2000 年全国会计专业技术资格考试
《中级会计实务》试题

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，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，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分，多选、错选、不选均不得分。）

1．企业购买分期付息的债券作为短期投资时，实付价款中包含的已到期而尚未领取的债券利息，应计入的会计科目是（ ）。

A．短期投资　　B．投资收益　　C．财务费用　　D．应收利息

2．下列各项中，不属于“其他货币资金”科目核算内容的是（ ）。

A．信用证存款　　B．在途货币资金　　C．备用金　　D．银行汇票存款

3．某企业 1999 年 2 月 1 日购入甲公司 1998 年 1 月 1 日发行的三年期一次还本付息的公司债券，进行短期投资。该债券面值为 100 000 元，年利率 9%。购买价 120 000 元，支付手续费、税金等相关费用 2 000 元。该债券投资的入账价值为（ ）元。

A．102 000　　B．106 500　　C．120 000　　D．122 000

4．下列固定资产中，应计提折旧的是（ ）。

A．季节性停用的设备　　B．当月交付使用的设备

C．未提足折旧提前报废的设备　　D．已提足折旧继续使用的设备

5．对于企业筹建期间发生的固定资产清理净收益，其会计处理方法是（ ）。

A．冲减开办费　　B．冲减在建工程成本

C．冲减营业外支出　　D．计入营业外收入

6．实行退休统筹办法的企业，按月提取的统筹退休金，应计入（ ）。

A．营业费用　　B．管理费用　　C．职工福利费　　D．营业外支出

7．房地产开发企业发生的下列各项税金中，应计入“主营业务税金及附加”科目的是（ ）。

A．土地增值税　　B．土地使用税　　C．车船使用税　　D．房产税

8．企业为本单位职工支付的劳动保险费，应计入（ ）。

A．管理费用　　B．营业费用　　C．营业外支出　　D．职工福利费

9．某公司于 1999 年 1 月 1 日折价发行四年期一次还本付息的公司债券，债券面值 1 000 000 元，票面年利率 10%，发行价格 900 000 元。公司以直线法摊销债券折价。该债券 1999 年度的利息费用为（ ）元。

A．75000　　B．90 000　　C．100 000　　D．125 000

10．企业对外销售商品时，若安装或检验任务是销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时点是（ ）。

A．发出商品时　　B．开出销售发票账单时

C．收到商品销售货款时　　D．商品安装完毕并检验合格时

11．1999 年 2 月 1 日，某上市公司发现所使用的甲设备技术革新和淘汰速度加快，决定从该月起将设备预计折旧年限由原来的 10 年改为 6 年，当时公司 1998 年年报尚未报出，该经济事项应用于（ ）。

A．会计政策变更如，　　B．会计估计变更

C．会计差错更正　　D．以前年度损益调整事项

12．企业在采用外币业务发生时的市场汇率作为折算汇率的情况下，将人民币兑换成外币时所产生的汇兑损益，是指（ ）。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

A．银行买入价与当日市场汇率之差所引起的折算差额

B．银行卖出价与当日市场汇率之差所引起的折算差额

C．账面汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额

D．账面汇率与当日银行卖出价之差所引起的折算差额

13．按我国现行会计制度规定，销售商品所形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应（　）。

A．增加财务费用　　B．冲减财务费用

C．增加主营业务收入　　D．冲减主营业务收入

14．在连续编制合并会计报表的情况下，由于上年坏账准备抵消而应调整年初未分配利润的金额为（　）。

A．上年度应收账款计提的坏账准备的数额

B．本年度应收账款计提的坏账准备的数额

C．上年度抵消的内部应收账款计提的坏账准备的数额

D．本年度内部应收账款计提的坏账准备的数额

15．事业单位进行财产清查时，对盘亏的事业用材料，应（　）。

A．冲减事业收入　　B．增加事业支出

C．冲减经营收入　　D．增加经营支出

16．事业单位的下列基金中，按规定从结余中提取的是（　）。

A．职工福利基金　　B．固定基金

C．医疗基金　　D．修购基金

17．对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量，而不考虑随后市场价格变动的影响。其所遵循的会计核算原则是（　）。

A．客观性原则　　B．相关性原则

C．历史成本原则　　D．权责发生制原则

18．采用出包方式建造固定资产时，对于按合同规定预付的工程价款应借记的会计科目是（　）。

A．预付账款　　B．工程物资　　C．在建工程　　D．固定资产

19．某增值税一般纳税企业购进农产品一批，支付买价 12 000 元，装卸费 1 000 元，入库前挑选整理费 400 元。该批农产品的采购成本为（　）元。

A．12 000　　B．12 200　　C．13 000　　D．13 400

20．某企业采用递延法进行所得税会计处理，所得税税率为 33%。该企业 1999 年度利润总额为 110 000 元，发生的应纳税时间性差异为 10 000 元。经计算，该企业 1999 年度应交所得税为 33 000 元，因发生时间性差异而产生的递延税款贷项为 3300 元。则该企业 1999 年度的所得税费用为（　）元。

A．29 700　　B．33 000　　C．36 300　　D．39 600

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 20 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1．下列资本公积项目，不能直接用于转增资本的有（　）。

A．资本溢价　　B．股权投资准备

C．接受捐赠资产准备　　D．其他资本公积转入

2．企业如与关联方之间发生了交易，应在会计报表附注中披露的内容有（

A．关联方关系的性质　　B．关联方交易的类型

C．关联方交易的金额　　D．关联方交易的定价政策

3．上市公司在其年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

A．以前年度已销售的商品发生退货　　B．向社会公众发行债券

C．发生水灾导致公司存货严重受损　　D．董事会提出现金股利分配方案

4．下列存货的盘亏或毁损损失，报经批准后，应转作管理费用的有（ ）。

A．保管中产生的定额内自然损耗　　B．自然灾害所造成的毁损净损失

C．管理不善所造成的毁损净损失　　D．收发差错所造成的短缺净损失

5．按我国现行会计制度规定，在进行外币会计报表折算时，应按发生时的市场汇率折算的报表项目有（ ）。

A．应收账款　　B．实收资本　　C．资本公积　　D．主营业务收入

6．事业单位开展各项专业业务活动而发生的下列各项支出中，应计入事业支出的有（ ）。

A．支付的业务费　　B．支付给职工的工资

C．提取的社会保障费　　D．拨出的经费

7．下列各项中，可以作为一个会计主体的有（ ）。

A．母公司　　B．子公司

C．母子公司组成的企业集团　　D．子公司下设的分公司

8．按我国现行会计制度规定，下列资产中，应在资产负债表的“存货”项目中反映的有（ ）。

A．工程物资　　B．委托代销商品

C．委托加工商品　　D．分期收款发出商品

9．下列各项支出，应计入企业职工福利费支出的有（ ）。

A．职工医疗费　　B．退休人员医疗费

C．医护人员工资　　D．职工生活困难补助

10．下列情况中，企业的长期股权投资应中止采用权益法，改按成本法核算的有（ ）。

A．被投资企业依法律程序进行清理整顿

B．被投资企业已宣告破产

C．被投资企业向投资企业转移资金的能力受到限制

D．被投资企业的经营方针发生重大变动

三、判断题（请将判断结果，按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂选定的信息点。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，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。）

1．对于已投入使用尚未办理移交手续的固定资产，应先按估计价值记入固定资产备查账簿，待办理移交手续后再按实际成本登记入账。（ ）

2．按我国现行会计制度规定，母公司对其子公司的长期股权投资的账面价值为零时，不应将该子公司纳入其合并会计报表的合并范围。（ ）

3．对于附有销售返回条件的商品销售，如果不能合理确定退货的可能性，应在售出商品的退货期期满时确认收入。（ ）

4．企业在确定商品销售收入时，不考虑各种可能发生的现金折扣和销售折让。（ ）

5．企业之间进行债务重组时，债务人的债务重组收益一定等于债权人的债务重组损失。（ ）

6．事业单位用固定资产对外投资时，一定会增加事业基金总额。（ ）

7．企业将带息票据贴现时，贴现所得金额小于票据面值的差额，应增加财务费用:贴现所得金额大于票据面值的差额，应冲减财务费用。（ ）

8．以前会计期间已计提存货跌价准备的某项存货，当其可变现净值恢复到等于或大于成本时，应将该项存货跌价准备的账面已提数全部冲回。（ ）

9．短期股票投资持有期间所赚得的现金股利，应当在实际收到时确认为投资收益。（ ）

10．长期股权投资由权益法改按成本法核算时，应按原投资的公允价值作为投资成本。（ ）

四、计算分析题（本类题共 25 分，每小题 5 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。）

1．A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税企业，A 公司于 1999 年 3 月 31 日向 B 公司销售一批商品，增值税专用发票上注明的商品价款为 200 000 元，增值税额为 34 000 元。当日收到 B 公司签发的带息商业承兑汇票一张，该票据的期限为 6 个月，票面年利率为 6%。B 公司于当日收到商品，验收入库，并将购入的商品作为原材料使用，原材料按实际成本计价核算。

1999 年 5 月 31 日，A 公司因资金需要，持 B 公司签发的商业汇票到银行贴现，银行的年贴现率为 9%，贴现收入存入银行。

1999 年 9 月 30 日，A 公司已贴现的商业承兑汇票到期，因 B 公司的银行账户无款支付，贴现银行将已贴现的票据退回 A 公司，同时从 A 公司的账户中将票据款划回。

要求:

（1）编制 A 公司收到票据、票据贴现和银行退回已贴现票据的会计分录。

（2）编制 B 公司签发票据、中期期末计提利息和到期无力支付票据款注销应付票据的会计分录。

2．华远股份有限公司为增值税一般纳税企业，原材料按计划成本计价核算，A 材料计划单位成本为 305 元/公斤。期末存货按成本与可变现净值孰低法计价，中期期末和年度终了按单个存货项目计提存货跌价准备。该公司 1999 年 A 材料的有关材料如下:

（1）4 月 30 日，从外地购入材料 1 000 公斤，增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元，增值税额为 51 000 元。另发生杂运费 1 500 元，装卸费 340 元（为简化核算，不考虑与运费有关的增值税的扣除）。各种款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

（2）5 月 10 日，所购 A 材料到达企业，验收入库的实际数量为 980 公斤，短缺的 20 公斤系定额内合理损耗。

（3）由于该公司调整产品品种结构，导致上述 A 材料一直积压在库。A 材料 6 月 30 日和 12 月 31 日的可变现净值分别为 295 000 元和 299 000 元。

要求：

（1）计算 A 材料实际采购成本和材料成本差异。

（2）编制 A 材料采购入库、中期期末和年末计提存货跌价准备的会计分录（“应交税金”科目要求写出明细科目）。

3．伟达有限公司（以下简称伟达公司）为增值税一般纳税企业，其适用的增值税税率为 17%。1998 年与另外三个单位合资兴办甲企业，该企业注册资本总额为 2 000 000 元，伟达公司持有 30%的股份，其他三

个单位持有的股份分别为 25%、25%和 20%。伟达公司对甲企业长期股权投资有关经济业务如下：

（1）1998 年 1 月 1 日，伟达公司用原材料向甲企业投资，该批原材料的账面成本为 500 000 元，公允价值和计税价格均为 600 000 元。

（2）1998 年 12 月 31 日，甲企业全年实现净利润 600 000 元。

（3）1999 年 3 月 15 日，甲企业分配现金股利总额为 300 000 元，分配的股利已于当日以银行存款支付给各投资单位。

（4）1999 年 12 月 31 日，甲企业全年发生亏损 200 000 元。

（5）2000 年 4 月 15 日，伟达公司将持有甲企业的全部股权投资转让，转让所得价款 800 000 元，该款项已收存银行。

要求：

根据上述资料，编制伟达公司有关的会计分录。

4．星湖股份有限公司 1999 年的年度财务报告批准报出日为 2000 年 4 月 30 日。某会计师事务所于 2 000 年 2 月 1 日在审计该公司会计报表时，发现该公司 1999 年应计入工程成本的利息费用 500 000 元，误计入当期财务费用。该公司应对此重大会计差错予以更正。该公司适用的所得税税率为 33%，按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 5%提取法定公益金。

要求：

（1）根据上述资料，编制相关的会计分录。

（2）列出应调整的 1999 年度资产负债表有关项目的名称及金额。

5．华建股份有限公司（以下简称华建公司）1996 年 12 月 20 日将其生产的一台电子设备销售给甲公司，该设备售价 60 000 元，增值税额 10 200 元，成本 45 000 元。甲公司另向运输部门支付包装及运杂费 900 元。甲公司购入的设备于当日交付管理部门作为固定资产使用。该设备折旧年限为 3 年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。

1999 年 12 月 20 日，甲公司从华建公司购入的设备使用期满，并于即日清理完毕。华建公司拥有甲公司 90%的权益性资本，从 1996 年起编制合并会计报表。

要求：编制 1996、1997、1998、1999 年华建公司与甲公司之间内部固定资产交易的合并抵消分录。

五、综合题（本类题共 25 分，第 1 小题 13 分，第 2 小题 12 分。）

1．华康股份有限公司（以下简称华康公司）为上市公司，适用的增值税税率为 17%，适用的所得税税率为 33%。公司采用递延法进行所得税会计处理，采用表结法编制会计报表。该公司 1999 年 11 月 30 日有关账户余额如下：

单位：元

科目	借方金额	贷方金额
应收账款	3800000	
坏账准备		106500
存货	l500000	
其中：甲商品	1000000	
乙商品	500000	
存货跌价准备		300000
其中：甲商品		200000
乙商品		100000

需要全本请访问 www.ertongbook.com

续表

科目	借方金额’	贷方金额
短期投资	158 460	
其中：A 股票	23 560	
B 股票	56 000	
C 股票	78 900	
长期股权投资	3 000 000	
主营业务收入		2 560 000
主营业务成本	2 100 000	
主营业务税金及附加	135 000	
营业费用	46 000	
管理费用	65 600	
财务费用	20 000	
存货跌价损失	300 000	
营业外收入		5000
营业外支出	15 600	

华康公司 1999 年 12 月份发生的经济业务及其他有关资料如下：

（1）向 S 公司购进丙商品一批，增值税专用发票上注明的价款为 2 000 000 元，增值税额为 340 000 元。商品已经验收入库，款项尚未支付。

（2）向 T 公司销售一批丙商品，开出增值税专用发票，发票上注明的价款为 1000 000 元，增值税额为 170 000 元。商品已经发出，款项尚未收到。

（3）月末结转已售丙商品的成本 800 000 元。

（4）公司采用成本与市价孰低法计提短期投资跌价准备；该公司短期投资的 A、B、C 股票系 1999 年 10 月购入。这些短期股票投资在 12 月 31 日的市价分别为:A 股票 22 000 元；:B 股票 43 000 元；C 股票 75 800 元。

（5）公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备。鉴于 1999 年应收账款发生坏账的可能性有所增加，决定将应收账款坏账准备的计提比例由 1998 年的 3%提高为 5%。

（6）公司采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计价。12 月 31 日，各项存货的预计可变现净值分别为：甲商品 900 000 元；乙商品 400 000 元；丙商品 1 050 000 元。

（7）公司长期股权投资系 1999 年 7 月以固定资产形式向 M 公司的投资，该项固定资产投出时的账面原价为 3 500 000 元，已提折旧为 1 200 000 元，公允价值为 3 000 000 元，该长期股权投资的入账成本为 3 000 000 元（不考虑相关税费），采用成本法核算。12 月 31 日得知 M 公司由于财务状况严重恶化，已于 12 月 25 日进入清算程序，华康公司预计该项投资的可收回金额为 1 200 000 元。

（8）12 月份共发生管理费用 20 000 元（不包括提取的坏账准备），财务费用 3 500 元，营业费用 9 000 元，已登记入账。该月未发生营业外收支事项。

要求：

（1）根据上述资料编制华康公司 1999 年 12 月份商品购销业务有关的会计分录。

（2）计算华康公司 1999 年末应计提的短期投资跌价准备（按技资总体计提）、坏账准备、存货跌价准

备和长期投资减值准备，并编制计提各项准备的会计分录。

（3）编制华康公司 1999 年度利润表。

（要求写出有关会计科目的明细科目。）

利润表

编制单位：华康公司 1999 年度　　单位：元

项目	行 次	本年累计数
一、主营业务收入	1	
减：销售折让	2	
主营业务收入净额	3	
减：主营业务成本	4ι	
主营业务税金及附加	5	
二、主营业务利润（亏损以“一”号填列）	6	
加：其他业务利润（亏损以“一”号填列）	7	
减：存货跌价损失	8	
营业费用	9	
管理费用	10	
财务费用	11	
二、营业利润（亏损以“一”号填列）	12	
加：投资收益（亏损以“一”号填列）	13	
补贴收入	14	
营业外收入	15	
减：营业外支出	16	
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	17	
减：所得税	18	
五、净利润（净亏损以“一”号填列）	19	

2．康达股份有限公司（以下简称康达公司）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 6000 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。甲公司购买了康达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，由于康达公司发生财务困难，无法支付到期债券款项。经与甲公司协商，于 2 000 年 1 月 1 日进行债务重组，债务重组协议如下：

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

②康达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（假设康达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）编制康达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。）