

2008年度会计专业中级技术资格考试

中级会计实务模拟试题

○张志凤

一、单项选择题

1. 某企业自行建造管理用房屋一间,购入所需的各种物资 100 000 元,支付增值税 17 000 元,全部用于房屋建造。另外还领用本企业所生产的产品一批,实际成本 2 000 元,售价 2 500 元,支付工程人员工资 20 000 元,提取工程人员的福利费 2 800 元,支付其他费用 3 755 元。该企业适用的增值税税率为 17%,则该房屋的实际造价为()元。

A. 145 980 B. 145 895 C. 145 555 D. 143 095

2. 甲公司在 2008 年 3 月与乙客户签订了一份为期 12 个月的建筑合同,约定合同价格为 120 万元,预计建筑成本为 100 万元。合同规定乙客户将分期支付合同价款,每笔 40 万元。其中,第一笔在合同签订后支付,第二笔在 6 个月后支付,最后一笔在建筑物交付使用时支付。至 2008 年末,实际发生成本为 65 万元。假设所有的成本均为现金流出,情况与预期一致,不考虑相关税费,则甲公司对该建筑合同如按完工百分比法计算,应在 2008 年确认的毛利为()元。

A. 70 000 B. 130 000 C. 150 000 D. 200 000

3. 企业取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目发生的支出,下列说法中正确的是()。

A. 应于发生时计入当期损益 B. 应计入无形资产成本 C. 属于研究开发项目研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益 D. 属于研究开发项目开发阶段的支出,应当于发生时计入当期损益

4. A 公司以一台甲设备换入 D 公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为 22 万元,已提折旧 3 万元,已提减值准备 3

(2)①稿酬的扣除限额=250 000×(1-20%)×20%×(1-30%)=28 000(元),超过抵减限额的 2 000 元,可在以后年度抵减;②演出的扣除限额=10 000×(1-20%)×20%=1 600(元),境外已缴纳 1 500 元,应补缴个人所得税 100 元。

(3)足球彩票收入的应纳税额=(50 000-50 000×30%)×20%=7 000(元)。

(4)国债利息收入免税。

(5)保险赔偿所得免税。

(6)储蓄存款利息应纳税额=6 000×20%=1 200(元)。

(7)财产转让所得应纳税额=(300 000-150 000-21 000)×20%=25 800(元)。

(8)投资个人独资企业应纳税额=(110 000-51 000-30 000)×20%-1 250=4 550(元)。

(9)张某 2007 年应纳个人所得税税额=16 000+100+7 000+1 200+25 800+4 550=54 650(元)。

五、综合题

(1)甲企业的行为属于签发空头支票。根据规定,当事人

万元,甲设备的公允价值无法合理确定,换入的乙设备的公允价值为 24 万元。D 公司另向 A 公司收取补价 1 万元。两公司资产交换具有商业实质。A 公司换入乙设备应计入当期收益的金额为()万元。

A. 5 B. 0 C. 3 D. 7

5. 某股份有限公司于 20×8 年 1 月 1 日发行 3 年期、每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的公司债券,债券面值为 100 万元,票面年利率为 5%,实际利率为 4%,发行价格为 102.78 万元。按实际利率法确认利息费用。该债券 20×9 年度确认的利息费用为()万元。

A. 4.11 B. 5 C. 4.08 D. 0.89

6. 2008 年 2 月 3 日,深广公司销售一批材料给红星公司,不含税价格为 100 000 元,增值税税率为 17%。当年 3 月 20 日,红星公司财务发生困难,无法按合同规定偿还债务,经双方协议,深广公司同意减免红星公司 20 000 元债务,余额用现金立即清偿。深广公司对该项债权计提坏账准备 5 000 元。红星公司应确认的债务重组利得为()元。

A. 20 000 B. 0 C. 92 000 D. 117 000

7. 我国境内某上市公司发生的下列交易或事项中,属于会计政策变更的是()。

A. 因固定资产改良将其折旧年限由 8 年延长至 10 年 B. 期末对原按业务发生时的汇率折算的外币长期借款余额按期末市场汇率进行调整 C. 年末根据当期发生的可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产调整本期所得税费用 D. 投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式

8. 某上市公司在其年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中,属于调整事项的是()。

A. 因税收优惠退回报告年度以前的所得税 200 万元 B. 因报告年度走私而被罚款 200 万元 C. 对报告年度的工程完工进度作了修改,增加营业收入 200 万元 D. 以存货归还报告年度形成的负债 200 万元

9. 某外商投资企业银行存款(美元)账户上期期末余额 50 000 美元,市场汇率为 1 美元=7.30 元人民币,该企业采用当日市场汇率作为记账汇率,该企业本月 10 日将其中 10 000 美元在银行兑换为人民币,银行当日美元买入价为 1 美元=

签发空头支票的,由中国人民银行处以票面金额 5%但不低于 1 000 元的罚款;持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2%的赔偿金。

(2)①B 企业提示付款的时间符合规定。根据规定,商业汇票的提示付款期限为自汇票到期日起 10 日内。②乙银行拒绝付款的做法不符合规定。根据规定,银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额缴存票款的,承兑银行仍应向持票人无条件付款,但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

(3)①保证金的数额符合规定。根据规定,开证行在决定受理时,应向申请人收取不低于开证金额 20%的保证金。②C 企业不能支取现金。根据规定,信用证结算方式只能用于转账结算,不得支取现金。③信用证的有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过 6 个月。④乙银行拒绝付款的做法不符合规定。根据规定,申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的,开证行仍应在规定的付款时间内进行付款。

7.25 元人民币,当日市场汇率为 1 美元=7.32 元人民币。该企业本期没有其他涉及美元账户的业务,期末市场汇率为 1 美元=7.28 元人民币。则该企业本期登记的财务费用(汇兑损失)共计()元。

A. 600 B. 700 C. 1 300 D. -100

10. 下列各项中,在合并现金流量表中不反映的现金流量是()。

A. 子公司依法减资向少数股东支付的现金 B. 子公司向其少数股东支付的现金股利 C. 子公司吸收母公司投资收到的现金 D. 子公司吸收少数股东投资收到的现金

11. 甲公司 2008 年期初发行在外的普通股为 20 000 万股;2 月 28 日新发行普通股 10 800 万股;12 月 1 日回购普通股 4 800 万股,以备将来奖励职工之用。该公司当年度实现净利润为 6 500 万元。甲公司 2008 年度基本每股收益为()元。

A. 0.325 B. 0.23 C. 0.25 D. 0.26

12. 某上市公司 2007 年度财务会计报告于 2008 年 2 月 20 日完成,注册会计师完成审计工作并签署审计报告的日期是 2008 年 4 月 15 日,经董事会批准可以对外公布的日期是 2008 年 4 月 21 日,正式对外公布的日期是 2008 年 4 月 30 日。则该公司资产负债表日后事项涵盖的期间为()。

A. 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 4 月 30 日 B. 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 4 月 15 日 C. 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 4 月 20 日 D. 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 4 月 21 日

13. 国内甲公司的记账本位币为人民币。2008 年 12 月 5 日以每股 7 港元的价格购入乙公司的 H 股 10 000 股作为交易性金融资产,当日汇率为 1 港元=1 元人民币,款项已支付。2008 年 12 月 31 日,当月购入的乙公司 H 股的市价变为每股 8 港元,当日汇率为 1 港元=0.9 元人民币。假定不考虑相关税费的影响。甲公司 2008 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益为()元。

A. 2 000 B. 0 C. -1 000 D. 1 000

14. 某投资企业于 2008 年 1 月 1 日取得对联营企业 30% 的股权,取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为 600 万元,账面价值为 300 万元,固定资产的预计使用年限为 10 年,预计净残值为零,按照直线法计提折旧。被投资单位 2008 年度利润表中净利润为 1 000 万元。不考虑所得税和其他因素的影响,投资企业按权益法核算 2008 年应确认的投资收益()万元。

A. 300 B. 291 C. 309 D. 210

15. 关于现金结算的股份支付的计量,下列说法中正确的是()。

A. 应按资产负债表日当日权益工具的公允价值重新计量 B. 应按授予日权益工具的公允价值计量,不考虑其后公允价值变动 C. 应按资产负债表日当日权益工具的账面价值计量 D. 应按授予日权益工具的账面价值计量

二、多项选择题

1. 下列各项中,应计入固定资产成本的有()。

A. 固定资产进行日常修理发生的人工费用 B. 固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税 C. 固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息 D. 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

2. 关于金融资产的重分类,下列说法中正确的有()。

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为持有至到期投资 B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为持有至到期投资 C. 持有至到期投资不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 D. 持有至到期投资可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

3. 下列长期股权投资中,投资企业应采用权益法核算的有()。

A. 对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值能可靠计量的投资 B. 对联营企业投资 C. 对合营企业投资 D. 对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的投资

4. 关于资产减值准则中规范的资产减值损失的确定,下列说法中正确的有()。

A. 可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备 B. 资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值) C. 资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回 D. 确认的资产减值损失,在以后会计期间可以转回

5. 企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量,应满足的条件有()。

A. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场 B. 企业能够从活跃的房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计 C. 企业所有的投资性房地产的公允价值都能够持续可靠地取得 D. 企业所有资产的公允价值都能够持续可靠地取得

6. 下列各项中,会导致工业企业当期营业利润减少的有()。

A. 出售无形资产发生的净损失 B. 计提行政管理部门固定资产折旧 C. 办理银行承兑汇票支付的手续费 D. 出售长期股权投资发生的净损失

7. 下列交易中,属于外币交易的有()。

A. 买入以外币计价的商品或者劳务 B. 卖出以外币计价的商品或者劳务 C. 借入外币资金 D. 向国外销售以记账本位币计价和结算的商品

8. 下列项目中,属于职工薪酬的有()。

A. 工伤保险费 B. 非货币性福利 C. 职工津贴和补贴 D. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

9. 下列各项中,应采用未来适用法进行会计处理的有()。

A. 滥用会计政策 B. 会计估计变更 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

10. 事业单位的下列各项中,可能引起专用基金发生增减变化的有()。

A. 单位为职工代交的住房公积金 B. 出售固定资产 C. 兴建职工集体福利设施 D. 支付公费医疗费

三、判断题

1. 业务分部是指企业内可区分的组成部分,该组成部分

提供单项产品或劳务,或一组相关的产品或劳务,并且承担不同于其他业务分部所承担的风险和回报。()

2. 与投资性房地产有关的后续支出,应当在发生时计入投资性房地产成本。()

3. 按收入准则规定, 房地产企业将开发的房地产售出后,若保留了对该房地产的物业管理权,则房地产售出时不能确认收入。()

4. 对初次发生的交易采用新的会计政策,不属于会计政策变更。()

5. 企业支付的所得税、印花税、房产税、土地增值税、耕地占用税等,应作为经营活动产生的现金流量,列入“支付的各项税费”项目。()

6. 企业在建工程人员的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费应计入当期管理费用。()

7. 以非现金资产清偿债务的,债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额,计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额,计入资本公积。()

8. 企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。直接支出包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。()

9. 企业在资产负债表日,应当按照规定对外币非货币性项目进行处理,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。()

10. 年度终了,事业结余科目均不能有余额。()

四、计算分析题

1. 某企业为增值税一般纳税企业,适用的增值税税率为17%。2008年有关资料如下:

(1)资产负债表有关项目年初、年末余额和部分账户发生额如下(单位:万元):

账户名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应收账款	2 000			1 600
应收票据	500			600
长期股权投资	800		200(出售)	900
存货	5 000			5 200
应付账款	900			1 000
应交税费				
应交增值税	100	850 (销项税额)	190(已交) 500(进项税额)	260
应交所得税	100	400		80
短期借款	500	300		600

(2)利润表有关账户本年发生额如下(单位:万元):

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		5 000
主营业务成本	4 000	
投资收益		50(出售长期股权投资)

(3)其他有关资料如下:

长期股权投资按成本法核算,取得长期股权投资已支付现金,出售长期股权投资已收到现金,本期被投资单位未宣告

分派现金股利;应收、应付款项均以现金结算;存货本期增加额中含有固定资产折旧 100 万元,生产工人工资 300 万元。不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求:计算以下现金流入和流出(要求列出计算过程,答案中的金额单位用万元表示):

- (1)销售商品、提供劳务收到的现金。
- (2)购买商品、接受劳务支付的现金。
- (3)支付的各项税费。
- (4)收回投资所收到的现金。
- (5)取得借款所收到的现金。
- (6)偿还债务所支付的现金。
- (7)投资所支付的现金。

2. 甲上市公司(以下简称“甲公司”)经批准于 2007 年 1 月 1 日以 50 000 万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为 50 000 万元的可转换公司债券。该可转换公司债券期限为 5 年,票面年利率为 4%,实际利率为 6%。自 2008 年起,每年 1 月 1 日付息,到期一次还本。自 2008 年 1 月 1 日起,该可转换公司债券持有人可以申请按债券转换日的账面价值转为甲公司的普通股(每股面值 1 元),初始转换价格为每股 10 元,不足转为 1 万股的部分按每股 10 元以现金结清。

其他相关资料如下:

(1)2007 年 1 月 1 日,甲公司收到发行价款 50 000 万元,所筹资金用于某机器设备的技术改造项目,该技术改造项目于 2007 年 12 月 31 日达到预定可使用状态并交付使用。

(2)2008 年 1 月 2 日,该可转换公司债券的 40%转为甲公司的普通股,相关手续已于当日办妥;未转为甲公司普通股的该可转换公司债券持有至到期,其本金及最后一期利息一次结清。

假定:①甲公司采用实际利率法确认利息费用;②每年年末计提债券利息和确认利息费用;③2007 年该可转换公司债券借款费用的 100%计入该技术改造项目成本;④不考虑其他相关因素;⑤利率为 6%、期数为 5 期的普通年金现值系数为 4.212 4,利率为 6%、期数为 5 期的复利现值系数为 0.747 3;⑥按实际利率计算的可转换公司债券的现值即为其包含的负债成份的公允价值。

要求:

- (1)编制甲公司发行该可转换公司债券的会计分录。
- (2)计算甲公司 2007 年 12 月 31 日应计提的可转换公司债券利息和应确认的利息费用。
- (3)编制甲公司 2007 年 12 月 31 日计提可转换公司债券利息和确认利息费用的会计分录。
- (4)编制甲公司 2008 年 1 月 1 日支付可转换公司债券利息的会计分录。
- (5)计算 2008 年 1 月 2 日可转换公司债券转为甲公司普通股的股数。

(6)编制甲公司 2008 年 1 月 2 日与可转换公司债券转为普通股有关的会计分录。

(7)计算甲公司 2008 年 12 月 31 日至 2011 年 12 月 31 日应计提的可转换公司债券利息、应确认的利息费用和“应付债券——可转换公司债券”科目余额。

(8)编制甲公司 2012 年 1 月 1 日未转换为股份的可转换公司债券到期时支付本金和利息的会计分录。

(“应付债券”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位

用万元表示。)

五、综合题

1. 北方股份有限公司(以下简称“北方公司”)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%;不考虑增值税以外的其他相关税费。

北方公司2007年至2009年与投资有关的资料如下:

(1)2007年3月1日,北方公司与东方公司签订资产置换协议,以一批商品和一台设备换入东方公司所持有西方公司股权的40%(即北方公司取得股权后将持有西方公司40%的股权,并对西方公司具有重大影响)。北方公司和东方公司不具有关联方关系。

北方公司换出商品的公允价值为2 000万元(不含增值税),成本为2 100万元,已计提跌价准备200万元;换出设备的公允价值为660万元,设备原价为1 000万元,已提折旧200万元,已计提减值准备100万元。

上述协议于2007年3月15日经北方公司临时股东大会和东方公司董事会批准,涉及的股权及资产的所有权变更手续于2007年3月31日完成。2007年3月31日,西方公司可辨认净资产公允价值为9 000万元,所有者权益账面价值为9 200万元。西方公司除一项固定资产的公允价值和账面价值不同外,其他资产和负债的公允价值与账面价值相等。2007年3月31日,该固定资产的公允价值为300万元,账面价值为500万元,西方公司对该固定资产按年限平均法计提折旧,预计尚可使用年限为10年,无残值。

(2)2007年12月31日西方公司可供出售金融资产公允价值为1 000万元,该可供出售金融资产系2007年12月1日取得,取得时成本为800万元。

(3)2007年度,西方公司实现净利润的情况如下:1月份实现净利润90万元;2月至3月份实现净利润185万元;4月至12月份实现净利润885万元。

(4)2008年11月29日,北方公司与南方公司签订协议,将其所持有西方公司股权的1/4转让给南方公司。股权转让协议的有关条款如下:①股权转让协议在经北方公司和南方公司股东大会批准后生效;②股权转让的总价款为1 200万元,协议生效日南方公司支付股权转让总价款的30%,股权过户手续办理完成时支付70%的款项。北方公司转让所持有西方公司部分股权后,对西方公司仍具有重大影响。

(5)2008年12月10日,北方公司和南方公司分别召开股东大会并批准了上述股权转让协议。当日,北方公司收到南方公司支付的股权转让总价款的30%。

(6)2008年度,西方公司实现净利润的情况如下:1月至11月份实现净利润1 300万元;12月份实现净利润180万元。

(7)2009年1月5日,上述股权转让的过户手续办理完毕。北方公司收到南方公司支付的股权转让总价款的70%。

(8)2009年3月20日,西方公司分派现金股利200万元。

(9)2009年西方公司实现净利润1 480万元。

除上述交易或事项外,西方公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项,假定不考虑所得税影响。

要求:

(1)确定北方公司取得西方公司股份的股权转让日。

(2)编制北方公司2007年至2009年上述与投资业务有

关的会计分录。

(3)计算2009年12月31日北方公司对西方公司长期股权投资的账面价值。(答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)对所得税采用债务法核算,适用的所得税税率为25%。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2008年年末需要对下列交易或事项相关的资产减值进行会计处理:

(1)2008年12月31日,甲公司存货的账面价值为1 390万元,其具体情况如下:

①A产品100件,每件成本为10万元,账面成本总额为1 000万元,其中40件已与乙公司签订不可撤销的销售合同,销售价格为每件11万元,其余A产品未签订销售合同。

A产品2008年12月31日的市场价格为每件10.2万元,预计销售每件A产品需要发生的销售费用及相关税金0.5万元。

②B配件50套,每套成本为8万元,账面成本总额为400万元。B配件是专门为组装A产品而购进的。50套B配件可以组装成50件A产品。B配件2008年12月31日的市场价格为每套9万元。将B配件组装成A产品,预计每件还需发生加工成本2万元。

2008年1月1日,存货跌价准备余额为30万元(均为对A产品计提的存货跌价准备),2008年对外销售A产品转销存货跌价准备20万元。

(2)2008年12月31日,甲公司对资产组减值测试的有关情况如下:

甲公司在A、B、C三地拥有三家分公司,这三家分公司的经营活动由一个总部负责运作。由于A、B、C三家分公司均能产生独立于其他分公司的现金流入,所以该公司将这三家分公司确定为三个资产组。2008年12月1日,企业经营所处的技术环境发生了重大不利变化,出现减值迹象,需要进行减值测试。假设总部资产的账面价值为400万元,能够按照各资产组账面价值的比例进行合理分摊,A、B、C分公司和总部资产的使用寿命均为10年。减值测试时,A、B、C三个资产组的账面价值分别为640万元、320万元和640万元。甲公司计算得出A分公司资产的可收回金额为840万元,B分公司资产的可收回金额为320万元,C分公司资产的可收回金额为760万元。

假定总部资产为一栋办公楼;A资产组由甲设备和乙设备构成,甲设备和乙设备的账面价值分别为512万元和128万元;B资产组由丙设备和丁设备构成,丙设备和丁设备的账面价值分别为192万元和128万元;C资产组由戊设备和一项无形资产组成,戊设备和无形资产的账面价值分别为320万元和320万元。

其他有关资料如下:

(1)甲公司2008年的利润总额为1 967万元。甲公司未来3年有足够的应纳税所得额可以抵减“可抵扣暂时性差异”。(2)不存在其他纳税调整事项。

要求:

(1)对上述交易或事项是否计提减值准备进行判断;对于需要计提减值准备的交易或事项,进行相应的资产减值处理。

(2)计算上述交易或事项应确认的递延所得税资产或递延所得税负债借方或贷方金额,并进行相应的会计处理(答案中的金额单位用万元表示)。