

的产品为应纳增值税产品,产品销售成本按经济业务逐笔结转,产品销售价格中不含增值税税额,增值税税率17%,所得税税率33%。有关资料如下:

1.企业2004年初“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额为19 870.55元,平时采用表结法计算利润。2004年11月30日尚未抵扣的增值税进项税额为136 580元,已累计预交所得税190 000元。

2.2004年1~11月份有关损益类科目的累计发生额如下:

会计科目	借方金额	会计科目	贷方金额
主营业务成本	6 537 000	主营业务收入	9 120 000
主营业务税金及附加	45 600	其他业务收入	34 500
其他业务支出	29 800	投资收益	89 000
营业费用	753 000	营业外收入	12 500
管理费用	1 208 000		
财务费用	77 000		
营业外支出	28 000		
所得税	190 608		

3.12月5日在对账时发现企业误将“10月9日预收A企业购货款20 000元”的业务按200 000元记录为:借记“银行存款”科目,贷记“主营业务收入”科目,并已记入相应账簿。

4.12月6日销售库存商品5 000件,单位成本240元,单价310元。产品已经发出,并开出增值税专用发票,已向银行办妥委托收手续。

5.12月7日委托A公司销售库存商品一批,协议价格60 000元,商品成本40 000元。12月25日收到A公司开来的代销清单,A公司已将代销的该批商品全部售出。

6.12月10日购入材料价款62 000元,增值税10 540元,并于12月17日开出一张期限为三个月的带息商业汇票以抵付上述款项(票面年利率3%)。

7.企业拥有被投资单位(所得税税率为0)10%的股权,采用成本法核算长期股权投资。被投资单位本期净利润200万元,宣告分派现金股利100万元。

8.12月31日确认坏账损失26 000元,并提取坏账准备14 700元;将无法偿还的18 500元应付账款确认为当期收益。

9.计提本年与购建固定资产无关的长期借款利息4 000元;

10.本期提取折旧96 000元。其中,生产车间折旧74 000元,厂部管理部门折旧22 000元。

11.以银行存款支付本期的广告费31 000元、公益性捐赠20 000元、交纳增值税100 000元。

12.销售产品应交城市维护建设税18 400元,应交教育费附加7 900元。

13.计算12月份应交的增值税并结转年末未交(或多交)的增值税;计算本月的应交所得税并以银行存款交纳本年应交未交的所得税。

14.将本年损益类科目余额转入“本年利润”和“利润分配”。

15.分别按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和公益金;按可向投资者分配利润的70%向投资者分配利润。

16.将“利润分配”下的其他明细账余额转入“未分配利润”明细账。

要求:

(1)编制甲企业有关经济业务的会计分录(除“应交税金”、“长期股权投资”科目外,其余科目可不写明细科目);

(2)计算甲企业2004年末的未分配利润;

(3)编制甲企业2004年度的利润表。

2005年会计专业 中级技术资格考试

中级会计实务模拟试题

一、单项选择题

1.某企业于2004年11月1日发行三年期企业债券2 000万元,实际收到发行价款2 120万元。该债券票面年利率6%,到期一次还本付息,债券溢价采用直线法摊销。2005年该企业对于该债券应确认的财务费用为()万元。

A.120 B.160 C.80 D.88

2.下列项目中,不会引起盈余公积发生增减变化的是()。

A.用法定盈余公积转增资本 B.用法定公益金购买职工住宅 C.从税后利润中提取盈余公积 D.用法定盈余公积弥补亏损

3.某企业生产车间生产A和B两种产品,该车间本月共发生制造费用20 000元,生产A产品工人工时为3 000小时,生产B产品工人工时为7 000小时。若按生产工人工时比例分配制造费用,A产品应承担的制造费用为()元。

A.20 000 B.14 000 C.10 000 D.6 000

4.一旦所得税税率发生变化,就应对递延税款账面余额进行调整的方法是()。

A.应付税款法 B.递延法 C.债务法 D.加权平均法

5.下列交易或事项中,不应确认为营业外支出的是()。

A.对外捐赠支出 B.债务重组损失 C.计提的存货跌价准备 D.计提的在建工程减值准备

6.下列项目中,不应列入资产负债表的“存货”项目的是()。

A.委托代销商品 B.低值易耗品 C.物资采购 D.工程物资

7.某企业月末“应付账款”科目贷方余额为50 000元,其中,“应付账款——A公司”明细科目的贷方余额为80 000元,“应付账款——B公司”明细科目的借方余额为30 000元;“预付账款”科目借方余额为40 000元,其中,“预付账款——C公司”明细科目的借方余额为50 000元,“预付账款——D公司”明细科目的贷方余额为10 000元。月末,该企业资产负债表中“应付账款”项目的金额应为()元。

A.50 000 B.80 000 C.90 000 D.10 000

8.下列各项中,不属于筹资活动产生的现金流量的是()。

A.借入短期借款所收到的现金 B.发行债券所收到的现金 C.吸收权益性投资所收到的现金 D.收回债券投资所收到的现金

9.可以在资产负债表上列示的减值准备是()。

A.坏账准备 B.长期投资减值准备 C.固定资产减值准备 D.在建工程减值准备

10.在非货币性资产交换过程中,如果补价超过了一定比例则为货币性交易,现行会计制度规定的比例是()。

A.补价>25% B.补价>20% C.补价≥25% D.补价≤25%

11.下列项目中不属于资产负债表日后的非调整事项的是()。

A.股票和债券的发行 B.自然灾害导致的资产损失 C.外汇汇率发生较大变动 D.在资产负债表日正在商议的债务重组协议

12.债务人以现金资产偿还债务,支付的现金低于应付债务账面价值的差额,应记入的会计科目是()。

A.营业外收入 B.营业外支出 C.资本公积 D.实收资本

13.进行债务重组时,债权人在接受债务人存货过程中发生的运杂费,正确的会计处理是计入()。

A.管理费用 B.其他业务支出 C.营业外支出 D.存货成本

14.对于下列关联方之间的交易,上市公司可以不在会计报表附注中披露的交易是()。

A.与已纳入合并范围的子公司之间的交

易 B.与其他国有企业之间的交易 C.与企业关键管理人员之间的交易 D.与企业投资者个人之间的交易

15.在融资租赁时,如果存在或有租金,且按物价指数计算,承租人在进行会计处理时,其借方的会计科目是()。

- A.营业费用 B.财务费用 C.管理费用 D.制造费用

16.下列内容属于会计政策变更,且需采用追溯调整法进行调整的是()。

- A.S公司将一台设备的折旧年限由8年降为5年 B.S公司对J公司原采用权益法进行长期股权投资核算,现因出售部分股权而采用成本法进行核算 C.S公司对坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法,但累积影响数无法准确计算 D.S公司对YB公司原采用成本法进行长期股权投资核算,现因追加投资,拥有其40%的股份而改用权益法进行核算,且累积影响数也可以确认。

17.JC公司的所得税税率为33%,在计算应交所得税时,下列项目属于可抵减时间性差异的是()

- A.JC公司拥有Y公司60%的股份,当年Y公司实现净利润100万元,其所得税税率为15% B.该公司当年提取产品保修费100万元,但当年尚未发生保修费用 C.该公司工程项目领用产品一批,成本16万元,计税价20万元 D.会计当年对甲设备计提折旧10万元,税法允许每年计提折旧20万元

18.B公司对所得税采用债务法核算,上年适用的所得税税率为33%,"递延税款"科目的贷方余额为8 250元,本年所得税税率为40%,本年产生应纳税时间性差异2 500元,该企业本年"递延税款"科目的发生额为()。

- A.贷方2 750元 B.贷方1 000元 C.借方1 000元 D.借方1 750元

19.某企业2005年年初购入A公司5%的有表决权股份并准备长期持有,实际支付价款100万元,2005年5月10日B公司宣告分派2004年度现金股利20万元,B公司2005年实现净利润60万元,未发放现金股利。2005年年末,该企业"长期股权投资——A公司"科目余额为()万元。

- A.100 B.99 C.120 D.102

20.短期投资持有期间获得的现金股利,应借记"银行存款"科目,贷记()科目。

- A.投资收益 B.短期投资 C.财务费用 D.应收股利

二、多项选择题

1.根据《企业会计制度》的规定,下列项目中,不能全额计提坏账准备的有

- ()。
A.当年发生的应收款项 B.与关联方发生的应收款项 C.计划重组的应收账款 D.有确凿证据表明债务单位已破产,应收账款不能收回

2.下列各项支出中,一般纳税企业应计入存货成本的有()。

- A.购入存货时发生的增值税进项税额 B.购买存货发生的运杂费 C.购买存货发生的合理损耗 D.购买存货发生的进口关税

3.企业在对长期股权投资采用权益法核算的情况下,下列哪些事项不会引起"投资收益"科目的变化()。

- A.被投资单位实现净利润 B.被投资单位发生亏损 C.被投资单位接受非现金捐赠 D.被投资单位宣告发放现金股利

4.下列各项支出中,应确认为固定资产改良支出的有()。

- A.使固定资产维持原有性能发生的支出 B.使固定资产生产能力提高发生的支出 C.使固定资产所生产的产品成本实质性降低发生的支出 D.使固定资产使用寿命延长发生的支出

5.事业基金中的投资基金主要来源包括()。

- A.从当年未分配结余中转入 B.用固定资产对外投资时从固定基金转入 C.用货币资金等对外投资时从一般基金中转入 D.从拨入专款形成的结余中转入

6.以非货币性交易换入的无形资产,如涉及补价的,对支付补价的企业来说,其无形资产的入账价值的计算,应考虑的因素有()。

- A.换出资产的账面价值 B.支付的补价 C.应支付的相关税费 D.换入资产的公允价值

7.下列业务中,需通过"固定资产清理"科目核算的有()。

- A.固定资产盘亏 B.以固定资产对外投资 C.非货币性交易换出固定资产 D.报废或出售固定资产

8.下列事项中,可能引起资本公积变动的有()。

- A.成本法核算下,被投资单位接受现金捐赠 B.接受外币资产投资 C.溢价发行股票 D.用资本公积转增资本

9.企业在进行利润分配时,可供分配的利润来源有()。

- A.年初未分配利润 B.盈余公积转入 C.拨款转入 D.本年净利润

10.下列交易或事项中,影响投资活动现金流量的有()。

- A.处置固定资产收到的现金 B.支付分期付款购买固定资产的第二次价款 C.支付融资租入固定资产的租赁费 D.出售

长期股权投资收到的现金

三、判断题

1.根据《企业会计制度》的规定,会计报表附注和财务情况说明书不属于企业必须对外提供的资料。

2.一般情况下,事业单位资产负债表中的"固定资产"和"固定基金"两个项目的数字应该是相等的,但在某些特殊情况下,也可能不一致。

3.如果资产负债表日后事项中的调整事项涉及货币资金的,不得调整报告年度资产负债表中的货币资金项目。

4.会计政策变更、会计重大差错更正和资产负债表日后事项的会计处理和报表调整均相同。

5.只要租赁期占租赁资产尚可使用年限75%以上(含75%)即可认定为融资租赁。

6.在递延法下,递延税款余额不代表收款的权利或付款的义务,但在债务法下,递延税款余额反映为一项负债或者一项资产。

7.在非货币性交易发生时,如果出现公允价值,不能作为入账价值,只能作为计算分配换入资产入账价值的依据。

8.因安排专门借款发生的辅助费用如果金额较小,可以在发生当期确认为财务费用,计入当期损益。

9.变更固定资产折旧年限时,只影响变更当期和该项固定资产未来使用期间的损益,而不影响变更前的损益。

10.随着影响或有事项结果的因素发生变化,或有事项最终会转化为确定事项。

四、计算分析题

(一)固定资产业务的会计处理

1.资料:2003年12月甲公司购入一台需要安装的生产用设备,价款100万元,增值税17万元,用银行存款支付,直接自营安装,安装时领用工程物资50万元,领用产成品一批,成本30万元,计税价50万元,增值税税率17%,工程人员工资10万元,福利费1.4万元,工程物资退库6.9万元。2003年12月30日安装完工交付使用,同年12月31日计提减值准备10万元。该项固定资产预计使用4年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧。2004年6月将该设备出售,售价180万元,发生清理费5万元,均用银行存款结算。

2.要求:根据上述业务编制固定资产的取得、计提折旧和处置的会计分录。

(二)长期股权投资业务的会计处理

1.资料:2003年1月1日乙公司持有丙公司60%的股份,长期股权投资账面价值620万元,其中投资成本600万元,股权投资差额20万元,丙公司的所有者权益1 000

万元。2003年1月甲公司与乙公司签订了一份股权转让协议,甲公司以其700万元收购乙公司持有的丙公司60%的股份,已经甲公司的股东大会审议通过,但2003年财务报告报出前亦未付款。丙公司2003年实现净利润500万元,丙公司的董事会提出利润分配方案,不分配,不转增。2004年4月1日甲、乙公司才办理股权转让手续,甲公司实际支付1 090万元,拥有丙公司60%的股份。2004年丙公司实现净利润600万元,2004年末甲公司对丙公司的投资可收回金额下降10万元。

2.要求:

(1)计算2004年末乙公司对丙公司长期投资的账面价值。

(2)确定甲公司与乙公司的股权交易日。

(3)乙公司转让持有丙公司股份形成的损益。

(4)甲公司购买股权的会计分录。

(5)甲公司计提减值准备的会计分录。

(三)收入确认与利润形成业务的会计处理

1.资料:甲公司系增值税一般纳税人,本年发生如下与收入相关的业务:

(1)销售A产品一批,价款100万元,增值税17万元,成本60万元,收到一张商业汇票,对方未提货。

(2)销售B产品一批,价款200万元,增值税34万元,成本120万元,同时收回同类旧商品一批作原材料入账,价款20万元,未取得增值税专用发票,款项均通过银行结算。

(3)销售C产品一批,价款300万元,成本180万元,增值税51万元,货款及税金均未收到,同期对方因质量问题,要求退货2/3,已达成协议。

(4)发出D产品一批,价款20万元,成本12万元,增值税税率17%,发票未开,款未收到,协议规定,两个月内发生质量问题,退货,两个月到期,是否退货不明确。

(5)委托乙公司代销E产品,成本6万元,价款10万元,增值税税率17%,收到代销清单后按价款的10%支付代销费,当期收到代销清单,价款8万元,增值税1.36万元。

(6)月初接到安装合同(主营业务),合同总收入50万元,预收60万元,发生安装费30万元,其中人工费20万元,其他费用10万元,月底安装完工,增值税税率17%。

(7)收取丙公司的技术转让费40万元,存入银行,技术服务费10万元,用银行存款支付,营业税税率5%。

(8)销售材料一批,价款70万元,成本50万元,增值税税率17%,存入银行。

(9)出售一项长期债券投资,价款120万元,该项长期债券投资面值100万元,应计利息10万元,已提减值准备2万元。

(10)销售一台设备,账面原价15万元,已提折旧7万元,双方协商作价10万元,用银行存款结算。

补充资料:已知本期管理费用15万元,财务费用5万元,营业外支出6万元。

2.要求:

(1)根据上述业务编制会计分录。

(2)计算甲公司本期的主营业务收入、主营业务成本、主营业务利润、营业利润和利润总额。

(四)借款费用资本化的会计处理

1.资料:R公司2003年1月1日正式动工建造一条生产线,2002年1月1日取得专门借款1 000万元,借期2年,年利率为12%。2003年7月1日再次从银行取得专门借款2 000万元,借期3年,年利率18%,两笔借款均为到期一次还本付息。其投入项目建设的资金情况为:2003年4月1日,投入800万元;同年7月1日投入1 800万元,2004年1月1日投入400万元。该生产线于2004年10月31日达到预定可使用状态并交付使用。

2.要求:

(1)计算该公司2003年和2004年借款费用资本化金额。

(2)编制该公司取得借款、工程项目建设、工程完工交付使用的会计分录。

五、综合题

(一)会计政策变更的会计处理

1.资料:JC公司2000年12月购入A、B两台大型设备,均由管理部门使用,A设备入账原价400万元,预计使用4年,假定净残值为零。B设备入账原价82万元,预计使用8年,预计残值收入5万元,预计清理费用3万元,两台设备均按直线法计提折旧。2003年1月1日JC公司决定A设备改用年数总和法计提折旧,折旧年限不变;B设备重新预计的折旧年限为6年,预计残值收入3万元,预计清理费用2万元。该公司的所得税税率33%,按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和法定公益金。该公司采用债务法核算所得税,税法规定A、B设备均按直线法计提折旧。

要求:

(1)计算A设备折旧方法改变的累积影响数及对所得税的影响,并编制会计分录,指出对2003年度会计报表的年初数和上年数作哪些调整。

(2)计算两台设备折旧方法和折旧年限变更后的第1年应计提的折旧额。

(3)计算B设备变更当年对折旧额、净利润的影响额。

(二)相关会计事项的会计处理

1.资料:S公司董事会决定,2002年的财务会计报告于2003年4月20日报出,且报出之前发生了如下事项(S公司所得税税率33%,并按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和法定公益金)。

(1)2003年4月1日接到F公司通知,该公司已于2003年3月31日宣告破产,原欠S公司货款100万元预计只能收回20万元,F公司曾于2002年12月30日告知,该公司遇到重大财务困难,很可能于近期破产,S公司已于2002年12月31日对该项应收账款提取了60%的坏账准备金。

(2)2003年4月2日,S公司向A子公司销售一批商品,价款200万元,增值税34万元,款未收到。

(3)2003年4月3日,S公司要求B子公司为其代销一批商品,已取得代销清单,价款20万元,增值税3.4万元。

(4)S公司原为C子公司提供50万元的债务担保,2003年4月4日,C子公司到期无力偿还,S公司未提预计负债,经协商,S公司代为偿还。

(5)S公司在生产过程中产生环境污染,有关单位已向法院提起诉讼,要求赔偿60万元,至今尚未判决。

(6)S公司对其生产销售的产品作出承诺,如出售两年内发生质量问题,S公司将免费保修,根据以往经验,保修费为销售额的1%~2%之间。

(7)2003年4月5日,S公司的一常年进货商破产,估计会对S公司产品销售产生较大影响。

(8)2003年4月6日,S公司一原料仓库发生火灾,损失200万元。

(9)受S公司的母公司委托,对母公司的另一子公司进行管理。

2.要求:

(1)指出上述业务哪些是关联方交易,哪些是或有事项,哪些是资产负债表日后事项。

(2)对关联方交易应披露哪些内容,对或有事项应披露哪些内容。

(3)对资产负债表日后事项中的调整事项编制会计分录,并指出需调整报告年度会计报表年末数和发生数的哪些项目。

