

50)+7×50×70%÷12×6=10 000+160+280+122.50=10 562.5(元)。

五、简答题

1. (1)A公司、乙、丙存在编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的规定,对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报;可以对单位(A公司)并处5 000元以上10万元以下的罚款,对其直接负责的主管人员(乙)处3 000元以上5万元以下的罚款;对其中的会计人员(丙),应由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

(2)甲存在授意、指使他人编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的规定,授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行为,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处以5 000元以上5万元以下的罚款。

2. (1)银行拒绝付款的理由成立。根据我国《票据法》的规定,支票的提示付款期限为自出票之日起10日。超过提示付款期限提示付款的,持票人开户银行不予受理,付款人不予付款。

(2)张某的票据权利消灭。根据我国《票据法》的规定,支票的有效期为自出票日起6个月。在本案中,支票的有效期为2006年2月3日至8月2日。

六、综合题

(1)应纳增值税:①单独核算的包装物销售收入,应并入销售额征税。不含税销售额=5÷(1+17%)=4.27(万元)。②自产货物用于集体福利或个人消费,视同销售。本题中没有同类产品市价,需按组成计税价格计算。组成计税价格=30×(1+6%)=31.8(万元)。③销项税额=(2 000+4.27+31.8)×17%=346.13(万元)。④进项税额=260万元。⑤应纳增值税=销项税额-进项税额=346.13-260=86.13(万元)。

(2)应纳营业税:出租固定资产属服务业中的租赁业,营业税税率为5%。营业税=80×5%=4(万元)。

(3)应纳企业所得税:①计税收入=2 000+80+4.27+31.8=2 116.07(万元)。②扣除项目金额:销售成本(含特制的一批羊毛衫)=1 500+30=1 530(万元);销售税金=4万元;销售费用=120万元;管理费用业务招待费扣除标准=1 500×5%+(2 116.07-1 500)×3%=7.5+1.85=9.35(万元),管理费用超标准数额=20-9.35=10.65(万元),税前准予扣除的管理费用=140-10.65=129.35(万元)。③工资薪金支出:计税工资标准=300×1 600×12=5 760 000(元)=576(万元),超标准部分需调增所得额=648-576=72(万元)。④三项经费超标准部分需调增所得额=648×(2%+14%+1.5%)-576×(2%+14%+1.5%)=12.6(万元)。⑤应纳税所得额=计税收入-销售成本-销售税金-销售费用-管理费用+工资薪金支出调增+三项经费调增=2 116.07-1 530-4-120-129.35+72+12.6=417.32(万元)。⑥应纳企业所得税额=417.32×33%=137.72(万元)。

□·54·财会月刊(会计)2007.4

2007年会计专业中级技术资格考试

中级会计实务模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. 下列项目中,属于利得的是()。

A. 销售商品流入经济利益 B. 投资者投入资本 C. 出租建筑物流入经济利益 D. 出租固定资产流入经济利益

2. 某股份有限公司为商品流通企业,发出存货采用加权平均法结转成本,按单项存货计提存货跌价准备;存货跌价准备在结转成本时结转。该公司2006年年初存货的账面余额中包含甲产品1 200件,其实际成本为360万元,已计提的存货跌价准备为30万元。2006年该公司未发生任何与甲产品有关的进货,甲产品当期售出400件。2006年12月31日,该公司对甲产品进行检查时发现,库存甲产品均无不可撤销合同,其市场销售价格为每件0.26万元,预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响,该公司2006年年末对甲产品计提的存货跌价准备为()万元。

A. 6 B. 16 C. 26 D. 36

3. A公司2007年1月1日从C公司购入N型机器作为固定资产使用,该机器已收到。购货合同约定,N型机器的总价款为1 000万元,分3年支付,2007年12月31日支付500万元,2008年12月31日支付300万元,2009年12月31日支付200万元。假定A公司3年期银行借款年利率为6%。则A公司购入的固定资产的入账价值为()万元。

A. 1 000 B. 906.62 C. 500 D. 943.4

4. 无形资产预期不能为企业带来经济利益的,应当将该无形资产的账面价值予以转销,计入()。

A. 管理费用 B. 营业外支出 C. 资产减值损失 D. 公允价值变动损益

5. 某公司2005年1月1日发行3%可转换债券,面值1 000万元,每100万元债券可转换为1元面值的普通股90万股,该公司2005年发行在外的普通股5 000万股,2005年度净利润6 000万元,所得税税率33%。稀释的每股收益为()元。

A. 1.2 B. 1.020 C. 1.017 D. 1.204

6. 甲公司将一栋自用的厂房作为投资性房地产对外出租,并采用公允价值模式对其进行后续计量。该厂房的账面原值为2 000万元,已计提折旧800万元,已计提减值准备200万元。转换当日该厂房的公允价值为1 060万元。则该投资性房地产转换后的账面价值为()万元。

A. 1 000 B. 1 060 C. 1 200 D. 2 000

7. 2007年1月1日,甲公司以前95 083元的价格(包括买价和交易费用)购入乙公司面值为100 000元、3年期、10%利率的公司债券,准备持有至到期。该债券每半年(1月1日和7月1日)付息一次。根据计算,可知该债券投资的实际利率为12%,2007年6月30日该债券投资收益为()元。

A. 5 000 B. 5 705 C. 705 D. 4 754.15

8. 同一控制下的企业合并所取得的长期股权投资的初始投

资成本是()。

A. 投出资产的账面价值 B. 投出资产的公允价值 C. 取得被合并方所有者权益账面价值的份额 D. 取得被合并方所有者权益公允价值的份额

9. A公司以一台甲设备换入D公司一台乙设备,甲设备的账面原价为80万元,已提折旧30万元,已提减值准备6万元,其公允价值为60万元,A公司另向D公司支付补价4万元;假设该交换具有商业实质,则A公司换入的乙设备的入账价值为()万元。

A. 60 B. 64 C. 44 D. 50

10. 资产组的减值损失,不能负担的有()。

A. 商誉 B. 本组资产 C. 投资者投入的资本 D. 总部资产

11. 2007年5月1日A企业根据债务重组协议,用库存商品一批和银行存款5万元归还B公司货款90万元。库存商品的账面余额为50万元,公允价值为60万元,未计提存货跌价准备。A企业为一般纳税人,增值税税率为17%。B企业为小规模纳税人,增值税征收率为6%,则债务重组日A企业债务重组收益是()万元。

A. 60 B. 10 C. 50 D. 14.8

12. 某项建造合同,合同总收入为500万元,至2006年12月31日,已发生合同成本468万元,预计完成合同还将发生合同成本52万元。2006年12月31日的合同预计损失()万元。

A. 18 B. 14 C. 2 D. 20

13. 某公司为建造固定资产发生的支出超过了专门借款总额的部分共计300万元,占用了一般借款,其中2004年10月1日用银行存款支付工程价款150万元,2005年4月1日用银行存款支付工程价款150万元。该一般借款为2005年7月1日从银行取得的3年期借款800万元,年利率为6%,到期一次还本付息,工程于2005年年末达到预定可使用状态。则2005年该一般借款资本化金额为()万元。

A. 15.75 B. 10 C. 2.25 D. 0

14. 以外币计价的交易性金融资产,在资产负债表日,因公允价值变动和人民币与外币之间汇率变动的影响均记入()科目。

A. 公允价值变动损益 B. 财务费用 C. 投资收益 D. 营业外支出

15. 下列不属于资产负债表日后事项中的非调整事项的是()。

A. 发行债券 B. 对某一企业进行投资 C. 自然灾害导致资产损失 D. 已确认销售的货物被退回

二、多项选择题

1. 下列有关固定资产折旧的会计处理中不符合会计准则规定的有()。

A. 因固定资产改良而停用的生产设备应继续计提折旧 B. 因固定资产改良而停用的生产设备应停止计提折旧 C. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧 D. 自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧

2. 下列说法正确的有()。

A. 企业内部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 B. 使用寿命有限的无形资产应当摊销 C. 使用寿命不确定的无形资产不予摊销,也不考虑减值 D. 无形

资产应当采用直线法摊销

3. 下列项目中,属于投资性房地产的有()。

A. 企业以经营租赁方式出租的厂房 B. 企业自行建造后用于出租的房地产 C. 企业生产经营用的土地使用权 D. 企业以经营租赁方式出租的生产线

4. 关于金融资产之间的重分类的叙述正确的有()。

A. 交易性金融资产可以重分类为可供出售金融资产 B. 交易性金融资产可以重分类为持有至到期投资 C. 持有至到期投资可以重分类为可供出售金融资产 D. 可供出售金融资产可以重分类为持有至到期投资

5. 在权益法下确认投资收益时,在调整净利润时应考虑的事项有()。

A. 固定资产折旧额 B. 应收账款可收回额 C. 无形资产摊销额 D. 应付职工薪酬余额

6. 在非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量时,确认资产转让损益可能涉及的会计科目有()。

A. 投资收益 B. 营业外收入 C. 主营业务收入 D. 其他业务收入

7. 下列事项在发生减值事项时,执行资产减值准则的是()。

A. 消耗性生物资产 B. 成本模式后续计量的投资性房地产 C. 生产性生物资产 D. 公允价值模式后续计量的投资性房地产

8. 下列各项支出中,应在应付职工薪酬中核算的有()。

A. 职工福利费 B. 企业医务人员的工资 C. 住房公积金 D. 养老保险

9. 依照会计准则规定,在确认递延所得税资产时,可能记入的项目有()。

A. 所得税费用 B. 预计负债 C. 资本公积 D. 商誉

10. 下列各项中,属于会计估计变更的有()。

A. 低值易耗品核算由五五摊销法改为分期摊销法 B. 固定资产的折旧年限由12年改为10年 C. 无形资产的摊销年限由8年改为5年 D. 投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式

三、判断题

1. 固定资产存在弃置义务的,应在取得固定资产时,按预计的弃置费用,计入固定资产的成本。()

2. 企业对投资性房地产的计量模式一经确定不得随意变更。以公允价值模式转为成本模式的,应当作为会计政策变更处理。()

3. 对于已确认减值损失的可供出售权益工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失应当予以转回,计入当期损益。()

4. 企业持有金融资产期间取得的现金股利,应当在现金股利宣告发放日确认并计入投资收益。()

5. 在非企业合并下,以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。()

6. 准备长期持有的股票可能作为长期股权投资核算,也可能作为金融资产核算。()

7. A公司以一台设备交换B公司的一项无形资产,该设

备账面原价为30万元,累计折旧为7.5万元,公允价值为18万元;无形资产的账面价值和公允价值均为23.25万元。A公司另行向B公司支付现金5.25万元,则该交易属于非货币性资产交换。()

8. 对职工以现金结算的股份支付,在可行权日之后,企业不再调整等待期内确认的成本费用,应付职工薪酬的公允价值变动计入当期损益(公允价值变动损益)。()

9. 待执行合同不是或有事项准则规范的内容,但待执行合同变成亏损合同时,则适用或有事项准则,必须确认预计负债。()

10. 专用基金是事业单位按规定提取的具有专门用途的资金,包括职工福利基金、医疗基金、修购基金、固定基金、投资基金等。()

四、计算分析题

1. 20×7年5月3日,甲公司支付价款2 032万元(含交易费用2万元和已宣告发放现金股利30万元),购入乙公司发行的股票400万股,占乙公司有表决权股份的0.5%。甲公司将其划分为可供出售金融资产。同日,甲公司购入丙公司股票200万股,支付价款1 016万元(含交易费用1万元和已宣告发放现金股利15万元),占丙公司有表决权股份的0.5%,甲公司将其划分为交易性金融资产。

20×7年5月10日,甲公司收到乙公司发放的现金股利30万元,同时收到丙公司发放的现金股利15万元。

20×7年6月30日,乙公司股票市价为每股5.3元,丙公司股票市价为每股5.2元。

20×7年12月31日,乙公司股票市价为每股5.1元,丙公司股票市价为每股4.8元。

20×8年5月10日,乙公司宣告发放现金股利8 000万元,同日,丙公司宣告发放现金股利4 000万元。

20×8年5月15日,甲公司收到乙公司和丙公司发放的现金股利。

20×8年6月3日,甲公司以每股5.15元的价格出售了乙公司的全部股票,同日,以每股4.9元的价格也出售了丙公司的全部股票。

要求:根据上述资料,编制甲公司自20×7年5月3日至20×8年6月3日期间购入、持有以及转让乙公司、丙公司股票业务的相关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 长江公司为增值税一般纳税人,增值税税率为17%,2007~2010年发生如下经济业务:

(1)2007年12月8日长江公司从国外进口一台电子设备,该设备买价为50万美元,境外运输费、保险费等2万美元,共计52万美元,尚未支付。当日汇率为1美元=8元人民币,同时长江公司用人民币支付增值税、关税税额86万元。长江公司当月投入使用该设备,预计使用年限10年,预计净残值为22万元,采用直线法计提折旧。2007年起,长江公司每年利润总额均为100万元。假定长江公司适用的所得税税率为25%(注:内外资企业统一所得税税率后为25%),预计使用年限、预计净残值和折旧方法与税法相同,并不存在其他纳税调整事项;假设发生的可抵扣暂时性差异未来有足够的应税所得可以扣除。长江公司所得税采用资产负债表债务法核算。该设备计提减值后不改变预计固定资产使用年限和预计净残值。

(2)2007年12月31日,人民币发生升值,当日汇率为1美元=7.8元人民币。

(3)2008年12月31日,该设备出现减值的迹象,经计算预计可收回金额为427万元。

(4)2009年1月20日,长江公司完成2008年所得税申报,并交纳了所得税。

(5)2010年1月1日,长江公司对该设备支付财产保险费1万元,7月15日,该设备发生维修费7万元,其中发生人工费2万元,支付配件费5万元。

(6)2010年12月25日,因长江公司欠某公司债务无法归还,用该设备抵偿债务400万元。抵债日,该设备的公允价值为340万元。

要求:(1)计算长江公司固定资产的入账价值,并进行账务处理。

(2)2007年年末计算应付账款(美元户)的汇兑损益,并进行账务处理。

(3)2008年年末计算2008年应计提折旧额、应计提减值准备,并进行账务处理。

(4)计算2008年应交所得税、所得税费用,并进行账务处理。

(5)对2009年交纳2008年所得税进行账务处理。

(6)计算2009年应计提折旧额,并进行账务处理。

(7)计算2009年应交所得税、所得税费用,并进行账务处理。

(8)对2010年长江公司支付的保险费、维修费等进行账务处理。

(9)对2010年12月将设备抵偿债务进行账务处理。

(答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题

1. 甲公司所得税采用资产负债表债务法核算,所得税税率为33%;按净利润10%计提盈余公积。在2008年12月份财务报告检查中发现下列问题:

(1)2007年年末某库存商品账面余额为305万元。经检查,该库存商品的预计售价为260万元,预计销售费用和相关税金为5万元。当时,由于疏忽,将预计售价误为360万元,未计提存货跌价准备。

(2)2007年12月15日,甲公司购入800万元股票,作为交易性金融资产。至年末尚未出售,12月月末的收盘价为740万元。甲公司按其成本列报在资产负债表中。

(3)甲公司于2007年1月1日支付3 000万元对价,取得了丁公司80%股权,实现了非同一控制下的企业合并,使丁公司成为甲公司的子公司。2007年丁公司实现净利润500万元,甲公司按权益法核算确认了投资收益400万元。

(4)2007年1月甲公司从其他企业集团中收购了100辆出租汽车,确认了出租汽车牌照专属使用权800万元,作为无形资产核算。甲公司从2007年起按10年摊销该无形资产。经检查该无形资产使用年限无法确定,假设按照税法规定,无法确定使用寿命的无形资产按不少于10年的期限摊销。

(5)2007年8月甲公司收到市政府拨付的技术改造贷款贴息200万元,甲公司将其计入了资本公积(其他资本公积)。该笔贴息由于计入了资本公积,未作纳税调整,当年没有申报所得税。

要求:将上述发现的问题按照企业会计准则的要求进行

中级会计实务模拟试题

参考答案及解析

首都经济贸易大学会计学院 李刚

更正。编制有关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 华宇公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。2007 年 1 月 1 日, 华宇公司以 2 300 万元购入乙公司(与华宇公司不属于同一企业集团)70%的股权(不考虑相关税费)。购入当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 3 000 万元, 其中股本为 1 000 万元, 资本公积为 2 000 万元。华宇公司将购入的乙公司股权作为长期投资。华宇公司和乙公司均按净利润的 10%提取法定盈余公积。

2007~2008 年华宇公司与乙公司之间发生的交易或事项如下:

(1)2007 年 6 月 30 日, 华宇公司以 688 万元的价格从乙公司购入一台管理用设备; 该设备于当日收到并投入使用。该设备在乙公司的原价为 700 万元, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 已使用 2 年; 采用年限平均法计提折旧, 已计提折旧 140 万元, 未计提减值准备。华宇公司预计该设备尚可使用 8 年, 预计净残值为零, 仍采用年限平均法计提折旧。

2007 年, 华宇公司向乙公司销售 A 产品 100 台, 每台售价 5 万元, 价款已存入银行。A 产品每台成本 3 万元, 未计提存货跌价准备。2007 年, 乙公司从华宇公司购入的 A 产品对外售出 40 台, 其余部分形成期末存货。

2007 年年末, 乙公司进行存货检查时发现, 因市价下跌, 库存 A 产品的可变现净值下降至 280 万元。乙公司按单个存货项目计提存货跌价准备; 存货跌价准备在结转销售成本时结转。

2007 年, 乙公司实现净利润 300 万元。

(2)2008 年, 华宇公司向乙公司销售 B 产品 50 台, 每台售价 8 万元, 价款存入银行。B 产品每台成本 6 万元, 未计提存货跌价准备。2008 年, 乙公司对外售出 A 产品 30 台, B 产品 40 台, 其余部分形成期末存货。

2008 年年末, 乙公司进行存货检查时发现, 因市价持续下跌, 库存 A 产品和 B 产品可变现净值分别下降至 100 万元和 40 万元。

2008 年, 乙公司实现净利润 320 万元。

其他有关资料如下:

(1)除乙公司外, 华宇公司没有其他纳入合并范围的子公司。

(2)华宇公司与乙公司之间的产品销售价格均为不含增值税税额的公允价格。

(3)华宇公司与乙公司之间未发生除上述内部存货交易和固定资产交易之外的内部交易。

(4)乙公司除实现净利润外, 无影响所有者权益变动的交易或事项。

(5)以上交易或事项均具有重大影响。

(6)在企业合并日, 被合并方乙公司的资产、负债的公允价值与其账面价值差异不大。

要求: (1)编制 2007 年将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(2)编制 2007 年华宇公司合并抵销分录。

(3)编制 2008 年将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(4)编制 2008 年华宇公司合并抵销分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

一、单项选择题

1. D

【解析】利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。上述项目中, 只有出售固定资产流入经济利益属于利得。

2. B

【解析】可变现净值=(1 200-400)×(0.26-0.005)=204(万元), 成本=360/1 200×800=240(万元), 应提存货跌价准备 36 万元(240-204)。本期销售结转存货跌价准备=30/360×360/1 200×400=10(万元), 存货跌价准备余额 20 万元, 期末应补提 16 万元。

3. B

【解析】 $500 \times (1+6\%)^{-1} + 300 \times (1+6\%)^{-2} + 200 \times (1+6\%)^{-3} = 471.70 + 267.00 + 167.92 = 906.62$ (万元)。

4. B

【解析】无形资产预期不能为企业带来经济利益的, 应当将该无形资产的账面价值予以转销, 计入营业外支出。

5. B

【解析】2005 年度基本每股收益=6 000÷5 000=1.2(元), 净利润增加=1 000×3%×(1-33%)=20.1(万元), 可转换债券转换所产生的普通股股数的增加=1 000÷100×90=900(万股), 稀释的每股收益=(6 000+20.1)÷(5 000+900)=1.02(元)。

6. B

【解析】自用的房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量, 即 1 060 万元。

7. B

【解析】 $95\ 083 \times 12\% \div 2 = 5\ 705$ (元)。

8. C

【解析】同一控制下的企业合并, 合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

9. B

【解析】 $60+4=64$ (万元)。

10. C

【解析】计提资产减值与投资者投入资本无关。

11. D

【解析】 $90 - (60 + 60 \times 17\% + 5) = 14.8$ (万元)。

12. C

【解析】合同总成本=468+52=520(万元), 完工百分比=468/(468+52)=90%; 合同预计损失=(520-500)×(1-90%)=2(万元)。

13. A