

2005年会计专业
中级技术资格考试
中级会计实务模拟试题
参考答案

一、单项选择题

1.C 2.B 3.D 4.C 5.C 6.D 7.C
8.D 9.C 10.D 11.D 12.C 13.D 14.A
15.B 16.D 17.B 18.A 19.B 20.B

二、多项选择题

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

三、判断题

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

四、计算分析题

(一) 固定资产业务的会计处理(单位:万元)

(1) 购买设备:借:在建工程117;贷:银行存款117。

(2) 设备投入安装:借:在建工程99.9;贷:工程物资50,库存商品30,应交税金——应交增值税(销项税额)8.5,应付工资10,应付福利费1.4。

(3) 工程物资退库:借:工程物资6.9;贷:在建工程6.9。

(4) 设备安装完毕转入固定资产:借:固定资产210;贷:在建工程210。

(5) 计提固定资产减值准备:借:营业外支出10;贷:固定资产减值准备10。

(6) 计提折旧:借:制造费用40[(210-10)×(4÷10)×(6÷12)];贷:累计折旧40。

(7) 处置设备:借:固定资产清理170,累计折旧40;贷:固定资产210。借:银行存款180;贷:固定资产清理180。借:固定资产清理5;贷:银行存款5。

借:固定资产减值准备10;贷:固定资产清理10。借:固定资产清理15;贷:营业外收入15。

(二) 长期股权投资业务的会计处理(单位:万元)

(1) 乙公司对丙公司长期股权投资的账面价值=620+500×60%+600×60%×(3÷12)=1 010。

(2) 甲、乙公司的股权交易日为2004年4月1日(付款日)。

(3) 乙公司转让持有的丙公司股份形成的收益=1 090-1 010=80。

(4) 甲公司购买股权时的会计分录:借:长期股权投资——丙公司(投资成

本)1 090;贷:银行存款1 090。借:长期股权投资——丙公司(股权投资差额)100(700-1 000×60%);贷:长期股权投资——丙公司(投资成本)100。

(5) 甲公司计提长期投资减值准备的会计分录:借:投资收益10;贷:长期投资减值准备10。

(三) 收入确认与利润形成业务的会计处理(单位:万元)

1. 编制会计分录:

(1) 借:应收票据117;贷:主营业务收入100,应交税金——应交增值税(销项税额)17。借:主营业务成本60;贷:库存商品60。

(2) 借:银行存款234;贷:主营业务收入200,应交税金——应交增值税(销项税额)34。借:主营业务成本120;贷:库存商品120。借:原材料20;贷:银行存款20。

(3) 借:应收账款351;贷:主营业务收入300,应交税金——应交增值税(销项税额)51。

借:主营业务成本180;贷:库存商品180。借:主营业务收入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120;贷:主营业务成本120。

(4) 借:发出商品12;贷:库存商品12。两个月后,增值税入账,但不能确认收入。借:应收账款3.4;贷:应交税金——应交增值税(销项税额)3.4。

(5) 借:委托代销商品6;贷:库存商品6。借:应收账款9.36;贷:主营业务收入8,应交税金——应交增值税(销项税额)1.36。

借:主营业务成本4.8;贷:委托代销商品4.8。借:营业费用0.8;贷:应收账款0.8。

(6) 借:银行存款60;贷:预收账款60。借:劳务成本30;贷:应付工资20,银行存款10。

借:预收账款58.5;贷:主营业务收入50,应交税金——应交增值税(销项税额)8.5。借:主营业务成本30;贷:劳务成本30。

(7) 借:银行存款40;贷:其他业务收入40。借:其他业务支出12;贷:银行存款10,应交税金——应交营业税2。

(8) 借:银行存款81.9;贷:其他业务收入70,应交税金——应交增值税(销项税额)11.9。借:其他业务支出50;贷:原材料50。

(9) 借:银行存款120,长期投资减值准备2;贷:长期债权投资——面值100、——应计利息10,投资收益12。

(10) 借:固定资产清理8,累计折旧

7;贷:固定资产15。借:银行存款10;贷:固定资产清理10。借:固定资产清理2;贷:营业外收入2。

2. 计算有关指标:甲公司主营业务收入=100+200+300-200+8+50=458。甲公司主营业务成本=60+120+180-120+4.8+30=274.8。甲公司主营业务利润=458-274.8=183.2。甲公司营业利润=183.2+(40-12+70-50)-0.8-15-5=210.4。甲公司的利润总额=210.4+12+2-6=218.4。

(四) 借款费用资本化的会计处理(单位:万元)

(1) 2003年的借款利息=1 000×12%+2 000×18%×(6÷12)=300。

(2) 2003年累计资产支出加权平均数=800×(9÷12)+1 800×(6÷12)=1 500。

(3) 2003年的资本化率=300÷[1 000×(12÷12)+2 000×(6÷12)]=15%。

(4) 2003年应予以资本化的利息金额=1 500×15%=225。

(5) 2003年计入损益的利息金额=300-225=75。

(6) 编制2003年的会计分录:

A. 取得借款:借:银行存款1 000;贷:长期借款1 000。

B. 项目建设:借:在建工程800;贷:银行存款800。

C. 再次取得借款:借:银行存款2 000;贷:长期借款2 000。

D. 项目建设:借:在建工程1 800;贷:银行存款1 800。

E. 借款费用资本化:借:在建工程225,财务费用75;贷:长期借款300。

(7) 2004年的借款利息=1 000×12%+2 000×18%=480。

(8) 2004年累计资产支出加权平均数=(800+1 800+400)×(10÷12)=2 500。

(9) 2004年的资本化率=480÷(1 000+2 000)=16%。

(10) 2004年应予以资本化的利息金额=2 500×16%=400。

(11) 2004年计入财务费用的利息金额=480-400=80。

(12) 编制2004年的会计分录:

A. 项目建设:借:在建工程400;贷:银行存款400。

B. 借款费用资本化:借:在建工程400,财务费用80;贷:长期借款480。

C. 项目完工交付使用:借:固定资产3 625;贷:在建工程3 625。

五、综合题

(一) 会计政策变更的会计处理(单位:万元)

1. 计算A设备2003年1月的会计政策变更的累积影响数(如下表)。

年度	按直线法计提折旧	按年数总和法计提折旧	税前差异	所得税影响	税后差异
2001年	100	160	60	19.8	40.2
2002年	100	120	20	6.6	13.4
合计	200	280	80	26.4	53.6

会计分录:

(1)借:利润分配——未分配利润 53.6, 递延税款 26.4; 贷: 累计折旧 80。

(2)借: 盈余公积——法定盈余公积 5.36、——法定公益金 2.68; 贷: 利润分配——未分配利润 8.04。

2003年度会计报表相关项目的调整

项目	上年数		年初数	
	调增	调减	调增	调减
累计折旧	×	×	80	
盈余公积	×	×		8.04
递延税款(借方余额)	×	×	28.4	
管理费用	20		×	×
所得税		6.60	×	×
年初未分配利润		34.17	×	×
提取法定盈余公积		1.34	×	×
提取法定公益金		0.67	×	×
年末未分配利润	×	×		45.56

2. 两台设备折旧方法变更后第1年的折旧额 = $400 \times 2 \div 10 + (62 - 1) \div (6 - 2) = 95.25$ 。借: 管理费用 95.25; 贷: 累计折旧 95.25。

3. B设备变更当年对折旧的影响额 = $15.25 - 10 = 5.25$ 。B设备变更当年使净利润减少数 = $(15.25 - 10) \times (1 - 33\%) = 3.5175$ 。

(二) 相关会计事项的会计处理(单位: 万元)

1. 资产负债表日后事项: (1) 属于调整事项, (7) 属于非调整事项, (8) 属于非调整事项; 关联方交易: (2) (3) (9); 或有事项: (4) (5) (6)。

2. 对关联方交易应披露的内容: 主要披露关联方交易的性质、交易类型及交易要素。对或有事项应披露的内容: 对或有负债披露形成的原因、预计产生的财务影响(如无法预计应说明理由)、获得补偿的可能性, 对或有资产披露形成的原因、预计产生的财务影响。

3. 有关资产负债表日后事项调整事项的会计处理。

(1) 借: 以前年度损益调整 20; 贷: 坏账准备 20。

(2) 借: 应交税金——应交所得税 6.6; 贷: 以前年度损益调整 6.6。

(3) 借: 利润分配——未分配利润 13.4; 贷: 以前年度损益调整 13.4。

(4) 借: 盈余公积——法定盈余公积 1.34、——法定公益金 0.67; 贷: 利润分

配——未分配利润 2.01。

需要调整报告年度会计报表年末数和发生数的项目:

资产负债表:

(1) 调减应收账款 20; (2) 调减应交税金 6.6; (3) 调减盈余公积 2.01; (4) 调减未分配利润 11.39。

利润表和利润分配表:

(1) 调增管理费用 20; (2) 调减所得税 6.6; (3) 调减净利润 13.4; (4) 调减提取法定盈余公积 1.34; (5) 调减提取法定公益金 0.67; (6) 调减未分配利润 11.39。

**2005年会计专业
中级技术资格考试
财务管理模拟试题
参考答案**

一、单项选择题

- 1.D 2.B 3.C 4.D 5.A 6.D
7.D 8.D 9.D 10.C 11.A 12.B
13.A 14.A 15.A 16.B 17.A 18.B
19.A 20.A 21.C 22.D 23.C 24.C
25.B 26.B 27.A 28.C 29.A 30.D
31.A 32.C

二、多项选择题

- 1.A、B、C 2.A、B、C、D 3.A、B、C、D
4.A、B、C 5.A、B、C、D 6.A、B、C、D
7.A、B、C、D 8.A、B、C、D 9.A、B、C、D
10.A、B 11.A、C、D 12.A、C、D
13.A、C、D 14.A、B、D 15.B、C、D
16.A、B、D 17.C、D 18.A、B、C 19.A、B、C、D
20.A、B、C 21.B、C、D 22.A、C、D
23.A、B、C、D 24.A、B、C 25.A、B、C、D

三、判断题

- 1.× 2.√ 3.× 4.√ 5.× 6.√
7.√ 8.√ 9.× 10.√ 11.× 12.√
13.√ 14.× 15.× 16.× 17.√ 18.√
19.√ 20.× 21.√ 22.× 23.√

四、计算分析题

1. (1) A方案预期收益率的期望值 = 15.5%; B方案预期收益率的期望值 = 16.5%。

(2) A方案预期收益率的标准离差 = 0.121 4; B方案预期收益率的标准离差 = 0.191 1。

(3) A方案预期收益率的标准离差率 = $0.121 4 \div 15.5\% = 78.32\%$; B方案预期收益率的标准离差率 = $0.191 1 \div 16.5\% = 115.82\%$ 。

(4) 风险价值系数 = $(26\% - 8\%) \div 0.9 =$

0.2 ; A方案的风险收益率 = $0.2 \times 78.32\% = 15.66\%$; B方案的风险收益率 = $0.2 \times 115.82\% = 23.16\%$; A方案的预期收益率 = $8\% + 0.2 \times 78.32\% = 23.66\%$; B方案的预期收益率 = $8\% + 0.2 \times 115.82\% = 31.16\%$ 。

2. (1) 2004年负债总额 = $2\ 000 \times 40\% = 800$ (万元); 利息总额 = $800 \times 7\% = 56$ (万元); 2004年税后利润 = $(900 - 56) \times (1 - 30\%) = 590.8$ (万元); 2004年每股收益 = $590.8 \div 500 = 1.182$ (元/股); 2004年应分配的股利 = $590.8 \times 30\% = 177.24$ (万元); 2004年每股股利 = $177.24 \div 500 = 0.354$ (元/股); 2004年留存收益 = $590.8 \times (1 - 30\%) = 413.56$ (万元)。

(2) 2005年需要权益融资 = $1\ 000 \times (1 - 40\%) = 600$ (万元); 外部权益融资 = $600 - 413.56 = 186.44$ (万元); 每股发行价格 = $1.182 \times 20 = 23.64$ (元); 需增发普通股股数 = $186.44 \div 23.64 = 7.887$ (万股)。

(3) 2005年债券发行总额 = $1\ 000 \times 40\% = 400$ (万元); 该债券成本 = $400 \times 10\% \times (1 - 30\%) \div [400 \times 90\% \times (1 - 4\%)] = 8.10\%$ 。

(4) 该股票成本 = $9\% + 1.2 \times (14\% - 9\%) = 15\%$; 该公司加权平均资本成本 = $15\% \times 60\% + 8.10\% \times 40\% = 12.24\%$ 。

3. (1) 债券发行价格的下限应是按12%计算的债券价值。债券价值 = $1\ 000 \times 10\% \times (P/A, 12\%, 5) + 1\ 000 \times (P/S, 12\%, 5) = 100 \times 3.604 8 + 10\ 000 \times 0.567 4 = 927.88$ (元)。即发行价格低于927.88元时, 公司将可能取消发行计划。

(2) 该债券的票面收益率 = $1\ 000 \times 10\% \div 1\ 000 = 10\%$ 。

(3) 乙公司购买该债券的直接收益率 = $1\ 000 \times 10\% \div 940 = 10.64\%$; 持有期收益率 = $[1\ 000 \times 10\% + (990 - 940) \div 2] \div 940 = 13.30\%$ 。

(4) 根据 $970 = 1\ 000 \times 10\% \times (P/A, I, 2) + 1\ 000 \times (P/F, I, 2)$; $970 = 100 \times (P/A, I, 2) + 1\ 000 \times (P/F, I, 2)$; $I = 10\%$, $NPV = 1\ 000 - 970 = 30$; $I = 12\%$, $NPV = 966.21 - 970 = -3.79$; 采用插值法可得: 到期收益率 = 11.78%。

4.

债券的市场价值(万元)	股票的市场价值(万元)	公司的市场价值(万元)	债务成本	普通股成本	加权平均成本
0	20.27	20.27	-	14.8%	14.8%
2	19.2	21.2	6%	15%	14.1%
4	18.16	22.16	6%	15.2%	13.36%
6	16.46	22.46	7.2%	15.4%	12.94%
8	14.37	22.37	8.4%	16.2%	13.08%
10	11.09	21.09	9.6%	18.4%	14%

该公司债务为600万元时的资金结构是最佳的资金结构。

5. (1) 组合报酬率 = $10\% \times 80\% + 18\% \times$