

④事项(4)属于资产负债表日后非调整事项。借:应付账款——乙公司530;贷:应付账款——债务重组432,资本公积——其他资本公积98。

⑤事项(5)属于资产负债表日后调整事项。借:以前年度损益调整360;贷:无形资产360。

(2) 单位:万元

项目	期末数		本期实际数	
	调增	调减	调增	调减
应收账款		610.60	×	×
应交税金		34	×	×
存货	150		×	×
无形资产		360	×	×
主营业务收入	×	×		200
主营业务成本	×	×		150
管理费用	×	×	736.60	

2005年会计专业
中级技术资格考试

中级会计实务试题
参考答案

一、单项选择题

1.A 2.A 3.B 4.A 5.D 6.C 7.B
8.D 9.C 10.B 11.D 12.C 13.A
14.B 15.A

二、多项选择题

1.A、B、D 2.A、B、C 3.A、D 4.B、D
5.A、B、C、D 6.A、D 7.B、D 8.B、D
9.A、B、C、D 10.A、B、C、D

三、判断题

1.× 2.√ 3.√ 4.× 5.√ 6.√
7.√ 8.× 9.√ 10.×

四、计算分析题

1.(1)借:应收账款1 170;贷:主营业务收入1 000,应交税金——应交增值税(销项税额)170。

(2)借:应收账款234;贷:主营业务收入200,应交税金——应交增值税(销项税额)34。

(3)借:应收票据585;贷:主营业务收入500,应交税金——应交增值税(销项税额)85。

(4)借:银行存款400;贷:应收账款400。

(5)借:管理费用56.84;贷:坏账准备56.84。

(6)借:银行存款1 080;贷:短期借款1 080。

(7)借:银行存款190,营业外支出41.66,坏账准备2.34;贷:应收账款234。

(8)借:银行存款580;贷:短期借款580。

(9)借:短期借款1 080,财务费用10.8;贷:银行存款1 090.8。

(10)借:短期借款580,财务费用5;贷:银行存款585。借:应收账款585;贷:应收票据585。

(11)借:管理费用181.35;贷:坏账准备181.35。

2.(1)借:固定资产411;贷:银行存款411。

(2)2001年度该机器设备折旧额为: $(411-15)÷10=39.6$ (万元)。

(3)2001年12月31日该设备计提的固定资产减值准备为: $(411-39.6)-321=50.4$ (万元)。借:营业外支出50.4;贷:固定资产减值准备50.4。

(4)2002年度该设备计提的折旧额为: $(321-15)÷9=34$ (万元)。

(5)借:在建工程287,累计折旧73.6,固定资产减值准备50.4;贷:固定资产411。

(6)借:在建工程25;贷:银行存款25。借:固定资产312;贷:在建工程312。

(7)2004年度该设备计提的折旧额为: $(312-16)÷8=37$ (万元)。

(8)2004年12月31日该设备处置净损失为: $312-27.75-37-10-30+3=210.25$ (万元)。

(9)借:固定资产清理247.25,累计折旧64.75;贷:固定资产312。借:银行存款40;贷:固定资产清理40。借:固定资产清理3;贷:银行存款3。借:营业外支出210.25;贷:固定资产清理210.25。

五、综合题

1.(1)调整事项有:(1)、(3)、(4)、(6)。

(2)①借:以前年度损益调整200,应交税金——应交增值税(销项税额)34;贷:应收账款234。借:库存商品185;贷:以前年度损益调整185。借:坏账准备1.17;贷:以前年度损益调整1.17。借:应交税金——应交所得税4.56;贷:以前年度损益调整4.56。借:利润分配——未分配利润9.27;贷:以前年度损益调整9.27。借:盈余公积0.93;贷:利润分配——未分配利润0.93。

③借:以前年度损益调整125;贷:坏账准备125。借:利润分配——未分配利润125;贷:以前年度损益调整125。借:盈余公积12.5;贷:利润分配——未分配利润12.5。

④借:库存商品200;贷:累计折旧200。

⑥借:应付股利210;贷:利润分

配——未分配利润210。

(3)

资产负债表项目	调整金额(万元)
应收账款	-357.83
存货	+385
固定资产净值	-200
应交税金	-38.56
应付股利	-210
盈余公积	-13.43
未分配利润	+89.16

2.(1)①借:长期股权投资3 300;贷:银行存款3 300。

②借:应收股利200;贷:长期股权投资200。借:银行存款(或:现金)200;贷:应收股利200。

④借:应收股利60,长期股权投资70;贷:投资收益130。借:银行存款60;贷:应收股利60。

(2)新的投资成本: $28\ 000×10\%-200=2\ 600$ (万元)。损益调整: $(1\ 300+2\ 000)×10\%-60=270$ (万元)。股权投资差额: $(3\ 300-28\ 000×10\%)×8÷10=400$ (万元)。累积影响数: $[(1\ 300+2\ 000)×10\%-130]-100=100$ (万元)。借:长期股权投资——投资成本2 600,——损益调整270,——股权投资差额400;贷:长期股权投资3 170,利润分配——未分配利润100。借:长期股权投资——投资成本270;贷:长期股权投资——损益调整270。

(3)借:长期股权投资——投资成本6 400;贷:银行存款6 400。借:长期股权投资——股权投资差额660;贷:长期股权投资——投资成本660。

(4)⑦借:应收股利300;贷:长期股权投资——投资成本300。借:银行存款300;贷:应收股利300。

⑧借:长期股权投资——股权投资准备360;贷:资本公积360。

⑨借:投资收益1 200;贷:长期股权投资——损益调整1 200。

⑩借:投资收益116;贷:长期股权投资——股权投资差额116。借:投资收益614;贷:长期股权投资——股权投资差额614。

2005年会计专业
中级技术资格考试

财务管理试题
参考答案

一、单项选择题

1.B 2.C 3.C 4.C 5.A 6.C