

2004年会计专业 中级技术资格考试

会计实务(一)试题

一、单项选择题

1. 某工业企业为增值税一般纳税人, 2004年4月购入A材料1 000公斤, 增值税专用发票上注明的买价为30 000元, 增值税额为5 100元。该批A材料在运输途中发生1%的合理损耗, 实际验收入库990公斤; 在入库前发生挑选整理费用300元。该批入库A材料的实际总成本为()元。

A. 29 700 B. 29 997 C. 30 300
D. 35 400

2. 某设备的账面原价为50 000元, 预计使用年限为4年, 预计净残值率为4%, 采用双倍余额递减法计提折旧。该设备在第3年应计提的折旧额为()元。

A. 5 250 B. 6 000 C. 6 250 D. 9 600

3. 甲商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。2004年3月, 月初库存商品的进价成本为21万元, 售价总额为30万元; 本月购进商品的进价成本为31万元, 售价总额为50万元; 本月销售商品的售价总额为60万元。假定不考虑增值税及其他因素, 甲公司2004年3月末结存商品的实际成本为()万元。

A. 7 B. 13 C. 27 D. 33

4. 下列各项中, 经批准应计入营业外支出的是()。

A. 计量差错造成的存货盘亏 B. 管理不善造成的存货盘亏
C. 管理不善造成的固定资产盘亏 D. 工程建造期间发生的工程物资盘亏

5. 甲公司2003年7月1日将其于2001年1月1日购入的债券予以转让, 转让价款为2 100万元。该债券系2001年1月1日发行的, 面值为2 000万元, 票面年利率为3%, 到期一次还本付息, 期限为3年。转让时, 尚有未摊销的折价12万元。2003年7月1日, 该债券的减值准备余额为25万元。甲公司转让该项债券实现的投资收益为()万元。

A. -13 B. -37 C. -63 D. -87

6. 在建工程项目达到预定可使用状态前, 试生产产品对外出售取得的收入应()。

A. 冲减工程成本 B. 计入营业外收入
C. 冲减营业外支出 D. 计入其他业务收入

入

7. 下列表述中, 按《企业会计制度》规定, 不正确的是()。

A. 无形资产的出租收入应确认为其他业务收入
B. 无形资产的成本应自取得当月按直线法摊销
C. 无形资产的后续支出应在发生时予以资本化
D. 无形资产的研究与开发费用应在发生时计入当期损益

8. 下列各项中, 不应通过“应付工资”科目核算的是()。

A. 支付给生产工人的津贴 B. 支付给管理人员的奖金
C. 支付给退休人员的退休费 D. 代扣生产工人工资个人所得税

9. 某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间, 采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2003年4月, 供水车间交互分配前实际发生的生产费用为90 000元, 应承担供电车间的电费为27 000元; 供水总量为500 000吨(其中: 供电车间耗用50 000吨, 基本生产车间耗用350 000吨, 行政管理部门耗用100 000吨)。供水车间2003年4月对辅助生产车间以外的受益单位分配水费的总成本为()元。

A. 81 000 B. 105 300 C. 108 000
D. 117 000

10. 企业购买股票所支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利, 在现金流量表中应计入的项目是()。

A. 投资所支付的现金 B. 支付的其他与经营活动有关的现金
C. 支付的其他与投资活动有关的现金 D. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

11. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。2004年1月1日, 甲公司 will 一批商品出售给乙公司, 销售价格为1 000万元(不含增值税额); 该批商品的实际成本为1 010万元, 已计提的存货跌价准备为50万元。当日, 甲公司又将该批商品以经营租赁的方式租回。假定不考虑其他因素, 甲公司应确认的递延收益为()万元。

A. -10 B. 40 C. 160 D. 210

12. 下列各项中, 不符合资产会计要素定义的是()。

A. 委托代销商品 B. 委托加工物资
C. 待处理财产损失 D. 尚待加工的半成品

13. 下列各项中, 不属于会计核算一般原则的是()。

A. 会计核算方法一经确定不得变更
B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
D. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限

14. 下列各项中, 属于企业生产经营

期间资本性支出的是()。

A. 聘请中介机构费 B. 生产工人劳动保险费
C. 矿产资源补偿费 D. 在建工程人员福利费

15. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。2003年3月1日, 甲公司向乙公司销售一批商品, 按价目表上标明的价格计算, 其不含增值税额的售价总额为20 000元。因属批量销售, 甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣; 同时, 为鼓励乙公司及预付清货款, 甲公司规定的现金折扣条件(按含增值税额的售价计算)为: 2/10, 1/20, n/30。假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款(含增值税额), 则实际收到的价款为()元。

A. 20 638.8 B. 21 060 C. 22 932
D. 23 400

二、多项选择题

1. 下列各项中, 增值税一般纳税人应计入收回委托加工物资成本的有()。

A. 支付的加工费 B. 随同加工费支付的增值税
C. 支付的收回后继续加工的委托加工物资的消费税
D. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税

2. 下列各项中, 不会引起留存收益总额发生增减变动的有()。

A. 提取任意盈余公积 B. 盈余公积弥补亏损
C. 用盈余公积分配现金股利 D. 用未分配利润分配股票股利

3. 下列各项中, 属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有()。

A. 约当产量比例法 B. 在产品按固定成本计价法
C. 在产品按定额成本计价法 D. 在产品按所耗直接材料费用计价法

4. 下列各项中, 应计入资产负债表“应收账款”项目的有()。

A. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额
B. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额
C. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额
D. “预收账款”科目所属明细科目的贷方余额

5. 下列各项中, 应计入现金流量表中“偿还债务所支付的现金”项目的有()。

A. 偿还银行借款的本金 B. 偿还银行借款的利息
C. 偿还企业债券的本金 D. 偿还企业债券的利息

6. 下列各项中, 属于事业单位事业基金的有()。

A. 一般基金 B. 专用基金 C. 固定基金
D. 投资基金

7. 下列各项中, 体现谨慎性会计核算原则的有()。

A.采用年数总和法计提固定资产折旧
B.到期不能收回的应收票据转入应收账款
C.融资租入固定资产作为自有固定资产核算
D.采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

8.下列各项中,会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。
A.计提长期股权投资减值准备
B.确认分期付息长期债券投资利息
C.确认到期一次付息长期债券投资利息
D.摊销购买长期债券发生的金额较大的相关费用

9.某工业企业计提的下列减值准备中,应计入营业外支出的有()。
A.计提存货跌价准备
B.计提固定资产减值准备
C.计提长期投资减值准备
D.计提无形资产减值准备

10.下列各项中,不会对利润表中的营业利润产生影响的有()。
A.处置短期投资
B.转销盘亏的固定资产
C.转让无形资产的所有权
D.计提在建工程减值准备

三、判断题

- 建造合同的预计总成本超过预计总收入时,应将预计损失确认为当期费用。
- 企业因追加投资而将长期股权投资由成本法改为权益法核算的,应在中止采用成本法时,按改为权益法核算前长期股权投资的账面价值加上追加投资成本作为初始投资成本。
- 如果某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限,则该无形资产应在其预计使用年限内分期平均摊销。
- 自行建造固定资产达到预定可使用状态前,该项目的工程物资盘盈应当计入当期营业外收入。
- 年度终了,“利润分配”科目所属明细科目中,除了“未分配利润”明细科目可能有余额外,其他明细科目均应无余额。
- 不具体使用专项资金的事业单位,可以不设置“专款支出”科目。
- 企业向关联方销售商品形成的应收账款不应计提坏账准备。
- 企业采用加权平均法计量发出存货的成本,在物价上涨时,当月发出存货的单位成本小于月末结存存货的单位成本。
- 短期债券投资持有期间获得的利息,除取得时已计入应收项目的利息外,其他应在实际收到时确认为投资收益。
- 企业处置某项受赠的固定资产

时,应将“资本公积——接受捐赠非现金资产准备”科目中与该项固定资产相关的金额转入“资本公积——其他资本公积”科目。

四、计算分析题

1.甲股份有限公司(以下简称甲公司)1995~2003年有关业务资料如下:

(1)1995年1月1日,甲公司股东权益总额为46 500万元(其中,股本总额为10 000万股,每股面值为1元;资本公积为30 000万元;盈余公积为6 000万元;未分配利润为500万元)。1995年度实现净利润400万元,股本与资本公积项目未发生变化。

1996年3月1日,甲公司董事会提出如下预案:①按1995年度实现净利润的10%提取法定盈余公积,按1995年度实现净利润的5%提取法定公益金。②以1995年12月31日的股本总额为基数,以资本公积(股本溢价)转增股本,每10股转增4股,计4 000万股。

1996年5月5日,甲公司召开股东大会,审议批准了董事会提出的预案,同时决定分派现金股利300万元。1996年6月10日,甲公司办妥了上述资本公积转增股本的有关手续。

(2)1996年,甲公司发生净亏损3 142万元。

(3)1997~2002年,甲公司分别实现利润总额200万元、300万元、400万元、500万元、600万元和600万元。假定甲公司采用应付税款法核算所得税,适用的所得税税率为33%;无其他纳税调整事项。

(4)2003年5月9日,甲公司股东大会决定以法定盈余公积弥补2002年12月31日账面累计未弥补亏损。

假定:①1996年发生的亏损可用以后5年内实现的税前利润弥补;②除前述事项外,其他因素不予考虑。

要求:

- 编制甲公司1996年3月提取1995年度法定盈余公积和法定公益金的会计分录。
- 编制甲公司1996年5月宣告分派1995年度现金股利的会计分录。
- 编制甲公司1996年6月资本公积转增股本的会计分录。
- 编制甲公司1996年度结转当年净亏损的会计分录。
- 计算甲公司2002年度应交所得税并编制结转当年净利润的会计分录。
- 计算甲公司2002年12月31日账面累计未弥补亏损。
- 编制甲公司2003年5月以法定盈余公积弥补亏损的会计分录。

(“利润分配”、“盈余公积”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示。)

2.甲上市公司(以下简称甲公司)经批准于20×1年1月1日以50 400万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为50 000万元的可转换债券。

该可转换债券期限为5年,票面年利率为3%。自20×2年起,每年1月1日付息。自20×2年1月1日起,该可转换债券持有人可以申请按债券面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股的部分以现金结清。其他相关资料如下:

(1)20×1年1月1日,甲公司收到发行价款50 400万元,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20×1年12月31日达到预定可使用状态并交付使用。

(2)20×2年1月1日,该可转换债券的50%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可转换债券持有至到期,其本金及最后一期利息一次结清。

假定:①甲公司对债券的溢价采用直线法摊销;②每年年末计提债券利息和摊销溢价,20×1年该可转换债券借款费用的80%计入该技术改造项目成本;④不考虑其他相关因素。

要求:

- 编制甲公司发行该可转换债券的会计分录。
 - 计算甲公司20×1年12月31日应计提的可转换债券利息和摊销的溢价。
 - 编制甲公司20×1年12月31日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。
 - 编制甲公司20×2年1月1日支付可转换债券利息的会计分录。
 - 计算20×2年1月1日可转换债券转为甲公司普通股的股数。
 - 编制甲公司20×2年1月1日与可转换债券转为普通股有关的会计分录。
 - 编制甲公司20×4年12月31日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。
 - 编制甲公司未转换为股份的可转换债券到期时支付本金及利息的会计分录。
- (“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.甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。适用的所得税税率为33%,采用应付税款法核算所得税;不考虑其

他相关税费。商品销售价格均不含增值税额;商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务;所提供的劳务均属于工业性劳务。商品、原材料及劳务销售均为正常的商业交易,采用公允的交易价格结算。除特别指明外,所售资产均未计提减值准备。

甲公司2003年12月发生的经济业务及相关资料如下:

(1)12月1日,与A公司签订合同,向A公司销售商品一批,以托收承付方式结算。该批商品的销售价格为1 000万元,实际成本为800万元。12月5日,商品已发出并向银行办理了托收承付手续。

(2)12月1日,与B公司签订合同,向B公司销售商品一批。该批商品的销售价格为400万元,实际成本为340万元。商品已发出,款项已收到。该合同规定,甲公司应在2004年6月1日将该批商品回购,回购价为418万元(不含增值税额)。

(3)12月3日,与C公司签订合同,采用分期预收款方式销售商品一批。该合同规定,所售商品销售价格为600万元,含增值税额的商品价款分两次等额收取,收到第二笔款项时交货;第一笔款项于12月10日收取,剩下的款项于2004年1月10日收取。甲公司已于2003年12月10日收到第一笔款项,并存入银行。

(4)12月10日,收到A公司来函。来函提出,12月5日所购商品外观存在质量问题,要求在销售价格上给予8%的折让。甲公司同意了A公司提出的折让要求。12月12日,收到A公司支付的含增值税的价款1 076.4万元(A公司已扣除总价款的8%),并收到A公司交来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。

(5)12月12日,与E公司签订合同,向E公司销售本公司生产的一条生产线,销售价格为8 000万元,实际成本为7 200万元。该合同规定:该生产线的安装调试由甲公司负责,如安装调试未达到合同要求,E公司可以退货。至12月31日,货已发出但安装调试工作尚未完成。

(6)12月15日,与F公司签订了一项设备维修合同,合同总价款为117万元(含增值税额)。该合同规定,合同签订日收取预付款23.4万元,维修劳务完成并经F公司验收合格后收取剩余款项。当日,甲公司收到F公司的预付款23.4万元。12月31日,该维修劳务完成并经F公司验收合格,但因F公司发生严重财务困难,预计剩余的价款很可能无法收回。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本70万元(假定均为维修人员工资)。

(7)12月16日,与G公司签订合同销售原材料一批。该批原材料的销售价格为500万元,增值税额为85万元;实际成本为460万元。货已发出,款项已收存银行。

(8)12月20日,向H公司出售一项专利权,价款为765万元,款项已收到并存入银行。该专利权的账面价值为602万元。出售该专利权应交纳营业税38万元。

(9)12月25日,对外出售一项长期债券投资,收到价款80万元。该债券投资的账面余额为105万元,已计提减值准备为45万元,已确认但尚未收到的分期付息利息为5万元。

(10)12月31日,确认并收到国家按产品销量及规定的补助定额计算的定额补贴60万元。

(11)12月31日,计提坏账准备4万元,计提存货跌价准备10万元,计提短期投资跌价准备6万元,计提在建工程减值准备20万元,转回固定资产减值准备10万元。

(12)除上述经济业务外,本月还发生营业费用8万元、管理费用4万元、财务费用9万元和主营业务税金及附加56万元。

(13)12月31日,计算并结转本月应交所得税(假定不考虑纳税调整事项)。

要求:

(1)编制2003年12月份甲公司上述(1)~(11)和(13)项与经济业务相关的会计分录。

(2)编制甲公司2003年12月份的利润表。

(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称;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)2001~2003年与投资业务有关的资料如下:

(1)2001年1月1日,甲公司用银行存款6 100万元,购入乙股份有限公司(以下简称乙公司)股票,占乙公司有表决权股份的25%,对乙公司的财务和经营政策具有重大影响。不考虑相关费用。

2001年1月1日,乙公司所有者权益总额为24 200万元。

(2)2001年5月2日,乙公司宣告发放2000年度的现金股利600万元,并于2001年5月26日实际发放。

(3)2001年度,乙公司实现净利润3 800万元。

(4)2002年5月10日,乙公司发现2001年漏记了本应计入当年损益的费用100万元(具有重大影响),其累积影响净利润的数额为67万元。

(5)2002年度,乙公司发生净亏损1 900万元。

(6)2002年12月31日,因乙公司发生严重财务困难,甲公司预计对乙公司长期股权投资的可收回金额为5 000万元。

(7)2003年5月,乙公司获得债权人豁免其债务并进行会计处理后,增加资本公积1 000万元。

(8)2003年9月3日,甲公司与丙股份有限公司(以下简称丙公司)签订协议,将其所持有乙公司的25%的股权全部转让给丙公司。股权转让协议如下:①股权转让协议在经甲公司和丙公司的临时股东大会批准后生效;②股权转让价款总额为6 000万元,协议生效日丙公司支付股权转让价款总额的90%,股权过户手续办理完成时支付股权转让价款总额的10%。

2003年10月31日,甲公司和丙公司分别召开临时股东大会批准了上述股权转让协议。当日,甲公司收到丙公司支付的股权转让价款总额的90%。截至2003年12月31日,上述股权转让的过户手续尚未办理完毕。

(9)2003年度,乙公司实现净利润1 000万元,其中1~10月份实现净利润800万元。

假定:①甲公司对股权投资差额按10年平均摊销;②甲公司计提法定盈余公积和法定公益金的比例均为10%;③除上述交易或事项外,乙公司未发生导致其所有者权益发生变动的其他交易或事项。

要求:

编制甲公司2001~2003年与投资业务相关的会计分录。

(“长期股权投资”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示。)

2004年会计专业 中级技术资格考试

会计实务(二)试题

一、单项选择题

1.在下列事项中,属于会计政策变更的是()。

- A.某一已使用机器设备的使用年限由6年改为4年
- B.坏账准备的计提比例由应收账款余额的5%改为10%
- C.某一固定资产改扩建后将其使用年限由5年延长至8年
- D.会计准则的变化导致原按成