

中级会计职称考试中级实务 2009 年真题

一、单项选择题

1、企业购买分期付息的债券作为短期投资时，实付价款中包含的已到期而尚未领取的债券利息，应记入的会计科目是（ ）。

- A、短期投资
- B、投资收益
- C、财务费用
- D、应收利息

2、下列各项中，不属于“其他货币资金”科目核算内容的是（ ）。

- A、信用证存款
- B、在途货币资金
- C、备用金
- D、银行汇票存款

3、某企业 1999 年 7 月 1 日购入甲公司 1998 年 1 月 1 日发行的三年期一次还本付息的公司债券，进行短期投资。该债券面值为 100000 元，年利率 9%。购买价 120000 元，支付手续费、税金等相关费用 2000 元。该债券投资的入账价值为（ ）元。

- A、102000
- B、106500
- C、120000
- D、122000

4、下列固定资产中，应计提折旧的是（ ）。

- A、季节性停用的设备
- B、当月交付使用的设备
- C、未提足折旧提前报废的设备
- D、已提足折旧继续使用的设备

5、对于企业筹建期间发生的固定资产清理净收益，其会计处理方法是（ ）。

- A、冲减开办费
- B、冲减在建工程成本
- C、冲减营业外支出

D、计入营业外收入

6、实行退休统筹办法的企业，按月提取的统筹退休金，应计入（ ）。

- A、营业费用
- B、管理费用
- C、职工福利费
- D、营业外支出

7、房地产开发企业发生的下列各项税金中，应记入“主营业务税金及附加”科目的是（ ）。

- A、土地增值税
- B、土地使用税
- C、车船使用税
- D、房产税

8、企业为本单位职工支付的劳动保险费，应计入（ ）。

- A、管理费用
- B、营业费用
- C、营业外支出
- D、职工福利费

9、某公司于1999年1月1日折价发行四年期一次还本付息的公司债券，债券面值1000000元，票面年利率10%，发行价格900000元。公司以直线法摊销债券折价。该债券1999年度的利息费用为（ ）元。

- A、75000
- B、90000
- C、100000
- D、125000

10、企业对外销售商品时，若安装或检验任务是销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时点是（ ）。

- A、发出商品时
- B、开出销售发票账单时
- C、收到商品销售货款时
- D、商品安装完毕并检验合格时

二、多项选择题

- 1、下列资本公积项目，不能直接用于转增资本的有（ ）。
 - A、资本溢价
 - B、股权投资准备
 - C、接受捐赠资产准备
 - D、其他资本公积转入

- 2、企业如与关联方之间发生了交易，应在会计报表附注中披露的内容有（ ）。
 - A、关联方关系的性质
 - B、关联方交易的类型
 - C、关联方交易的金额
 - D、关联方交易的定价政策

- 3、上市公司在其年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。
 - A、以前年度已销售的商品发生退货
 - B、向社会公众发行债券
 - C、发生水灾导致公司存货严重受损
 - D、董事会提出现金股利分配方案

- 4、下列存货的盘亏或毁损损失，报经批准后，应转作管理费用的有（ ）。
 - A、保管中产生的定额内自然损耗
 - B、自然灾害所造成的毁损净损失
 - C、管理不善所造成的毁损净损失
 - D、收发差错所造成的短缺净损失

- 5、按我国现行会计制度规定，在进行外币会计报表折算时，应按发生时的市场汇率折算的报表项目有（ ）。
 - A、应收账款
 - B、实收资本
 - C、资本公积
 - D、主营业务收入

6、事业单位开展各项专业业务活动而发生的下列各项支出中，应计入事业支出的有（ ）。

- A、支付的业务费
- B、支付给职工的工资
- C、提取的社会保险费
- D、拨出的经费

7、下列各项中，可以作为一个会计主体的有（ ）。

- A、母公司
- B、子公司
- C、母子公司组成的企业集团
- D、子公司下设的分公司

8、按我国现行会计制度规定，下列资产中，应在资产负债表的“存货”项目中反映的有（ ）。

- A、工程物资
- B、委托代销商品
- C、委托加工商品
- D、分期收款发出商品

9、下列各项支出，应计入企业职工福利费支出的有（ ）。

- A、职工医疗费
- B、退休人员医疗费
- C、医护人员工资
- D、职工生活困难补助

10、下列情况中，企业的长期股权投资应中止采用权益法，改按成本法核算的有（ ）。

- A、被投资企业依法律程序进行清理整顿
- B、被投资企业已宣告破产
- C、被投资企业向投资企业转移资金的能力受到限制
- D、被投资企业的经营方针发生重大变动

三、判断题

1、对于已投入使用尚未办理移交手续的固定资产，应先按估计价值记入固定资产备查账簿，待办理移交手续后再按实际成本登记入账。（ ）

2、按我国现行会计制度规定，母公司对其子公司的长期股权投资的账面价值为零时，不应将该子公司纳

入其合并会计报表的合并范围。()

3、对于附有销售退回条件的商品销售，如果不能合理确定退货的可能性，应在售出商品的退货期期满时确认收入。()

4、企业在确定商品销售收入时，不考虑各种可能发生的现金折扣和销售折让。()

5、企业之间进行债务重组时，债务人的债务重组收益一定等于债权人的债务重组损失。()

6、事业单位用固定资产对外投资时，一定会增加事业基金总额。()

7、企业将带息票据贴现时，贴现所得金额小于票据面值的差额，应增加财务费用；贴现所得金额大于票据面值的差额，应冲减财务费用。()

8、以前会计期间已计提存货跌价准备的某项存货，当其可变现净值恢复到等于或大于成本时，应将该项存货跌价准备的账面已提数全部冲回。()

9、短期股票投资持有期间所赚得的现金股利，应当在实际收到时确认为投资收益。()

10、长期股权投资由权益法改按成本法核算时，应按原投资的公允价值作为投资成本。()

四、计算分析题

1、A公司和B公司均为增值税一般纳税人，A公司于1999年3月31日向B公司销售一批商品，增值税专用发票上注明的商品价款为200000元、增值税额为34000元。当日收到B公司签发的带息商业承兑汇票一张，该票据的期限为6个月，票面年利率为6%。B公司于当日收到商品，验收入库，并将购入的商品作为原材料使用，原材料按实际成本计价核算。

1999年5月31日，A公司因资金需要，持B公司签发的商业汇票到银行贴现，银行的年贴现率为9%，贴现收入存入银行。

1999年9月30日，A公司已贴现的商业承兑汇票到期，因B公司的银行账户无款支付，贴现银行将已贴现的票据退回A公司，同时从A公司的账户中将票据款划回。

要求：

(1) 编制A公司收到票据、票据贴现和银行退回已贴现票据的会计分录。

(2) 编制B公司签发票据、中期期末计提利息和到期无力支付票据款注销应付票据的会计分录。

2、华远股份有限公司为增值税一般纳税人，原材料按计划成本计价核算，A材料计划单位成本为305元/公斤。期末存货按成本与可变现净值孰低法计价，中期期末和年度终了按单个存货项目计提存货跌价准备。该公司1999年A材料的有关资料如下：

(1) 4月30日，从外地购入材料1000公斤，增值税专用发票上注明的价款为300000元，增值税额为51000元。另发生运杂费1500元，装卸费340元（为简化核算，不考虑与运费有关的增值税的扣除）。各种款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

(2) 5月10日，所购A材料到达企业，验收入库的实际数量为980公斤，短缺的20公斤系定额内合理损耗。(3) 由于该公司调整产品品种结构，导致上述A材料一直积压在库。A材料6月30日和12月31日的

可变现净值分别为 295000 元和 299000 元。

要求：

(1) 计算 A 材料实际采购成本和材料成本差异。

(2) 编制 A 材料采购入库、中期期末和年末计提存货跌价准备的会计分录。（“应交税金”科目要求写出明细科目）

五、综合题

1、华康股份有限公司（以下简称华康公司）为上市公司，适用的增值税税率为 17%，适用的所得税税率为 33%。公司采用递延法进行所得税会计处理，采用表结法编制会计报表。该公司 1999 年 11 月 30 日有关账户余额如下：

科目 借方余额 贷方余额

应收账款 3800000

坏账准备 106500

存货 1500000

其中：甲商品 1000000

乙商品 500000

存货跌价准备 300000

其中：甲商品 200000

乙商品 100000

短期投资 158460

其中：A 股票 23560

B 股票 56000

C 股票 78900

长期股权投资 3000000

主营业务收入 2560000

主营业务成本 2100000

主营业务税金及附加 135000

营业费用 46000

管理费用 65600

财务费用 20000

存货跌价损失 300000

营业外收入 5000

营业外支出 15600

华康公司 1999 年 12 月份发生的经济业务及其他有关资料如下：

(1) 向 S 公司购进丙商品一批, 增值税专用发票上注明的价款为 2000000 元, 增值税额为 340000 元。商品已经验收入库, 款项尚未支付。

(2) 向 T 公司销售一批丙商品, 开出增值税专用发票, 发票上注明的价款为 1000000 元, 增值税额为 170000 元。商品已经发出, 款项尚未收到。

(3) 月末结转已售两商品的成本 800000 元。

(4) 公司采用成本与市价孰低法计提短期投资跌价准备。该公司短期投资的 A、B、C 股票系 1999 年 10 月购入。这些短期股票投资在 12 月 31 日的市价分别为: A 股票 22000 元; B 股票 43000 元; C 股票 75800 元。

(5) 公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备。鉴于 1999 年应收账款发生坏账的可能性有所增加, 决定将应收账款坏账准备的计提比例由 1998 年的 3% 提高为 5%。

(6) 公司采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计价。12 月 31 日, 各项存货的预计可变现净值分别为: 甲商品 900000 元; 乙商品 400000 元; 丙商品 1050000 元。

(7) 公司长期股权投资系 1999 年 7 月以固定资产形式向 M 公司的投资, 该项固定资产投出时的账面原价为 3500000 元, 已提折旧为 1200000 元, 公允价值为 3000000 元, 该长期股权投资的入账成本为 3000000 元 (不考虑相关税费), 采用成本法核算。12 月 31 日得知 M 公司由于财务状况严重恶化, 已于 12 月 25 日进入清算程序, 华康公司预计该项投资的可收回金额为 1200000 元。

(8) 12 月份共发生管理费用 20000 元 (不包括提取的坏账准备), 财务费用 3500 元, 营业费用 9000 元, 已登记入账。该月未发生营业外收支事项。

要求:

(1) 根据上述资料编制华康公司 1999 年 12 月份商品购销业务有关的会计分录。

(2) 计算华康公司 1999 年末应计提的短期投资跌价准备 (按投资总体计提)、坏账准备、存货跌价准备和长期投资减值准备, 并编制计提各项准备的会计分录。

(3) 编制华康公司 1999 年度利润表。

2、康达股份有限公司 (以下简称康达公司) 有关应付债券及债务重组的资料如下:

(1) 1998 年 1 月 1 日, 经批准发行两年期一次还本付息的公司债券, 面值总额为 6000000 元, 票面年利率为 6%, 实际发行价格为 6160000 元, 发行债券筹集资金用于某建设项目。债券溢价采用直线法摊销。为简化核算, 建设项目完工交付使用时计提债券利息并摊销债券溢价; 建设项目交付使用后, 每年年末计提债券利息并摊销债券溢价。甲公司购买了康达公司发行债券总额的 25%。

(2) 1998 年 7 月 1 日, 借款建设项目完工交付使用。

(3) 2000 年 1 月 1 日, 由于康达公司发生财务困难, 无法支付到期债券款项。经与甲公司协商, 于 2000 年 1 月 1 日进行债务重组, 债务重组协议如下:

① 康达公司以 200000 股普通股抵偿应付甲公司债券款项的 60%, 康达公司普通股的面值为 1 元, 每股发行价为 4、6 元。康达公司已依法办妥有关增资手续。

② 康达公司以一套生产设备抵偿应付甲公司债券款项的 40%, 该生产设备的账面原价为 700000 元, 已

提折旧 200000 元，设备的公允价值为 640000 元（假设康达公司转让设备不需交纳增值税）。

甲公司相关资料如下：

- （1）为简化核算，不考虑购入债券时所发生的税金、手续费等相关费用。
- （2）长期债券投资溢价采用直线法摊销，每年年末计提债券利息并摊销债券溢价。

要求：

- （1）编制康达公司有关应付债券及债务重组的会计分录。
- （2）编制甲公司有关长期债券投资和债务重组日的会计分录。

参与会计职称的考生可按照复习计划有效进行，另外高顿网校官网考试辅导高清课程已经开通，还可索取会计职称考试通关宝典，针对性地讲解、训练、答疑、模考，对学习过程进行全程跟踪、分析、指导，可以帮助考生全面提升备考效果。更多详情可登录高顿网校官网进行咨询。

欢迎关注会计职称考试官方微信公众账号：会计职称考试。随时掌握最新、最快、最准会计知识。