

中级会计职称考试中级实务 2011 年真题答案

一、单选题

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

二、多选题

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

三、判断题

- 1、√
- 2、√
- 3、×
- 4、√
- 5、√
- 6、×

7、×

8、√

9、√

10、×

四、计算题

1、

(1) 借：在建工程 2200

贷：资本公积——接受捐赠非现金资产准备 1474

递延税款 726

借：在建工程 117

贷：库存商品 100

应交税金——应交增值税（销项税额） 17

借：在建工程 2

贷：应付工资 2

或：

借：在建工程 119

贷：库存商品 100

应交税金——应交增值税（销项税额） 17

应付工资 2

借：固定资产 2319

贷：在建工程 2319

(2) 1999年应计提的折旧额 = $(2319 - 69) \times 5 \div (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 750$ (万元)

2000年应计提的折旧额 = $(2319 - 69) \times 4 \div (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 600$ (万元)

2001年应计提的折旧额 = $(2319 - 69) \times 3 \div (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 450$ (万元)

(3) 2002年1至4月应计提的折旧额 = $(2319 - 69) \times 2 \div (1 + 2 + 3 + 4 + 5) \times 4 \div 12 = 100$ (万元)

固定资产的账面价值 = $2319 - (750 + 600 + 450 + 100) = 419$ (万元)

固定资产出售形成的净损益 = $371 - 419 - 2 = -50$ (万元)

(4) 借：固定资产清理 419

累计折旧 1900

贷：固定资产 2319

借：银行存款 371

贷：固定资产清理 371

借：固定资产清理 2

贷：银行存款 2
借：营业外支出 50
贷：固定资产清理 50
借：递延税款 726
贷：应交税金——应交所得税 726
借：资本公积——接受捐赠非现金资产准备 1474
贷：资本公积——其他资本公积 1474

2、

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金
 $=800000+136000+(30000-20000)+(49500-69300)-200=926000$ (元)
(2) 收到的其他与经营活动有关的现金 $=1000-200=800$ (元)
(2) 购买商品、接受劳务支付的现金
 $=450000+71400+(40000-25000)+(15000-10000)+(70000-100000)=511400$ (元)
(4) 支付给职工以及为职工支付的现金 $=100000+14000+(5000-6000)=113000$ (元)
(5) 支付的各项税费 $=40000+6460+65000+(2700-4000)+(300-400)=110060$ (元)
(6) 支付的其他与经营活动有关的现金 $=200000-100000-14000-2000-200-5000=78800$ (元)
或： $=10000+20000+8000+20000+15000+5800=78800$ (元)

五、综合题

(1) ①借：应收账款 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 85
贷：库存商品 85
借：银行存款 116
财务费用 1
贷：应收账款 117
②借：主营业务收入 10
应交税金——应交增值税（销项税额） 1.7
贷：银行存款 11.7
或：
借：主营业务收入 10
贷：应交税金——应交增值税（销项税额） 1.7

银行存款 11.7

③借：银行存款 117

贷：库存商品 78

应交税金——应交增值税（销项税额） 17

待转库存商品差价 22

④借：分期收款发出商品 75

贷：库存商品 75

借：银行存款 46.8

贷：主营业务收入 40

应交税金——应交增值税（销项税额） 6.8

借：主营业务成本 25

贷：分期收款发出商品 25

⑤借：应收账款 17.55

贷：主营业务收入 15

应交税金——应交增值税（销项税额） 2.55

借：劳务成本 20

贷：应付工资 20

借：主营业务成本 20

贷：劳务成本 20

⑥借：委托代销商品 180

贷：库存商品 180

借：应收账款 46.8

贷：主营业务收入 40

应交税金——应交增值税（销项税额） 6.8

借：主营业务成本 36

贷：委托代销商品 36

⑦借：银行存款 40

贷：预收账款 40

⑧借：银行存款 351

贷：主营业务收入 225

递延收益 75

应交税金——应交增值税（销项税额） 51

借：主营业务成本 200

贷：库存商品 200

⑨借：主营业务收入 100

应交税金—应交增值税（销项税额） 17

贷：银行存款 116

财务费用 1

或：

借：主营业务收入 100

贷：应交税金—应交增值税（销项税额） 17

银行存款 116

财务费用 1

借：库存商品 85

贷：主营业务成本 85

或

借：主营业务成本 85

贷：库存商品 85

(3) 主营业务收入=100-10+40+15+40+225-100=310（万元）

主营业务成本=85+25+20+36+200-85=281（万元）

2、

(1) 借：长期股权投资—乙公司（投资成本） 2010

贷：银行存款 2010

借：长期股权投资—乙公司（股权投资差额） 180

贷：长期股权投资—乙公司（投资成本） 180

或：

借：长期股权投资—乙公司（投资成本） 1830

——乙公司（股权投资差额） 180

贷：银行存款 2010

(2) 借：应收股利 20

贷：长期股权投资—乙公司（投资成本）（或：损益调整） 20

(3) 借：银行存款 20

贷：应收股利 20

(4) 借：长期股权投资—乙公司（股权投资准备） 26.8

贷：资本公积—股权投资准备 26.8

(5) 借：长期股权投资—乙公司（损益调整） 60

贷：投资收益 60

借：投资收益 30

贷：长期股权投资——乙公司（股权投资差额） 30

（6）借：应收股利 20

贷：长期股权投资——乙公司（损益调整） 20

（7）借：投资收益 100

贷：长期股权投资——乙公司（损益调整） 100

借：投资收益 36

贷：长期股权投资——乙公司（股权投资差额） 36

（8）借：投资收益 100

贷：长期投资减值准备 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账号：会计职称考试。随时掌握最新、最快、最准会计知识。