金额之和, 与交付给职工库存股成本的差额, 应计入营业外收支。 ()

8. 以修改债务条件进行的债务重组涉及或有应收金额的, 债权人应将重组债权的账面价值, 高于重组后债权账面和或有应收金额之和的差额, 确认为债务重组损失。 ()

9. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务, 均不应在财务报表中确认, 但应按相关规定在附注中披露。 ()

10. 企业合并业务发生时确认的资产、负债初始计量金额与其计税基础不同所形成的应纳税暂时性差异, 不确认递延所得税负债。 ()

四、计算分析题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 12 分, 第 2 小题 10 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。凡要求编制的会计分录, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目)

1. 甲公司为上市公司, 2009 年至 2010 年对乙公司股票投资有关的材料如下:

(1) 2009 年 5 月 20 日, 甲公司以银行存款 300 万元 (其中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利 6 万元) 从二级市场购入乙公司 10 万股普通股股票, 另支付相关交易费用 1.8 万元。甲公司将该股票投资划分为可供出售金融资产。

(2) 2009 年 5 月 27 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利 6 万元。

(3) 2009 年 6 月 30 日, 乙公司股票收盘价跌至每股 26 元, 甲公司预计乙公司股价下跌是暂时性的。

(4) 2009 年 7 月起, 乙公司股票价格持续下跌; 至 12 月 31 日, 乙公司股票收盘价跌至每股 20 元, 甲公司判断该股票投资已发生减值。

(5) 2010 年 4 月 26 日, 乙公司宣告发放现金股利每股 0.1 元。

(6) 2010 年 5 月 10 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利 1 万元。

(7) 2010 年 1 月起, 乙公司股票价格持续上升; 至 6 月 30 日, 乙公司股票收盘价升至每股 25 元。

(8) 2010 年 12 月 24 日, 甲公司以每股 28 元的价格在二级市场售出所持乙公司的全部股票, 同时支付相关交易费用 1.68 万元。

假定甲公司在每年 6 月 30 日和 12 月 31 日确认公允价值变动并进行减值测试, 不考虑所得税因素, 所有款项均以银行存款收付。

要求:

(1) 根据上述资料, 逐笔编制甲公司相关业务的会计分录。

(2) 分别计算甲公司该项投资对 2009 年度和 2010 年度营业利润的影响额。

(“可供金融资产”科目要求写出明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲公司为上市公司, 2010 年有关资料如下:

(1) 甲公司 2010 年初的递延所得税资产借方余额为 190 万元, 递延所得税负债贷方余额为 10 万元, 具体构成项目如下 (单位: 万元):

项 目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收账款	60	15		
交易性金融资产			40	10
可供出售金融资产	200	50		
预计负债	80	20		
可税前抵扣的经营亏损	420	105		
合计	760	190	40	10

(2) 甲公司 2010 年度实现的利润总额为 1 610 万元。2010 年度相关交易或事项资料如下:

①年末转回应收账款坏账准备 20 万元。根据税法规定, 转加的坏账损失不计入应纳税所得额。

②年末根据交易性金融资产公允价值变动确认公允价值变动收益 20 万元。根据税法规定, 交易性金融资产公允价值变动收益不计入应纳税所得额。

③年末根据可供金融资产公允价值变动增加资本公积 40 万元。根据税法规定, 可供金融资产公允价值变动金额不计入应纳税所得额。

④当年实际支付产品保修费用 50 万元, 冲减前期确认的相关预计负债; 当年又确认产品保修费用 10 万元, 增加相关预计负债。根据税法规定, 实际支付的产品保修费用允许税前扣除。但预计的产品保修费用不允许税前扣除。

⑤当年发生研究开发支出 100 万元, 全部费用化计入当期损益。根据税法规定, 计算应纳税所得额时, 当年实际发生的费用化研究开发支出可以按 50% 加计扣除。

(3) 2010 年末资产负债表相关项目金额及其计税基础如下 (单位: 万元):

项 目	账面价值	计税基础
应收账款	360	400
交易性金融资产	420	360
可供出售金融资产	400	560
预计负债	40	0
可税前抵扣的经营亏损	0	0

(4) 甲公司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, 未来的期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异; 不会考虑其他因素。

要求:

(1) 根据上述资料, 计算甲公司 2010 年应纳税所得额和应交所得税金额。

(2) 根据上述资料, 计算甲公司各项目 2010 年末的暂时性差异金额, 计算结果填列在答题卡指定位置的表格中。

(3) 根据上述资料, 逐笔编制与递延所得税资产或递延所得税负债相关的会计分录。

(4) 根据上述资料, 计算甲公司 2010 年所得税费用金额。

(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18分，第2小题15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；计算结果出现小数点的，均保留到小数点后两位小数。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. 南云公司为上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；主要从事机器设备的生产和销售，销售价格为公允价格（不含增值税额），销售成本逐笔结转。2010年度，南云公司有关业务资料如下：

（1）1月31日，向甲公司销售100台A机器设备，单位销售价格为40万元，单位销售成本为30万元，未计提存货跌价准备；设备已发出，款项尚未收到。合同约定，甲公司在6月30日前有权无条件退货。当日，南云公司根据以往经验，估计该批机器设备的退货率为10%。6月30日，收到甲公司退回的A机器设备11台并验收入库，89台A机器设备的销售款项收存银行。南云公司发出该批机器设备时发生增值税纳税义务，实际发生销售退回时可以冲回增值税额。

（2）3月25日，向乙公司销售一批B机器设备，销售价格为3000万元，销售成本为2800万元，未计提存货跌价准备；该批机器设备已发出，款项尚未收到。南云公司和乙公司约定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。4月10日，收到乙公司支付的款项。南云公司计算现金折扣时不考虑增值税额。

（3）6月30日，在二级市场转让持有的丙公司10万股普通股股票，相关款项50万元已收存银行。该股票系上年度购入，初始取得成本为35万元，作为交易性金融资产核算；已确认相关公允价值变动收益8万元。

（4）9月30日，采用分期预收款方式向丁公司销售一批C机器设备。合同约定，该批机器设备销售价格为580万元；丁公司应在合同签订时预付50%货款（不含增值税额），剩余款项应于11月30日支付，并由南云公司发出C机器设备。9月30日，收到丁公司预付的货款290万元并存入银行；11月30日，发出该批机器设备，收到丁公司支付的剩余货款及全部增值税额并存入银行。该批机器设备实际成本为600万元，已计提存货跌价准备30万元。南云公司发出该批机器时发生增值税纳税义务。

（5）11月30日，向戊公司转让一项无形资产，相关款项200万元已收存银行；适用的营业税税率为5%。该项无形资产的成本为500万元，已摊销340万元，已计提无形资产减值准备30万元。

（6）12月1日，向庚公司销售100台D机器设备，销售价格为2400万元；该批机器设备总成本为1800万元，未计提存货跌价准备；该批机器设备尚未发出，相关款项已收存银行，同时发生增值税纳税义务。合同约定，南云公司应于2011年5月1日按2500万元的价格（不含增值税额）回购该批机器设备。12月31日，计提当月与该回购交易相关的利息费用（利息费用按月平均计提）。

要求：

根据上述资料，逐笔编制南云公司相关业务的会计分录。

（“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）

2. 黔昆公司系一家主要从事电子设备生产和销售的上市公司,因业务发展需要,对甲公司、乙公司进行了长期股权投资。黔昆公司、甲公司和乙公司在该投资交易达成前,相互间不存在关联方关系,且这三家公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为17%,所得税税率均为25%;销售价格均不含增值税额。

资料一:2010年1月1日,黔昆公司对甲公司、乙公司股权投资的有关资料如下:

(1)从甲公司股东处购入甲公司有表决权股份的80%,能够对甲公司实施控制,实际投资成本为8300万元。当日,甲公司可辨认净资产的公允价值为10200万元,账面价值为10000万元,差额200万元为存货公允价值大于其账面价值的差额。

(2)从乙公司股东处购入乙公司有表决权股份的30%,能够对乙公司实施重大影响,实际投资成本为1600万元。当日,乙公司可辨认净资产的公允价值与其账面价值均为5000万元。

(3)甲公司、乙公司的资产、负债的账面价值与其计税基础相等。

资料二:黔昆公司在编制2010年度合并财务报表时,相关业务资料及会计处理如下:

(1)甲公司2010年度实现的净利润为1000万元;2010年1月1日的存货中已有60%在本年度向外部独立第三方。假定黔昆公司采用权益法确认投资收益时不考虑税收因素,编制合并财务报表时的相关会计处理为:

①确认合并商誉140万元;

②采用权益法确认投资收益800万元。

(2)5月20日,黔昆公司向甲公司赊销一批产品,销售价格为2000万元,增值税额为340万元,实际成本为1600万元;相关应收款项至年末尚未收到,黔昆公司对其计提了坏账准备20万元。甲公司在本年度已将该产品全部向外部独立第三方销售。黔昆公司编制合并财务报表时的相关会计处理为:

①抵消营业收入2000万元;

②抵消营业成本1600万元;

③抵消资产减值损失20万元;

④抵消应付账款2340万元;

⑤确认递延所得税负债5万元。

(3)6月30日,黔昆公司向甲公司销售一件产品,销售价格为900万元,增值税额为153万元,实际成本为800万元,相关款项已收存银行。甲公司将购入的该产品确认为管理用固定资产(增值税进项税额可抵扣),预计使用寿命为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。黔昆公司编制合并财务报表时的相关会计处理为:

①抵消营业收入900万元;

②抵消营业成本900万元

③抵消管理费用10万元;

④抵消固定资产折旧10万元;

⑤确认递延所得税负债2.5万元。

(4)11月20日,乙公司向黔昆公司销售一批产品,实际成本为260万元,销售价格为300万元,增值税为51万元,相关款项已收存银行。黔昆公司将该批产品确认为原材料,至年末该批原材料尚未领用。乙公司2010年度实现的净利润为600万元。黔昆公司的相关会计处理为:

①在个别财务报表中采用权益法确认投资收益 180 万元；

②编制合并财务报表时抵销存货 12 万元。

要求：

逐笔分析、判断资料二中各项会计处理是否正确（分别注明各项会计处理序号）；如不正确，请说明正确的会计处理。

（答案中的金额单位用万元表示）

2011 年全国会计专业技术资格考试

中级会计资格《中级会计实务》真题

参考答案及解析

一、单项选择题

1. D 【解析】 外币可供出售权益工具投资发生的汇兑差额应计入资本公积。

2. A 【解析】 会计估计应当以最近可利用的信息或资料为基础。

3. A 【解析】 该事项对甲公司 2010 年 12 月 31 日资产负债表中“未分配利润”项目“期末余额”调整增加的金额 = $(800 - 600) \times (1 - 25\%) \times (1 - 10\%) = 135$ (万元)。

4. D 【解析】 甲事业单位融资租入该设备的入账价值 = $100 \times 5 + 1 = 501$ (万元)。

5. C 【解析】 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式计量的, 变更时公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益 (盈余公积和未分配利润)。

6. C 【解析】 企业应将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本, 故该项固定资产 (核电站) 的入账价值 = $210\,000 + 8\,200 = 218\,200$ (万元)。

7. B 【解析】 持有期间被投资单位宣告发放股票股利的, 投资企业不论长期股权投资采用成本法核算还是权益法核算, 均不作任何账务处理, 只需备查登记增加股票的数量; 采用权益法核算时, 被投资单位宣告发放现金股利, 投资企业借记“应收股利”贷记“长期股权投资”; 采用成本法核算时, 被投资单位宣告发放现金股利的, 投资企业借记“应收股利”, 贷记“投资收益”。

8. B 【解析】 无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应当在发生时费用化, 计入当期损益即管理费用。

9. D 【解析】 甲公司换入在建房屋的入账价值 = $(350 + 150) \times 300 / (300 + 100) = 375$ (万元)。

10. A 【解析】 预计资产未来现金流量时, 应以资产的当前状况为基础不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量; 不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量等。

11. D 【解析】 持有至到期投资不能与可供出售金融资产以外的其他类别的金额资产之间进行重分类。

12. D 【解析】 对于现金结算的股份支出, 企业在可行权日之后不再确认成本费用, 负债 (应付职工薪酬) 公允价值的变动应当计入当期损益 (公允价值变动损益)。

13. C 【解析】 借款费用开始资本化的条件:

(1) 资产支出已经发生;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用停止资本化的时点为购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或

者可销售状态时。2010年2月1日不满足第(1)和第(3)个条件;2010年3月5日不满足第(3)个条件;2010年7月1日满足资本化开始的条件,2011年2月28日所建造厂房达到预定可使用状态,应停止借款利息资本化,故借款费用资本化期间为2010年7月1日至2011年2月28日。

14. C【解析】债权人应将收到的非现金资产公允价值小于重组债权账面价值的差额确认为债务重组损失。

15. A【解析】合同完成后处置残余物资取得的收益等与合同有关的零星收益,应当冲减合同成本。

二、多项选择题

1. ACD【解析】会计政策变更,并不意味着以前期间的会计政策是错误的,只是由于情况发生了变化,或者掌握了新的信息、积累了更多的经验,使得变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,选项B错误。

2. ABD【解析】资产负债表日后事项,是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项,而非全部事项,所以选项C不正确。

3. BCD【解析】对于民间非营利组织接受的劳务捐赠,不予确认,但应当在会计报表附注中作相关披露,选项A不正确。

4. BCD【解析】在产品的可变现净值=在产品加工完成产成品对外销售的预计销售价格-预计销售产成品发生的销售费用-在产品未来加工成产成品估计还将发生的成本。

5. BCD【解析】专门用于产品生产的专利权摊销时应计入制造费用或生产成本。

6. ABCD【解析】资产组,是指企业可以认定的最小资产组合,选项A正确;资产组产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入,选项B正确;资产组的认定,应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等,选项C和D正确。

7. ABCD【解析】非正常中断,通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。例如,企业因与施工方发生了质量纠纷、资金周转困难、发生安全事故、发生劳动纠纷等原因导致的中断。

8. ACD【解析】债务重组,是指在债务人发生财务困难的情况下,债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。选项B以公允价值为420万元的长期股权投资偿债,债权人并没有作出让步,故该项交易不属于债务重组。

9. ABD【解析】该业务的相关分录为:

借: 长期应收款	5 000
贷: 主营业务收入	4 500
未实现融资收益	500
借: 主营业务成本	3 800
贷: 库存商品	3 800

因此2010年因该项销售对报表中“长期应收款”项目的影晌金额为 $5\,000 - 500 = 4\,500$ (万元),“营业收入”项目的影晌金额为4 500万元,“营业成本”项目的影晌金额为3 800万元,所以选项C不正确。

10. ABCD【解析】企业选定记账本位币,应当考虑下列因素:(1)该货币主要影响商品和劳务的销售价格,通常以该货币进行商品和劳务的计价及结算;(2)该货币主要影

响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；(3) 融资活动所获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

三、判断题

1. × 【解析】产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中“所有者权益”项目下单独列示。

2. √ 【解析】对于会计估计存在错误的情况也属于疏忽或曲解事实导致的。

3. × 【解析】谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎性，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

4. √ 【解析】以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。

5. × 【解析】企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产，例如为净化环境或者满足国家有关排污标准的需要购置的环保设备。

6. √ 【解析】计算持有至到期投资利息收入所采用的实际利率，应当在取得该项投资时确定，且在该项投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

7. × 【解析】在职工行权购买本企业股份时，企业应转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

8. × 【解析】修改其他债务条件进行债务重组涉及或有应收金额的，重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差作为债务重组利得，计入营业外收入。

9. √ 【解析】或有负债无论是潜在义务还是现实义务，均不符合负债的确认条件，因而不能在报表中予以确认。

10. × 【解析】企业合并产生的，相关的递延所得税影响应调整购买日应确认的商誉或是计入当期损益的金额。

四、计算分析题

1. (1) 2009年5月20日

借：可供出售金融资产——成本	295.8
应收股利	6
贷：银行存款	301.8

2009年5月27日

借：银行存款	6
贷：应收股利	6

2009年6月30日

借：资本公积——其他资本公积	35.8
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	35.8

2009年12月31日

借：资产减值损失	95.8
贷：资本公积——其他资本公积	35.8
可供出售金融资产——减值准备	60