

全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计实务模拟试卷

第2版

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书分为两部分:第一部分为中级会计实务模拟试卷,共十套;第二部分为中级会计实务模拟试卷参考答案与解析,共十套。

本书适用于参加全国会计专业技术资格考试的考生。

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务模拟试卷/全国会计专业技术资格考试辅导
用书编审委员会编著. —2 版. —北京: 机械工业出版社,
2006. 1

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 7-111-16354-0

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 (2005) 第 159725 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑: 边 萌 责任编辑: 边 萌 李秀玲

责任印制: 李 妍

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2006 年 1 月第 2 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·8.5 印张·203 千字

0001—5000 册

定价: 16.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68326294

封面无防伪标均为盗版

第2版前言

2006年全国会计专业技术资格考试将于2006年5月20日开考。会计专业技术资格考试已经进行了十多年,有近上千万会计人员参与其中。会计资格考试作为一种专业技术职称考试,其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益,是会计人员所必须重视的。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着,因此会计资格考试已经不仅仅是一种职称考试,也是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规,增强业务能力的一种最有效的途径之一。

2006年的全国会计专业技术资格考试科目与大纲和2005年的全国会计专业技术资格考试科目与大纲完全一致。考试具体包括“初级会计实务、初级经济法基础、中级会计实务、中级财务管理、中级经济法”5个科目。

为帮助考生掌握考试用书的内容,进行考前实战模拟,我们倾力推出全国会计专业技术资格考试辅导用书“模拟试卷”系列。

本套模拟试卷的编写特色如下。

一、严格按照全国会计专业技术资格考试大纲编写

本套书均由十套模拟试卷及参考答案与解析组成,严格按照国家考试大纲进行编写,注重实际操作演练。

二、教授亲自主笔,编写阵容强大

本套书由全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会编著,编者多年来一直从事会计职称考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。

三、注重模拟实战,高效预测

本套书将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,为考生全程领航和理性分析,引领考生顺利通过考试难关。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

由于时间有限,错误和纰漏之处在所难免,诚望广大考生批评指正。

全国会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会

目 录

前言

模拟试卷一	1
模拟试卷二	7
模拟试卷三	14
模拟试卷四	19
模拟试卷五	25
模拟试卷六	30
模拟试卷七	36
模拟试卷八	41
模拟试卷九	47
模拟试卷十	55

中级会计实务模拟试卷参考答案与解析

模拟试卷一参考答案与解析	61
模拟试卷二参考答案与解析	69
模拟试卷三参考答案与解析	75
模拟试卷四参考答案与解析	81
模拟试卷五参考答案与解析	88
模拟试卷六参考答案与解析	94
模拟试卷七参考答案与解析	100
模拟试卷八参考答案与解析	107
模拟试卷九参考答案与解析	115
模拟试卷十参考答案与解析	122

模拟试卷一

一、单项选择题(本类题共 15 分,每小题 1 分。下列每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分)

1. 2002 年 1 月 1 日 A、B、C 三家企业共同出资组建甲公司,其中 A 企业出资 90 万元拥有 15%股份,B 企业出资 270 万元拥有 45%股份,C 企业出资 240 万元拥有 40%股份。2002 年度甲公司实现净利润 100 万元,以银行存款分配利润 50 万元,2003 年 1 月 1 日 A 企业与 B 企业达成协议,A 企业出资 300 万元收购 B 企业拥有的甲公司 45%股份,该项收购业务发生后,A 企业长期股权投资账户中的股权投资差额为()。

- A. 借方 30 万元 B. 借方 7.5 万元 C. 贷方 15 万元 D. 贷方 75 万元

2. 某公司接受捐赠一台设备,其原值为 40 万元,已提折旧 10 万元,该企业在接受捐赠过程中发生运费支出 1 万元,该公司适用的所得税税率为 33%。则会计上记入“资本公积”科目的金额为()万元。

- A. 30 B. 20.1 C. 28 D. 40

3. 某企业为增值税一般纳税人,本期购进商品一批,进货价格为 100 万元,增值税税额为 17 万元,商品到达验收入库时发现短缺 20%,其中合理损耗为 5%,另有 15%尚待查明原因。则该商品的入账价值应为()万元。

- A. 100 B. 80 C. 85 D. 95

4. 只要是相同的交易或事项,就应当采用相同的会计处理方法。这一规定主要体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 相关性原则 B. 一贯性原则 C. 可比性原则 D. 实质重于形式原则

5. 6 月 15 日 A 公司收到 B 公司签发的面值为 4 800 元、60 天到期、票面利率为 12%的票据一张,并于 6 月 30 日到银行贴现,贴现率为 10%,则贴现所得为()元。

- A. 4 834.8 B. 4 834 C. 4 830 D. 4 850

6. 企业已入账的某项无形资产,如果合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限,则该无形资产的摊销年限应按()摊销。

- A. 超过受益年限的期限 B. 不超过法律规定的有效年限
C. 超过 10 年的期限 D. 不超过经营期的期限

7. 某项债券为溢价发行,如债券溢价的摊销采用实际利率法,则该债券各期所计算出来的实际利息费用应()。

- A. 各期相等 B. 逐期增加 C. 逐期减少 D. 没有规律

8. 专门用于职工福利设施方面支出的是()。

- A. 公益金 B. 应付福利费 C. 管理费用 D. 一般盈余公积

9. 下列各项中,应列为管理费用处理的是()。

- A. 自然灾害造成的流动资产净损失 B. 退休人员的工资
C. 固定资产盘盈净收益 D. 广告费

10. 下列项目中应计入营业外支出的是()。

- A. 存货跌价损失 B. 短期投资跌价损失

- C. 自然灾害造成的固定资产损失 D. 坏账损失

11. 2003 年 1 月 10 日, A 公司销售一批材料给 B 公司, 同时收到 B 公司签发并承兑的一张面值为 100 000 元、年利率为 7%、6 个月期限、到期还本付息的票据。7 月 10 日, B 公司发生财务困难, 无法承兑票据, 经双方协议, A 公司同意 B 公司用一台设备抵偿该应收票据。该设备历史成本为 120 000 元, 累计折旧为 30 000 元, 评估确认的原价为 120 000 元, 评估确认的净价为 95 000 元。假定设备于 7 月 11 日运往 A 公司, 不考虑有关税费, 债务人应确认的资本公积为() 元。

- A. 5 000 B. 9 500 C. 5 500 D. 13 500

12. 在下列情况中, 企业应当确认收益的情况为()。

- A. 债务重组收到补价时 B. 债务重组支付补价时
C. 非货币性交易收到补价时 D. 非货币性交易支付补价时

13. 下列各项, 不属于会计政策的为()。

- A. 对长期股权投资采用权益法核算
B. 对不需计提折旧的固定资产计提折旧
C. 对支出项目应当划分资本性支出与收益性支出
D. 对存货计价应当采用先进先出法或后进先出法

14. 某上市公司 2004 年度财务会计报告批准报出日为 2005 年 4 月 20 日。该公司在 2005 年 1 月 1 日至 4 月 20 日发生的下列事项中属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A. 支付 2004 年度财务会计报告审计费 35 万元
B. 因遭受水灾上年购入的存货发生毁损 100 万元
C. 与某债权人签订了债务重组协议, 该债务因 2004 年 10 月购货而产生
D. 在一起历时半年的诉讼中败诉, 应支付赔偿金 80 万元, 而在上年末已确认预计负债 60 万元

15. 某企业有关明细科目的期末余额为: “应收账款——甲”贷方余额 3 万元; “预收账款——乙”借方余额 4 万元; “应收账款——丙”借方余额 5 万元; “预付账款——丁”借方余额 6 万元, 则资产负债表中预收账款项目的数额为() 万元。

- A. 3 B. 4 C. 6 D. 7

二、多项选择题(本类题共 20 分, 每小题 2 分。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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中, 属于企业资产核算范围的有()。

- A. 土地使用权 B. 受托代销商品
C. 分期收款销售商品 D. 融资租入固定资产

2. 在我国会计实务中, 作为应收票据核算的票据有()。

- A. 银行汇票 B. 银行承兑汇票 C. 银行本票 D. 商业承兑汇票

3. 当存在() 情形时, 企业应计提存货跌价准备。

- A. 市价持续下跌, 并且在可预见的未来无回升的希望
B. 企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格
C. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化, 导致市场价格逐渐下跌

D. 企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本

4. 采用权益法核算时,能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有()。

- A. 收到股票股利
- B. 被投资企业购入土地使用权
- C. 计提长期股权投资减值准备
- D. 被投资企业接受实物资产捐赠

5. 企业在固定资产上发生的下列各种税金,可计入固定资产价值的有()。

- A. 耕地占用税
- B. 土地使用税
- C. 土地增值税
- D. 车辆购置税

6. 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

7. 企业弥补亏损的来源主要有()。

- A. 用以后年度税前利润弥补
- B. 用以前年度税前利润弥补
- C. 用以后年度税后利润弥补
- D. 用以前年度税后利润弥补

8. 下列科目中,期末没有余额的有()。

- A. 营业费用
- B. 管理费用
- C. 生产成本——基本生产成本
- D. 制造费用

9. 在按照完工百分比法确认劳务收入时,必须具备的条件包括()。

- A. 劳务合同的款项已经收到
- B. 劳务的完成程度能够可靠地确定
- C. 合同总收入和总成本能够可靠地计量
- D. 与交易相关的经济利益能够流入企业

10. 在会计报表附注中应当披露的非货币性交易信息包括()。

- A. 换入或换出资产的类别
- B. 换入或换出资产的公允价值
- C. 涉及收补价时应确认的收益
- D. 涉及付补价时应确认的损失

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 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)

1. 对企业的各项资产取得按经济业务交易的实际价格或成本计量,体现了会计核算的客观性原则。()

2. 企业持票向银行贴现后,应将贴现净额与票据到期值之间的差额记入“财务费用”科目。()

3. 成本与可变现净值孰低法中的“成本”是指存货的实际成本,“可变现净值”是售价减去成本。()

4. 长期股权投资采用成本法核算时,如果没有分派现金股利,则不需要确认投资收益,如果分派现金股利,则直接冲减投资成本。()

5. 若预计某项无形资产已经不能给企业带来现实的经济利益,则应当将该项无形资产的原值全部转入当期管理费用。()

6. 如果借款发生的辅助费用金额较小,即使为专门借款的辅助费用,也可以在发生时作为当期损益入账,而不论是在固定资产达到预定可使用状态以前还是以后。()

7. 资本公积是指由投资者或其他人(或单位)投入,所有权归属投资者,因此在经过一定的

法律程序后,可以转增股本。()

8. 营业费用与制造费用不同,本期发生的营业费用直接影响本期损益,但本期发生的制造费用则不影响当期损益。()

9. 债务人将所支付的现金金额低于重组应付债务账面价值的差额是计入“资本公积”科目,还是计入“营业外收入”科目,实际都一样。()

10. 如果误将一笔应收账款记成了其他应收款,而且在当年即被发现,则该会计差错没有影响到损益。()

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)为增值税一般纳税人企业,适用的增值税率为 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 1 000 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 1 080 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. A企业于2001年1月1日自行开发并依法申请取得专利权,依法取得时发生的注册费10 000元、律师费等费用20 000元,发生的研究与开发费用100 000元,根据相关法律,该专利权的有效年限为10年,A企业估计预计使用年限为6年。2002年12月31日,由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化,致使该无形资产发生价值减值。A企业估计其可收回金额18 000元。A企业于2003年1月1日将该无形资产出售,收入10 000元,并按收入的5%支付佣金手续费。

要求:

- (1)确定无形资产的入账价值,并编制取得时的会计分录。
- (2)计算无形资产的每年摊销额,并编制摊销时的会计分录。
- (3)计算应计提的无形资产减值准备,并编制计提减值准备的会计分录。
- (4)计算转让无形资产的净损益并编制转让无形资产的会计分录。

五、综合题(本类题共2题,共33分。第1小题18分,第2小题15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. 东水股份有限公司(以下简称东水公司)有关应付债券及债务重组的资料如下。

(1)1998年1月1日,经批准发行两年期一次还本付息的公司债券,面值总额为6 000 000元,票面年利率为6%,实际发行价格为6 160 000元,发行债券筹集资金用于某建设项目。债券溢价采用直线法摊销。为简化核算,建设项目完工交付使用时计提债券利息并摊销债券溢价;建设项目交付使用后,每年年末计提债券利息并摊销债券溢价。甲公司购买了东水公司发行债券总额的25%。

(2)1998年7月1日,借款建设项目完工交付使用。

(3)2000年1月1日,由于东水公司发生财务困难,无法支付到期债券款项。经与甲公司协商,于2000年1月1日进行债务重组,债务重组协议如下。

1)东水公司以200 000股普通股抵偿应付甲公司债券款项的60%,东水公司普通股的面值为1元,每股发行价为4.6元。东水公司已依法办妥有关增资手续。

2)东水公司以一套生产设备抵偿应付甲公司债券款项40%,该生产设备的账面原价为700 000元,已提折旧200 000元,设备的公允价值为640 000元(假设东水公司转让设备不需交纳增值税)。

甲公司相关资料如下。

- (1)为简化核算,不考虑购入债券时所发生的税金、手续费等相关费用。
- (2)长期债券投资溢价采用直线法摊销,每年年末计提债券利息并摊销债券溢价。

要求:

(1)编制东水公司有关应付债券及债务重组的会计分录。

(2)编制甲公司有关长期债券投资和债务重组日的会计分录。

(要求写出有关会计科目的明细科目)

2. 西司股份有限公司(以下简称西司公司)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%。销售价格除标明为含税价格外,均为不含增值税的价格。西司公司采用成本与市价孰低计价,按单项存货计提存货跌价准备。

西司公司2003年12月发生如下经济业务。

(1)12月3日向甲企业赊销A产品50件,单位销售价格为20 000元,单位销售成本为10 000元。

(2)西司公司经营以旧换新业务,12月8日销售A产品2件,单位销售价格(含税价格)为25 740元,单位销售成本为10 000元;同时收回2件同类旧商品,每件回收价格为1 000元(不考虑增值税);实际收入现金49 480元。

(3)12月10日,以分期收款销售方式向乙企业销售B产品30件,单位销售价格为12 000元,单位销售成本为5 000元。根据分期收款销售合同,该销售总价款分四次平均收取,每3个月收款一次,第一次应收取的价款已于当日如数收存银行。

(4)12月15日,向丁企业销售材料一批,价款为700 000元,该材料发出成本为500 000元。当日收到面值为819 000元的票据一张。

(5)12月18日,丙企业要求退回本年11月25日购买的20件A产品。该产品单位销售价格为20 000元,单位销售成本为10 000元,其销售收入400 000元已确认入账,价款尚款收取。经查明退货原因系发货错误,同意丙企业退货,并办理退货手续和开具红字增值税专用发票。

(6)12月20日,收到外单位租用本公司办公用房2004年租金600 000元,款项已收存银行。

(7)12月21日,甲企业来函提出12月3日购买的A产品质量不完全合格。经协商,同意按销售价款的10%给予折让,并办理了退款手续和开具红字增值税专用发票。

(8)12月22日,发现2002年12月10日误将预收2003年度外单位使用本公司专有技术使用费560 000元确认为收入(不考虑该会计差错处理对利润分配表的影响)。

(9)12月25日,转让短期投资收到价款(已扣除转让相关的税费)510 000元,并存入银行。该短期投资系本年11月10日,以450 000元的价格取得的,11月30日对该项短期投资已按单项计提短期投资跌价准备20 000元。

(10)12月31日,计算本月应交纳的城市维护建设税8 378元,其中产品销售应交纳7 545元,销售材料应交纳833元。

(11)12月31日,存货清查中发现本公司生产的C产品市场售价下跌,C产品库存成本总额为500 000元,其可变现净值下跌至340 000元。

要求:根据上述经济业务编制相关的会计分录。

模拟试卷二

一、单项选择题(本类题共 15 分,每小题 1 分。下列每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分)

1. A 企业某项固定资产原值为 200 000 元,预计使用年限为 5 年,预计净残值 8 000 元。采用双倍余额递减法计算的第四年折旧额是()元。

- A. 23 300 B. 28 900 C. 17 600 D. 38 000

2. 企业有偿取得的土地使用权,在土地上进行开发或建造房屋建筑物时,应将其账面价值()。

- A. 继续进行摊销 B. 全部转入管理费用
C. 转入长期待摊费用 D. 全部转入开发成本或在建工程成本

3. 当股份有限公司取得长期股权投资时,所支付的下列款项中不得计入其初始投资成本的是()。

- A. 税金 B. 手续费 C. 购买价款 D. 资产评估费

4. 在利润表中对其他业务只要求反映利润额,而对主营业务要求详细反映收入、成本、费用和税金的做法体现了()。

- A. 客观性原则 B. 明晰性原则 C. 重要性原则 D. 谨慎性原则

5. A 企业于 2002 年 7 月 3 日,持一张带息应收票据到银行贴现。该票据面值为 1 000 000 元,2002 年 6 月 30 日已计利息 1 000 元,尚未计提利息 1 200 元,银行贴现息为 900 元,则该应收票据贴现当期计入财务费用的金额为()元。

- A. -100 B. -300 C. -1 300 D. 900

6. 对于企业购进货物发生的下列相关税金,()不应计入货物取得成本。

- A. 签订购买合同缴纳的印花税
B. 收购未税矿产品代缴的资源税
C. 进口商品支付的关税
D. 一般纳税人购进固定资产支付的增值税

7. 当企业以折价方式发行债券时,每期实际负担的利息费用是()。

- A. 按票面利率计算的应计利息减去应摊销的折价
B. 按实际利率计算的应计利息减去应摊销的折价
C. 按票面利率计算的应计利息加上应摊销的折价
D. 按实际利率计算的应计利息加上应摊销的折价

8. 甲股份有限公司委托乙证券公司代理发行普通股 50 万股,每股面值 1 元,按 1.5 元的价格出售。证券公司将从发行收入中直接扣除 5% 的手续费。甲公司应计入资本公积的数额为()万元。

- A. 21 B. 21.25 C. 40 D. 31.25

9. 应将生产车间用于组织和管理生产的费用计入()科目。

- A. 管理费用 B. 制造费用 C. 营业费用 D. 生产成本

10. 在资产负债表日,企业对某项劳务如不能可靠地估计所提供劳务的交易结果,则对该

项劳务正确的会计处理是()。

- A. 既然如此不确认利润也不确认损失
- B. 不确认利润但可能确认损失
- C. 确认利润但不确认损失
- D. 可能确认利润也可能确认损失

11. 债务重组时,经修改债务条件后将来应支付的金额不同于重组前债务的账面价值,债务人应()。

- A. 将减少部分记入营业外支出
- B. 将减少部分减至将来应付金额,减少金额计入“资本公积”
- C. 将增加部分记入资本公积
- D. 将增加部分记入营业外收入

12. 甲企业以账面价值 7 万元、公允价值 5 万元的一台设备和 5 000 元现金换入乙企业账面价值为 6 万元的一台设备,该项交易确认为非货币性交易,且甲企业设备用于生产车间加工产品,则甲企业换入设备的入账价值为()万元。

- A. 8
- B. 7.5
- C. 4.5
- D. 6.5

13. 以下各项中,()属于会计政策变更。

- A. 某企业原领用低值易耗品时一次计入费用,现因所需低值易耗品较多,改按分期摊销的方法计入费用
- B. 某企业第一次签订一项建造合同,为另一企业建造厂房,该企业对该项建造合同采用完工百分比法确认收入
- C. 原租入设备为经营租赁,本年度起租赁的设备均改为融资租赁,自本年度起对新租赁的设备采用融资租赁会计处理方法
- D. 存货期末计价由成本法改按成本与可变现净值孰低法

14. 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。发出原材料的成本为 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。该批原材料已加工完成并验收入库,其实际成本为()万元。

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

15. 甲公司 2001 年度出售权益性投资,本金 500 万元,收回的全部投资金额 496 万元出售债权性投资,本金 800 万元,收回的全部投资金额为 814 万元,其中 14 万元为债券利息。若不考虑其他事项,甲公司 2001 年度现金流量表中“收回投资收到的现金”项目的金额为()万元。

- A. 1 396
- B. 1 296
- C. 1 210
- D. 1 314

二、多项选择题(本类题共 20 分,每小题 2 分。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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下面()能同时引起资产和所有者权益发生变化。

- A. 用资本公积转增资本
- B. 投资者投入资本
- C. 接受捐赠
- D. 用盈余公积弥补亏损

2. 通常当企业的应收账款出现()情况之一时,应确认为坏账。

- A. 债务单位资不抵债
- B. 债务单位已撤销

C. 债务单位破产

D. 债务单位现金流量严重不足

3. 下列()项目属于企业存货的范围。

A. 未购入但存放在企业的存货

B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货

C. 已经运离企业但尚未售出的存货

D. 已经购入但尚未运达本企业的货物

4. 下列各项中,()应在投资企业“投资收益”账户中予以反映。

A. 收到短期投资买价中包含的已宣告发放,但尚未领取的现金股利

B. 短期投资处置时产生的净收益

C. 采用成本与市价孰低法计价的短期投资成本高于市价的差额

D. 计提长期债权投资利息

5. 下面()是在计提固定资产折旧的初期就需考虑固定资产净残值的折旧方法。

A. 双倍余额递减法

B. 工作量法

C. 年限平均法

D. 年数总和法

6. 无形资产的特征包括()。

A. 没有实物形态

B. 持有的目的是使用而不是出售

C. 为企业提供未来经济利益的大小有较大的不确定性

D. 是企业有偿取得的

7. 下面()应计入企业职工福利费支出。

A. 退休人员医疗费

B. 职工医疗费

C. 医护人员工资

D. 职工生活困难补助

8. 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有()。

A. 计提长期债券投资减值准备

B. 采用实际利率法摊销长期债券投资溢价

C. 收到面值购入、分期付息长期债券投资利息

D. 确认面值购入、到期一次付息长期债券投资利息收入

9. 下面()属于股份有限公司盈余公积核算的内容。

A. 接受现金捐赠

B. 企业按规定的比例从净利润中提取的盈余公积

C. 企业股东大会或类似机构批准按规定的比例从净利润中提取的盈余公积

D. 企业按规定的比例从净利润中提取的用于职工集体福利设施的公益金

10. 下面()属于最终会归集到生产成本中的项目。

A. 生产车间经营租赁租入设备的租金

B. 生产工人的待业保险费

C. 车间管理人员的工资

D. 生产工人的劳动保护费

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 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)

1. 所有单位在进行核算时,都应以权责发生制原则为基础。()

2. 按本期赊销金额一定比例计算的金额,是本期坏账准备的应提数,即余额。()

3. 当工业企业在购进原材料时,对于运输途中产生的合理损耗,应计入材料的实际采购成本。()

4. 作为其他应收款处理的有:股票投资中已宣告但尚未领取的现金股利和债券投资中已到付息期但尚未领取的债券利息。()

5. 在会计处理上,正常报废和非正常报废的固定资产基本相同。()

6. 企业拥有的所有土地使用权,都应作为无形资产入账核算,并在规定年限内平均摊销。()

7. 如果企业预收货款业务不多,则可以不设置“预收账款”科目,对于其发生的预收账款业务应直接通过“应收账款”科目核算。()

8. 简便、精确是采用直线法摊销债券的溢价和折价的优点。()

9. 当期发生的制造费用和期间费用在当期完工产品已全部售出的情况下,均计入当期损益。()

10. 如果是在委托其他单位代销产品的情况下,应当在发出商品时确认收入的实现。()

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. 甲公司 2000 年实现净利润 400 000 元,1999 年 12 月 31 日的未分配利润为 50 000 元,2001 年 2 月 5 日经董事会批准按以下分配方案分配。

(1)按净利润的 10%提取法定盈余公积。

(2)按净利润的 5%提取法定公益金。

(3)分配给普通股股东现金股利 100 000 元。

(4)分配股票股利 100 000 元。

上述利润分配方案于 2001 年 5 月 1 日经股东大会批准实施。

要求:根据上述利润分配情况,编制相关利润分配的会计分录。

2. 甲公司出现资金紧张问题,为此,2004 年 1 月 1 日甲公司经批准后发行 3 年期公司债券,债券面值为 200 万元,债券年利率为 12%,到期一次还本付息,每年年末计算债券应计利息、摊销债券溢折价,债券溢折价采用直线法摊销。但是,2004 年 1 月 1 日并未发行出去,7 月 1 日以 218 万元价格发行,发行费用 1 万元(不重要),发行收入全部收到存入银行。其中乙公司购买了甲公司发行的全部债券的 60%,实际支付价款 130.8 万元,已用银行存款支付,另外,以现金 2 000 元支付有关税费。乙公司为甲公司的全资子公司。

要求:

(1)编制甲公司 2004 年应付债券的有关会计分录。

(2)编制乙公司 2004 年债券投资的有关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题(本类题共 2 题,共 33 分。第 1 小题 18 分,第 2 小题 15 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. 甲公司系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%;所得税税率为 33%。2003 年度发生下列经济业务。

(1)以融资租赁方式从乙公司租入一台不需安装的设备,该设备原账面价值为 400 万元,最低租赁付款额现值为 410 万元,最低租赁付款额为 500 万元,该设备占甲公司资产总额的比

例为 40%。

(2) 甲公司接受丙公司捐赠的一台全新设备,按照同类资产的市场价值确认其原价为 30 万元,甲公司另支付途中运杂费 1 万元。

(3) 甲公司向丁公司销售一项固定资产并采用融资租赁方式将其租回。该固定资产的原价为 1 000 万元,已提折旧 200 万元,已计提减值准备 50 万元,售价为 790 万元,不考虑相关税费。

(4) 甲公司一台 A 设备换入北方公司的一台 B 设备, A 设备的账面原价为 20 万元,已提折旧 5 万元,已提减值准备 2 万元。甲公司另向北方公司支付补价 2 万元。

(5) 甲公司一项短期投资换入南方公司的一台设备,换入的设备作为固定资产管理。换出时,短期投资的账面余额为 20 万元,已计提短期投资跌价准备 2 万元,其公允价值为 19 万元。不考虑相关税费。

要求:根据上述业务编制甲公司相关的会计分录(金额单位用万元表示)。

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)系 2001 年 12 月 31 日在深圳证券交易所挂牌的上市公司,主要从事运输机械的生产和销售。甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,适用的所得税税率为 33%,除增值税、所得税以外,不考虑其他相关税费。甲公司发生的部分交易或事项资料如下。

(1) 2003 年 12 月份,甲公司临时董事会会议作出决议,将 2002 年 1 月开始计提折旧的生产过程中使用的机器设备的折旧方法由直线法改为加速折旧法,并对此项变更采用未来适用法进行会计处理。

甲公司自 2001 年 12 月 31 日上市以来,一直根据《企业会计准则——固定资产》的规定,根据固定资产所含经济利益的预期实现方式采用直线法计提折旧。根据税法的规定,上述固定资产从应纳税所得额中扣除的折旧额,等于按加速折旧法计提的折旧金额。为减轻会计核算工作量,并与税法保持一致,公司董事会决定,从 2003 年起对上述机器设备采用加速折旧法计提折旧。

甲公司对上述机器设备采用直线法计提的折旧金额为 2 000 万元,采用加速折旧法计提的折旧金额为 3 000 万元。假定上述机器设备计提的折旧额的 20% 形成存货,其余均随着产成品的销售转入主营业务成本,上年末产成品存货在下一年度全部销售。

(2) 2003 年 12 月份,甲公司临时董事会会议作出决议,将 3 年以上账龄的应收账款计提坏账准备的比例由其余额的 50% 提高至 100%,并对此项变更采用未来适用法进行会计处理。

甲公司运输机械的销售均有固定客户。公司根据客户的资信资料对应收账款按其账龄确定坏账准备的计提比例。对 3 年以上账龄的应收账款按其余额的 50% 计提坏账准备。为应付未来销售收入下降的风险,董事会决定,从 2004 年起对 3 年以上账龄的应收账款按其余额的 100% 计提坏账准备。

甲公司自 2001 年 12 月 31 日上市以来,从未发生过超过应收账款余额 50% 以上的坏账损失。2004 年度,甲公司的客户没有发生明显变动,客户的财务状况和资信情况也没有发生明显变化,2004 年度也没有发生坏账损失。根据税法规定,公司实际发生的坏账损失可从当期应纳税所得额中扣除。

2004 年度,甲公司应收账款余额、账龄、坏账准备计提比例分别为:1 年以内,年初余额为 1 000 万元,年末余额为 3 200 万元,计提坏账准备的比例皆为 5%;1~2 年,年初余额为 1 600

万元,年末余额为 800 万元,计提坏账准备的比例皆为 10%;2~3 年,年初余额为 1 200 万元,年末余额为 1 600 万元,计提坏账准备的比例皆为 30%;3 年以上,年初余额为 800 万元,计提坏账准备的比例为 50%,年末余额为 1 000 万元,计提坏账准备的比例为 100%。

(3)甲公司 2004 年度财务会计报告于 2005 年 4 月 25 日经批准对外报出。2005 年 1 月 15 日,甲公司收到乙公司退回的 2004 年 9 月从其购入的一批运输机械,以及原开出的增值税专用发票。该批运输机械的销售价格为 6 000 万元,增值税销项税额为 1 020 万元,销售成本为 4 500 万元。假定该批销售货款已收回,至甲公司 2004 年度财务会计报告批准报出时尚未退还相关的价款。

假定甲公司于 2005 年 2 月 18 日完成 2004 年度所得税汇算清缴,2004 年度实现的净利润未作任何分配,除上述事项外,甲公司没有发生其他纳税调整事项。

甲公司按 2003 年 12 月份董事会的决议计算得出的 2004 年 12 月 31 日个别会计报表的部分数据(单位:万元)如下。

甲公司 2004 年度资产负债表及利润表部分项目

(单位:万元)

项 目	甲公司
资产负债表项目:	
应收账款	10 000
存货	20 000
固定资产原价	80 000
累计折旧	16 000
应付账款	10 000
应交税金	3 000
利润表项目:	
主营业务收入	40 000
主营业务成本	22 000
管理费用	3 500

要求:

(1)判断 2003 年 12 月份甲公司董事会会议所作决议是否正确,并说明理由。

(2)对 2003 年 12 月份甲公司董事会所作决议不正确的部分,根据正确的会计处理方法,结合资产负债表日后事项,调整甲公司 2004 年度资产负债表及利润表部分项目的金额(单位:万元),并将答题结果填入下表中给定的相关栏目中。

甲公司 2004 年度资产负债表及利润表部分项目

(单位:万元)

项 目	甲公司	调整后甲公司数
资产负债表项目:		
应收账款	10 000	
存货	20 000	
固定资产原价	80 000	

(续)

项 目	甲公司	调整后甲公司数
累计折旧	16 000	
应付账款	10 000	
应交税金	3 000	
利润表项目：		
主营业务收入	40 000	
主营业务成本	22 000	
管理费用	3 500	