

## 中级会计职称考试中级实务 2010 年真题答案

### 一、单项选择题

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

### 二、多项选择题

- 1、ABCD
- 2、ABCD
- 3、AC
- 4、BC
- 5、BCD
- 6、ABD
- 7、ACD
- 8、AD
- 9、ABCD
- 10、ABD

### 三、判断题

- 1、√
- 2、×
- 3、×
- 4、×
- 5、√
- 6、√

- 7、√
- 8、√
- 9、×
- 10、√

#### 四、计算分析题

1.

(1) 编制华强公司接受申华公司以固定资产抵偿债务的会计分录

借：固定资产 100

贷：应收账款 100

(2) 编制申华公司以固定资产抵偿债务的会计分录

借：固定资产清理 100

累计折旧 50

贷：固定资产 150

借：应付账款 100

贷：固定资产清理 100

(3) 计算华强公司延期收回债权部分在债务重组日的未来应收金额

未来应收金额 =  $(1000 - 100) \times (1 - 20\%) = 720$  (万元)

(4) 计算申华公司延期偿还债务部分在债务重组日的未来付金额

未来应付金额 =  $(1000 - 100) \times (1 - 20\%) \times (1 + 5\% \times 2) = 792$  (万元)

2.

(1) 计算华丰公司 20×1 年度应交所得税、所得税费用及递延税款

应交所得税 =  $[2000 - 300 - 50 + (300 - 50) + 200] \times 33\% = 2100 \times 33\% = 693$  (万元)

递延税款借方发生额 =  $[(300 - 50) + 200] \times 33\% = 148.5$  (万元)

所得税费用 =  $693 - 148.5 = 544.5$  (万元)

(2) 编制有关所得税的会计分录

借：所得税 544.5

递延税款 148.5

贷：应交税金—应交所得税 693

(3) 计算华丰公司 20×1 的净利润

华丰公司 20×1 年度净利润 =  $2000 - 544.5 = 1455.5$  (万元)

## 五、综合题

1.

(1) 编制 20×3 年度会计报表有关的调整分录

对于事项 (2) 的会计处理:

借: 以前年度损益调整—营业外支出 100

贷: 其他应付款 100

借: 利润分配—未分配利润 100

贷: 以前年度损益调整 100

借: 盈余公积 10

贷: 利润分配—未分配利润 10

对于事项 (3) 不需作调整分录。

对于事项 (4) 的会计处理:

借: 以前年度损益调整—管理费用 120

贷: 坏账准备 120 [200×(1-40%)]

借: 利润分配—未分配利润 120

贷: 以前年度损益调整 120

借: 盈余公积 12

贷: 利润分配—未分配利润 12

(2) 调整 20×3 年度会计报表的有关数据

调整后的资产负债表部分项目

<div style="text-align: right;">单位:</div> <div style="text-align: center;">万元</div> <div style="text-align: center;">项 目</div>	调整后年初数	调整后年末数
应收账款净额	×	180
长期股权投资净额	637.50	760
其他应付款	×	120
盈余公积	108.75	238
未分配利润	168.75	186

调整后的利润及利润分配表部分项目

项 目	调整后上年实际数	调整后本年累计数
管理费用	×	270
投资收益	97.50	132.5

营业外支出	×	100
提取法定盈余公积	108.75	129.25
未分配利润	168.75	186

2.

(1) 判断哪些属于关联方交易

上述交易 (1)、(2)、(4) 属于关联方交易。

(2) 编制华普公司有关的会计分录

① 华普公司购买债券的会计处理

借：长期债权投资—华南公司 3000

贷：银行存款 3000

② 华普公司因担保很可能承担的负债

借：营业外支出—担保损失 450

贷：预计负债 450

③ 1-6 月份应提产品质量保证 =  $4000 \times 300 \times (2\% + 4\%) \div 10000 \div 2 = 36$  (万元)

7-12 月份应提产品质量保证 =  $6000 \times 300 \times (2\% + 4\%) \div 10000 \div 2 = 5.4$  (万元)

借：营业费用—产品质量保证 9

贷：预计负债—产品质量保证 9

借：预计负债—产品质量保证 5.5

贷：原材料 5.5

④ 华普公司计算利息的会计处理

借：长期债权投资—华南公司 (应计利息) 100

贷：投资收益 100

(3) 计算华普公司 20×1 年 12 月 31 日资产负债表年末数中应反映的预计负债金额 20×1 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额 =  $(400 + 500) \div 2 + [4000 \times 300 \times (2\% + 4\%) \div 2 + 6000 \times 300 \times (2\% + 4\%) \div 2] \div 10000 - 5.5 = 453.5$  (万元)

(4) 编制合并会计报表有关的抵销分录

① 借：应付债券 3000

贷：长期债权投资 3000

借：应付债券 100

贷：长期债权投资 100

借：投资收益 100

贷：在建工程 100

② 借：投资收益 480

少数股东收益 320

年初未分配利润 300  
贷：提取法定盈余公积 80  
提取法定公益金 40  
应付利润 300  
未分配利润 680  
借：实收资本 1600  
资本公积 300  
盈余公积 420  
未分配利润 680  
贷：长期股权投资 1800  
少数股东权益 1200  
借：提取法定盈余公积 48  
提取法定公益金 24  
贷：盈余公积 72  
借：年初未分配利润 180  
贷：盈余公积 180  
③借：主营业务收入 400  
贷：主营业务成本 300  
存货 100

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号：会计职称考试。随时掌握最新、最快、最准会计知识。