

财经版

2006 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

财经版

2006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, 2005.10

财经版 2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书  
ISBN 7-5005-8648-5

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 114219 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: [ckfz@cfeph.cn](mailto: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:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 7.875 印张 194 000 字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 2 次印刷

印数:20 001—30 000 定价:15.00 元

ISBN 7-5005-8648-5/F·7524

(图书出现印装问题,本社负责调换)

财经版

# 前言

全国会计专业技术资格考试从 1992 年开考以来,已经历时十四年,每年全国报考人数均在 100 万人以上,累计共有 1800 多万人次报名参加了考试,其中已有 300 多万人取得了相应的资格证书。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。

2006 年度会计专业技术资格考试将于 2006 年 5 月份进行,一年一度的考试牵动着广大会计人的心。2006 年度会计专业技术资格考试科目、大纲、教材与 2005 年度相比,并未作大的修改与调整。考试教材只是对 05 版作了个别修正,使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容,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教材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,重新设计、修订编写了 2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

## 一、2006 年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书在 2005 年度会计资格考试参考用书学习指南的基

基础上,根据考生的反馈意见,重新进行了改写修订,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点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》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括考情分析、历年试题解析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案及解析,以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

二、2006 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列  
模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照 2005 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 2005 年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

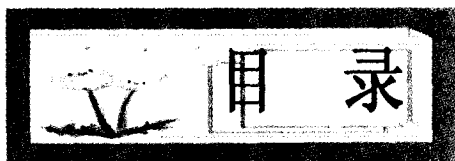
中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供全程的免费网上辅导服务,考生在学习教材与参考用书中遇到任何问题,均可通过财会方舟网得到一对一的专业回复,我们也将定期将考生所提的具有代表性的问题进行汇总并在网上公布。每本书后均附有免费上网学习卡,考生可以按照卡上的登录注册程序登录上网,获得由中国财政经济出版社组织的专家服务团提供的网上答疑及课程辅导等服务。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书,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

2005 年 10 月

财经版



|                           |        |
|---------------------------|--------|
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |        |
| 试题一.....                  | ( 1 )  |
| 2006 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.....           | ( 14 ) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |        |
| 试题二.....                  | ( 29 ) |
| 2006 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.....           | ( 42 ) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |        |
| 试题三.....                  | ( 55 ) |
| 2006 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.....           | ( 66 ) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |        |
| 试题四.....                  | ( 76 ) |
| 2006 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.....           | ( 88 ) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |        |
| 试题五.....                  | ( 98 ) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 2006 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                | (109) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |       |
| 试题六                       | (123) |
| 2006 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                | (136) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |       |
| 试题七                       | (147) |
| 2006 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                | (159) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |       |
| 试题八                       | (169) |
| 2006 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                | (183) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |       |
| 试题九                       | (195) |
| 2006 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                | (209) |
| 2006 年度中级会计资格《中级会计实务》全真模拟 |       |
| 试题十                       | (221) |
| 2006 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                | (234) |

## 2006 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（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。多选、错  
选、不选均不得分）

1. 某企业年末结账前“坏账准备”的余额在借方，年末调  
整时，正确的会计处理（ ）。

- A. 按余额与应提数的差额冲回，冲减管理费用
- B. 按余额与应提数的差额补提，计入管理费用
- C. 按余额与应提数之和冲回，冲减管理费用
- D. 按余额与应提数之和提取坏账准备，计入管理费用

2. 如果因非正常原因造成在建工程报废或毁损，应将其净  
损失计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 长期待摊费用
- D. 财务费用

3. 下列各项中，不应包括在资产负债表“存货”项目中的  
是（ ）。

- A. 委托其他单位加工的物资
- B. 货款已付但尚未收到的原材料
- C. 为建造工程而准备的各种物资

- D. 已发货但尚未确认销售的商品
4. 下列借款费用中, 应当资本化的是( )。
- A. 清算期间发生的长期借款利息支出
- B. 为对外投资而发生的借款利息支出
- C. 为购买无形资产而发生的借款利息支出
- D. 在借款费用允许资本化的期间内发生的外币专门借款的汇兑差额

5. 下列各项中, 利润表上列示在利润总额与净利润之间的项目是( )。

- A. 所得税  
B. 应交所得税  
C. 递延税款借项  
D. 递延税款贷项

6. 甲公司 2003 年初对乙公司长期股权投资成本为 500 万元, 占乙公司所有者权益份额为 60%, 不存在股权投资差额。2003 年乙公司亏损 600 万元; 2004 年乙公司亏损 300 万元; 2005 年乙公司实现净利 50 万元。则 2005 年甲公司应计入投资收益的金额为( )万元。

- A. 30  
B. 15  
C. 10  
D. 0

7. 某企业对账面原价为 100 万元, 累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生清理费用 5 万元, 清理收入 80 万元 (按 5% 的营业税率交纳营业税, 其他税费略)。该固定资产处置净收入为( )万元。

- A. 80  
B. 75  
C. 35  
D. 31

8. 工业企业采用计划成本进行原材料的核算。2004 年 11 月初结存原材料的计划成本为 400000 元, 本月购入原材料的计划成本为 800000 元, 本月发出原材料的计划成本为 700000 元, 原材料成本差异月初数为 8000 元 (超支), 本月购入原材料成本差

异为 16000 元 (超支)。则本月结存材料的实际成本为 ( ) 元。

- A. 714000
- B. 510000
- C. 686000
- D. 490000

9. 某企业于 2004 年 7 月 1 日发行票面价值为 3000000 元的公司债券, 发行价格为 2800000 元 (发行手续费略)。该债券票面利率 5%, 期限为 4 年, 到期还本付息。债券折价采用直线法摊销。则至 2004 年 12 月 31 日, 该企业应确认的财务费用为 ( ) 元。

- A. 25000
- B. 50000
- C. 75000
- D. 100000

10. 某工业企业进行债务重组时, 债权人对于受让非现金资产过程中发生金额较大的运杂费、保险费等相关费用, 应计入 ( )。

- A. 管理费用
- B. 受让资产的入账价值
- C. 其他业务支出
- D. 营业外支出

11. 甲公司以一项专利权换取乙公司一条生产线, 同时向乙公司收取货币资金 20 万元。在交换日, 甲公司专利权的账面价值为 160 万元, 公允价值为 200 万元; 乙公司生产线的账面价值为 120 万元, 公允价值为 180 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. 108
- B. 144
- C. 162
- D. 180

12. 2005 年 1 月 20 日, 该公司 2004 年度财务报告尚未报出, 此时发生 2003 年 11 月份所销售商品的大额退回, 应 ( )。

- A. 调整 2004 年度会计报表相关项目的年初数和上年数
- B. 调整 2004 年度会计报表相关项目的期末数和本年累计数
- C. 调整 2005 年度会计报表相关项目的年初数和上年数
- D. 作为 2005 年度的发生额处理

13. 事业单位的无形资产, 其摊销方法有( )。

- A. 不实行内部成本核算的事业单位, 无形资产一次摊销
- B. 实行内部成本核算的事业单位, 无形资产一次摊销
- C. 不实行内部成本核算的事业单位, 无形资产在受益期内平均分期摊销
- D. 不实行内部成本核算的事业单位, 无形资产在受益期内分 5 年摊销

14. 下列各资本公积项目中, 可直接用于转增资本的是( )。

- A. 股本溢价
- B. 接受捐赠非现金资产准备
- C. 拨款转入
- D. 其他资本公积

15. 某公司期末“管理费用”科目借方数额为 158000 元, 其中管理人员工资 10000 元, 提取折旧 20000 元, 预提费用 10000 元, 提取坏账准备 8000 元, 则现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目为( )元。

- A. 158000
- B. 110000
- C. 120000
- D. 128000

**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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 按现行企业会计制度的规定, 下列有关收入确认的表述中, 正确的有( )。

- A. 在同一会计年度内开始并完成的劳务, 应在劳务完成时确认收入, 确认的金额为合同或协议总金额
- B. 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下, 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿时, 公司应在资产负债表日按已经发生的劳务成本确认收入

C. 劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在劳务的结果能够可靠地计量的情况下, 公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

D. 企业发生的利息收入应在每个会计期末, 按未收回的存款或贷款的本金、存续期间和适当的利率计算并加以确认

2. 下列费用中, 不应计入产品生产成本的有( )。

- A. 生产车间退休人员工资
- B. 生产车间管理人员工资
- C. 企业行政管理部门人员工资
- D. 专设销售机构工作人员工资

3. 下列各项支出, 应记入“管理费用”科目的有( )。

- A. 按规定支付给离休干部的各项经费
- B. 应当支付给金融机构的手续费
- C. 为企业产品作宣传的促销费用
- D. 离退休人员的退休金

4. 下列各项目中, 属于会计政策变更的有( )。

- A. 坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法
- B. 长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- C. 所得税的核算由应付税款法改为纳税影响会计法
- D. 期末短期投资由成本计价改为按成本与市价孰低计价

5. 下列各项中, 应作为其他应收款核算的有( )。

- A. 代职工垫付的房租
- B. 租入包装物支付的押金
- C. 代购货单位垫付的运杂费
- D. 已存入证券公司尚未进行短期投资的款项

6. 下列各项中, 会引起固定资产账面价值发生增减变动的有( )。

- A. 接受固定资产捐赠
- B. 融资租入固定资产

- C. 盘亏固定资产                      D. 出售固定资产

7. 以下各项应作为事业单位存货核算的有( )。

- A. 材料  
B. 随买随用的零星办公用品  
C. 产成品  
D. 达不到固定资产标准的低值易耗品

8. 下列各项损失, 不应列为营业外支出的有( )。

- A. 债务重组损失                      B. 坏账损失  
C. 汇兑损失                          D. 处理固定资产净损失

9. 下列各项中, 投资企业应中止使用权益法、改用成本法核算的有( )。

- A. 所持被投资企业有表决权资本比例由 40% 降为 5%  
B. 投资企业改变投资目的, 准备转为短期投资  
C. 被投资企业正处于依法律程序进行清理整顿的期间  
D. 被投资企业向投资企业转移资金的能力受到严格限制

10. 事业单位的事业基金中的一般基金, 其来源主要包括( )。

- A. 从当年事业收入中提取  
B. 从当年经营收入中提取  
C. 从当年未分配结余中转入  
D. 从拨入专款中形成的结余中转入

三、判断题 (本类题共 10 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. 可比性原则和一贯性原则, 其目的都在于会计信息的相互可比; 区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。

( )

2. 企业可以将在资本化期间内发生的所有专门借款利息、折价或者溢价的摊销金额全额资本化。( )

3. 无形资产入账后, 为确保该无形资产能够给企业带来预定的经济利益而发生的后续支出, 应在发生当期确认为无形资产。( )

4. 企业对于未来很可能发生的交易, 应当合理地予以确认和计量。( )

5. 企业用自产应税消费品进行长期股权投资时, 按规定应交纳的消费税和增值税均应计入该项长期股权投资的初始投资成本。( )

6. 对附有销售退回条件的商品销售, 如果企业不能合理地确定退货的可能性, 则在售出商品的退货期满时确认收入。( )

7. 资产负债表中的“长期股权投资”项目应根据“长期股权投资”账户的期末余额填列。( )

8. 以债务转为资本的, 债务人应将应付债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有股权份额和应支付的相关税费的差额, 作为资本公积。( )

9. 我国预算会计制度规定, 行政单位的固定资产不计提折旧, 但事业单位的固定资产应计提折旧。( )

10. 企业对于本期发现属于以前年度的重大会计差错, 只需调整会计报表相关项目的期初数, 无需在会计报表附注中披露。( )

**四、计算分析题** (本类题共 2 题, 第 1 小题 12 分, 第 2 小题 10 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. 甲股份有限公司对短期投资采用按单项投资计提跌价准备, 发生了如下经济业务:

(1) 2004 年 4 月 1 日以银行存款 200 万元购买了 G 公司发行在外的普通股 10 万股, 占 G 公司全部股份的 5%, 不准备长期持有, 并支付了相关税金 2 万元, 当年 3 月 25 日, G 公司宣告派发现金股利, 每股 0.5 元。定于 5 月 10 日支付。

(2) 2004 年 6 月 30 日, 该股票的市价为 185 万元。

(3) 甲公司认为, G 公司的股票市价虽然下跌, 但仍然具有相当的潜力, 故于 2004 年 7 月 1 日又用银行存款 200 万元购买了 15 万股, 占 G 公司全部发行在外普通股的 7.5%, 并支付有关税费 2 万元。

(4) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司购入的 G 公司的股票市价为 385 万元。

(5) 2005 年 5 月 3 日 甲公司出售 G 股票 10 万股, 获得扣除税费后净收入 180 万元。

(6) 2005 年 6 月 19 日 甲公司再出售其余 G 股票 15 万股, 获得扣除税费后的净收入 375 万元。

(7) 甲公司 2004 年 1 月 2 日用银行存款 520 万元购买 K 公司发行的可转换公司债券 500 万元, 年利率 8%, 2 年后, 可转换为股权, 该公司采用直线法摊销有关债券的折价和溢价。

要求:

(1) 根据上述业务做出必要的会计分录;

(2) 确认甲公司 2004 年度的投资收益;

(3) 确认甲公司 2005 年的投资收益。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 1998 年 6 月 30 日, 甲企业从 A 银行取得年利率 10%、一次还本付息的三年期贷款 3500000 元。现因甲企业财务困难, 于 2001 年 12 月 31 日进行债务重组, A 银行同意延长到期日至 2004

年 12 月 31 日, 年利率降至 6%, 免除积欠利息 1225000 元, 本金减至 2000000 元, 利息按年支付, 但附有一条件: 债务重组后, 如甲企业自 2003 年起有盈利, 则利率回复至 10%, 若无盈利, 仍维持 6% 的利率。假设 A 银行没有对该贷款计提呆账准备。

要求: (1) 若甲企业 2003 年起有盈利, 分别甲企业和 A 银行作出相应的会计处理;

(2) 若甲企业 2003 年没有盈利, 作出甲企业和 A 银行 2003 年、2004 年的会计处理。

**五、综合题** (本类题共 2 题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 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. XYZ 公司为增值税一般纳税人企业, 2003 年度财务报告批准报出日为 2004 年 3 月 15 日。2003 年所得税汇算清缴完成于 2004 年 2 月 28 日。该公司采用应付税款法核算所得税。在对资产负债表日后调整事项进行会计处理时, 无需考虑所得税。XYZ 公司 2004 年度发生下列事项:

(1) 2004 年 1 月 26 日, XYZ 公司收到甲企业退回 2003 年从本公司购买的存在严重质量问题的一批产品, 以及退回的增值税专用发票的发票联和税款抵扣联。该批产品系 XYZ 公司于 2003 年 12 月销售给甲企业, 销售价格为 200 万元 (不含增值税), 销售成本为 150 万元, 价款尚未收到。XYZ 公司已于 2003 年确认了该批产品的销售收入, 结转了销售成本, 并于 2003 年末对该项应收账款计提了 10% 的坏账准备。

(2) 2004 年 2 月 5 日, XYZ 公司一仓库发生火灾。库房完全烧毁, 其原价为 2000 万元, 已计提折旧 1200 万元; 库存商品全

部烧毁，实际成本为 1000 万元，增值税进项税额为 170 万元。

(3) 2004 年 2 月 22 日获悉，B 公司宣告破产，其所欠 XYZ 公司的货款 500 万元全部不能偿还。XYZ 公司在 2003 年 12 月 31 日已经了解到 B 公司存在较严重的财务困难，并对应收 B 公司的账款计提了 20% 的坏账准备。所得税汇算清缴时认定该项应收账款为坏账。

(4) 2004 年 2 月 26 日，XYZ 公司由于财务困难，无法偿还于当日到期的所欠乙公司账款，该项账款的账面余额为 530 万元，其中 30 万元为累计未付的利息，年利率为 6%。当日 XYZ 公司与乙公司达成协议，乙公司同意将 XYZ 公司所欠债务的本金减至 400 万元；免去 XYZ 公司所欠的全部利息，并将债务到期日延至 2006 年 2 月 26 日，延期还款期间将年利率由 6% 降至 4%，利息按年支付。修改后的偿债协议自当日开始执行。

(5) 2004 年 2 月 27 日，发现公司将 2003 年度发生的研究开发支出 400 万元资本化作为无形资产成本，并于当年摊销 40 万元。

要求：(1) 就上述 (1) 至 (5) 项，分别判断哪些属于资产负债表日后调整事项，哪些属于资产负债表日后非调整事项，并编制相应的会计分录（不要求调整未分配利润；“应交税金”、“应付账款”与“资本公积”科目须写出明细科目）。

(2) 将上述事项对 XYZ 公司 2003 年 12 月 31 日的资产负债表和 2003 年利润表相关项目的调整数填入表格中（调整表见答题纸）。

（答案中的金额单位用万元表示）

2. 某股份公司为一一般纳税人，该公司 2005 年发生的经济业务如下：

(1) 购入材料一批，货款 1 万元，增值税 0.17 万元，材料验收入库，款项未付。