

## 中级会计职称考试中级实务 2012 年真题

### 一、单项选择题

1、下列各项中，不会引起长期债券投资账面价值发生变化的是（ ）。

- A、确认债券利息收入进行溢价摊销
- B、确认债券利息收入进行折价摊销
- C、对面值购入、分期付息的债券确认债券利息收入
- D、对面值购入、到期一次付息的债券确认债券利息收入

2、某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较。2002 年 12 月 31 日，甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为：甲存货成本 10 万元，可变现净值 8 万元；乙存货成本 12 万元，可变现净值 15 万元；丙存货成本 18 万元，可变现净值 15 万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1、5 万元。假定该企业只有这三种存货，2002 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

- A、-0、5
- B、0、5
- C、2
- D、5

3、甲企业 2002 年 11 月 1 日以 1204 万元的价格（其中，4 万元为相关费用）购入乙企业 2002 年 1 月 1 日发行的五年期一次还本付息债券，债券面值总额 1000 万元，票面年利率 12%。甲企业采用直线法对债券溢价进行摊销。甲企业 2002 年应摊销的债券溢价为（ ）万元。

- A、2
- B、4
- C、8
- D、20

4、某企业 2002 年 11 月 1 日购入一项固定资产。该固定资产原价为 498 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，按双倍余额递减法计提折旧。该固定资产 2003 年应计提的折旧额是（ ）万元。

- A、98、6
- B、119、52
- C、185、92
- D、192、56

5、下列各项中，不应计入制造费用的是（ ）。

- A、生产工人待业保险费
- B、生产工人劳动保护费
- C、生产车间财产保险费
- D、生产车间设备租赁费

6、下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。

- A、保管人员过失造成的原材料净损失
- B、建设期间工程物资盘亏净损失
- C、筹建期间固定资产清理发生的净损失
- D、经营期间固定资产清理发生的净损失

7、甲公司将自产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品成本为 300 万元，计税价格为 500 万元。该批消费品适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。据此计算，应计入在建工程成本的金额为（ ）万元。

- A、350
- B、385
- C、435
- D、635

8、乙公司 2000 年 1 月 1 日折价发行 5 年期一次还本的公司债券。该债券的实际发行价格为 1000 万元(不考虑发行费用)，债券面值总额为 1100 万元，票面年利率为 6%。该债券于每年 6 月 30 日和 12 月 31 日支付利息。2002 年 7 月 1 日“应付债券”科目的月初余额为（ ）万元。

- A、1 050
- B、1 100
- C、1 215
- D、1 265

9、下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A、直接分配法
- B、约当产量比例法
- C、按计划成本分配法
- D、交互分配法

10、下列利润分配的顺序中，正确的是（ ）。

- A、提取法定盈余公积、提取任意盈余公积、提取法定公益金、分配优先股股利
- B、提取法定盈余公积、提取法定公益金、提取任意盈余公积、分配优先股股利
- C、提取法定盈余公积、提取法定公益金、分配优先股股利、提取任意盈余公积
- D、分配优先股股利、提取法定盈余公积、提取任意盈余公积、提取法定公益金

## 二、多项选择题

1、甲企业为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批材料(属于应税消费品，且为非金银首饰)。该批原材料加工收回后用于连续生产应税消费品。甲企业发生的下列各项支出中，会增加收回委托加工材料实际成本的有（ ）。

- A、支付的加工费
- B、支付的增值税
- C、负担的运杂费
- D、支付的消费税

2、下列各项中，会引起短期投资账面价值发生变化的有（ ）。

- A、收到原未计入应收项目的短期投资利息
- B、计提短期投资跌价准备
- C、部分出售某项短期投资
- D、长期投资划转为短期投资

3、下列各项中，会导致工业企业当期营业利润减少的有（ ）。

- A、出售无形资产发生的净损失
- B、计提行政管理部门固定资产折旧
- C、办理银行承兑汇票支付的手续费
- D、出售短期债券投资发生的净损失

4、下列各项中，会引起固定资产账面价值发生变化的有（ ）。

- A、计提固定资产减值准备
- B、计提固定资产折旧
- C、固定资产改扩建
- D、固定资产大修理

5、下列各项中，会引起资本公积账面余额发生变化的有（ ）。

- A、接受捐赠材料
- B、处置接受捐赠的固定资产
- C、应付账款获得债权人豁免
- D、对外捐赠材料

6、事业单位年终结账后，下列会计科目无余额的有（ ）。

- A、财政补助收入
- B、事业收入
- C、经营收入
- D、其他收入

7、下列各项中，体现会计核算的谨慎性原则的有（ ）。

- A、将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B、采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C、对固定资产计提减值准备
- D、将长期借款利息予以资本化

8、下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变化的有（ ）。

- A、结转到期不能收回的应收票据
- B、计提应收账款坏账准备
- C、收回应收账款
- D、收回已转销的坏账

9、下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

- A、代购货单位垫付的运杂费
- B、收到的包装物押金
- C、应收的各种赔款
- D、应向职工收取的各种垫付款

10、下列各项中，不应计入其他业务支出的有（ ）。

- A、领用的用于出借的新包装物成本
- B、领用的用于出租的新包装物成本
- C、随同商品出售单独计价的包装物成本

D、随同商品出售不单独计价的包装物成本

### 三、判断题

- 1、企业采用实际利率法对应付债券溢折价进行摊销时，应付债券账面价值逐期减少或增加，应负担的利息费用也随之逐期减少或增加。 ( )
- 2、已计入各期损益的研究与开发费用，在相关技术依法申请取得专利权时，应予转回并计入专利权的入账价值。 ( )
- 3、长期股权投资核算从权益法改为成本法后，被投资单位宣告分派的现金股利，属于已记入投资账面价值的，不应确认为投资收益。 ( )
- 4、在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出，应计入营业外支出。 ( )
- 5、企业用盈余公积弥补亏损，会导致留存收益减少。 ( )
- 6、事业单位在有融资租入固定资产的情况下，如存在尚未付清的租赁费，则资产负债表中固定资产和固定基金两个项目的数字不相等。 ( )
- 7、母公司的会计报表如果与合并会计报表一并提供，则分部报表只需在合并会计报表的基础上编制。 ( )
- 8、企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，一经选定则不得变更。 ( )
- 9、对于当年发生的应收账款，除非有确凿证据表明其收回的可能性不大，否则不能全额计提坏账准备。 ( )
- 10、企业盘盈或盘亏的存货，如在期末结账前尚未批准处理，应在对外提供财务会计报告时先行处理，并在会计报表附注中作出说明。 ( )

### 四、计算分析题

1、甲股份有限公司 1997 年至 2003 年无形资产业务有关的资料如下：

- (1)1997 年 12 月 1 日，以银行存款 300 万元购入一项无形资产(不考虑相关税费)。该无形资产的预计使用年限为 10 年。
- (2)2001 年 12 月 31 日，预计该无形资产的可收回金额为 142 万元。该无形资产发生减值后，原预计使用年限不变。
- (3)2002 年 12 月 31 日，预计该无形资产的可收回金额为 129、8 万元。调整该无形资产减值准备后，原预计使用年限不变。
- (4)2003 年 4 月 1 日，将该无形资产对外出售，取得价款 130 万元并收存银行(不考虑相关税费)。

要求：

- (1)编制购入该无形资产的会计分录。
- (2)计算 2001 年 12 月 31 日该无形资产的账面余额。
- (3)编制 2001 年 12 月 31 日对该无形资产计提减值准备的会计分录。

- (4) 计算 2002 年 12 月 31 日该无形资产的账面余额。
  - (5) 编制 2002 年 12 月 31 日调整该无形资产减值准备的会计分录。
  - (6) 计算 2003 年 3 月 31 日该无形资产的账面余额。
  - (7) 计算该无形资产出售形成的净损益。
  - (8) 编制该无形资产出售的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

2、北方股份有限公司(以下简称北方公司)及 A 股份有限公司(以下简称 A 公司)2001 年至 2002 年投资业务的有关资料如下:

(1)2001 年 11 月 1 日,北方公司与 A 公司签订股权转让协议。该股权转让协议规定:

①北方公司收购 A 公司持有的 B 股份有限公司(以下简称 B 公司)部分股份,所购股份占 B 公司股份总额的 40%;收购价款为 1 500 万元:

②股权转让协议经双方股东大会审议通过后生效;

③北方公司在股权划转手续办理完毕后支付收购价款。

该股权转让协议签订时, A 公司持有 B 公司股份总额的 80%; A 公司对 B 公司长期股权投资的账面价值为 2320 万元。

(2)2001 年 11 月 30 日,该股权转让协议分别经北方公司和 A 公司临时股东大会审议通过。至北方公司 2001 年度财务会计报告批准对外报出前,北方公司尚未支付收购价款,股权划转手续尚在办理中。

2001 年 11 月 30 日, B 公司的股东权益总额为 3150 万元。

(3)2001 年度, B 公司实现净利润 300 万元。除净利润外, B 公司的股东权益未发生其他变动(下同)。假定 A 公司对 B 公司长期股权投资没有股权投资差额,也未发生减值;对 B 公司长期股权投资产生的投资收益于每年年末或股权转让时确认。

(4)2002 年 1 月 1 日, B 公司董事会提出 2001 年度利润分配方案。该方案如下:按实现净利润的 10%提取法定盈余公积;按实现净利润的 5%提取法定公益金;不分配现金股利。

(5)2002 年 4 月 1 日,北方公司办理了相关的股权划转手续并以银行存款向 A 公司支付了股权收购价款 1 500 万元。当日, B 公司的股东权益总额为 3500 万元。假定北方公司对 B 公司股权投资差额按 5 年平均摊销。

(6)2002 年度, B 公司实现净利润 200 万元。其中, 1 月至 3 月份实现净利润 300 万元。

(7)2002 年 12 月 31 日,北方公司对 B 公司长期股权投资的预计可收回金额为 1 400 万元。

要求:

- (1) 计算 2001 年 12 月 31 日 A 公司对 B 公司长期股权投资的账面价值。
- (2) 确定北方公司收购 B 公司股权交易中的“股权转让日”。
- (3) 计算 A 公司转让 B 公司股权形成的损益。
- (4) 编制北方公司股权转让日的相关会计分录。
- (5) 编制 2002 年末北方公司确认投资收益、摊销股权投资差额的会计分录。

- (6) 编制 2002 年末北方公司计提长期投资减值准备的会计分录。  
(“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)

## 五、综合题

1、广南股份有限公司(以下简称广南公司)为增值税一般纳税人企业,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。商品销售价格中均不含增值税额;商品销售成本按发生的经济业务逐项结转。销售商品及提供劳务均为主营业务。资产销售(出售)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。

广南公司 2002 年 12 月发生的经济业务及相关资料如下:

(1) 12 月 1 日,向 A 公司销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为 100 万元,增值税额为 17 万元。提货单和增值税专用发票已交 A 公司;款项尚未收取。为及时收回货款,给予 A 公司的现金折扣条件如下: 2/10, 1/20, n/30(假定现金折扣按销售价格计算)。该批商品的实际成本为 75 万元。

(2) 12 月 3 日,收到 B 公司来函,要求对当年 11 月 5 日所购商品在销售价格上给予 5%的折让(广南公司在该批商品售出时,已确认销售收入 200 万元,但款项尚未收取)。经核查,该批商品存在外观质量问题。广南公司同意了 B 公司提出的折让要求。当日,收到 B 公司交来的税务机关开具的索取折让证明单,并开具红字增值税专用发票。

(3) 12 月 10 日,收到 A 公司支付的货款,并存入银行。

(4) 12 月 15 日,与 C 公司签订一项专利技术使用权转让合同。合同规定,C 公司有偿使用广南公司的该项专利技术,使用期为 2 年,一次性支付使用费 100 万元;广南公司在合同签订日提供该专利技术资料,不提供后续服务。与该项交易有关的手续已办妥,从 C 公司收取的使用费已存入银行。

(5) 12 月 16 日,与 D 公司签订一项为其安装设备的合同。合同规定,该设备安装期限为 2 个月,合同总价款为 35.1 万元(含增值税额)。合同签订日预收价款 25 万元。至 12 月 31 日,已实际发生安装费用 14 万元(均为安装人员工资),预计还将发生安装费用 6 万元。广南公司按实际发生的成本占总成本的比例确定安装劳务的完工程度。假定该合同的结果能够可靠地估计。

(6) 12 月 20 日,收到 E 公司退回的商品一批。该批商品系当年 11 月 10 日售出,销售价格为 50 万元,实际成本为 45 万元;售出时开具了增值税专用发票并交付 E 公司,但未确认该批商品的销售收入,货款也尚未收取。经核查,该批商品的性能不稳定。广南公司同意了 E 公司的退货要求。当日,广南公司办妥了退货手续,

并将开具的红字增值税专用发票交给了 E 公司。

(7) 12 月 20 日,与 F 公司签订协议销售商品一批,销售价格为 800 万元。根据协议,协议签订日预收价款 400 万元,余款于 2003 年 1 月 31 日交货时付清。当日,收到 F 公司预付的款项,并存入银行。

(8) 12 月 21 日,收到先征后返的增值税 34 万元,并存入银行。

(9) 12 月 23 日,收到国家拨入的专门用于技术研究的款项 50 万元,并存入银行。

(10) 12 月 31 日,财产清查时发现原材料和固定资产盘亏。盘亏的原材料实际成本为,10 万元;盘亏的

固定资产原价为 100 万元，累计折旧为 70 万元，已计提的减值准备为 10 万元。原材料盘亏系计量不准所致，固定资产盘亏系管理不善所致。

盘亏损失经批准予以处理。

(11) 除上述经济业务外，登记本月发生的其他经济业务形成的有关账户发生额如下：

要求：

(1) 编制广南公司上述(1)至(10)和(12)项经济业务相关的会计分录(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称)。

(2) 编制广南公司 2002 年 12 月份的利润表(利润表见答题纸)。

<答案中的金额单位用万元表示>

2、甲股份有限公司为工业企业。该公司 2002 年有关资料如下：(单位：万元)

| 账户名称    | 年初余额 |      | 本年发生额 |      | 年末余额 |      |
|---------|------|------|-------|------|------|------|
|         | 借方   | 贷方   | 借方    | 贷方   | 借方   | 贷方   |
| 短期投资    | 100  |      | 500   | 400  | 200  |      |
| 应收票据    | 300  |      |       | 300  |      |      |
| 应收账款(总) | 500  |      | 3000  | 2800 | 700  |      |
| ——甲公司   | 600  |      | 2500  | 2200 | 900  |      |
| ——乙公司   |      | 100  | 500   | 600  |      | 200  |
| 坏账准备    |      | 6    |       | 3    |      | 9    |
| 应收股利    |      |      | 10    | 10   |      |      |
| 原材料     | 300  |      | 2000  | 2200 | 100  |      |
| 制造费用    |      |      | 800   | 800  |      |      |
| 生产成本    | 100  |      | 4000  | 3800 | 300  |      |
| 库存商品    | 200  |      | 3800  | 3500 | 500  |      |
| 固定资产    | 5000 |      | 400   | 1000 | 4400 |      |
| 累计折旧    |      | 2000 | 800   | 200  |      | 1400 |
| 在建工程    | 1000 |      | 200   |      | 1300 |      |
| 短期借款    |      |      |       | 250  |      | 50   |
| 长期借款    |      | 1000 |       |      |      | 1000 |
| 应付账款(总) |      | 300  | 1300  | 1200 |      | 200  |
| ——丙公司   |      | 500  | 1200  | 1000 |      | 300  |
| ——丁公司   | 200  |      | 100   | 200  | 100  |      |
| 应付工资    |      |      | 1053  | 1053 |      |      |
| 应付福利费   |      | 30   | 107   | 147  |      | 70   |



|         |  |    |      |      |  |    |
|---------|--|----|------|------|--|----|
| 应交税金(总) |  | 50 | 1300 | 1310 |  | 60 |
| —应交增值税  |  |    | 850  | 850  |  |    |
| —未交增值税  |  | 30 | 180  | 200  |  | 50 |
| —应交其他税金 |  | 20 | 270  | 260  |  | 10 |
| 其他应交款   |  | 5  | 19.3 | 15.3 |  | 1  |

(2) 损益类部分账户本年发生额如下：(单位：万元)：

| 账户名称      | 借方发生额 | 贷方发生额 |
|-----------|-------|-------|
| 主营业务收入    |       | 5000  |
| 主营业务成本    | 3500  |       |
| 主营业务税金及附加 | 51    |       |
| 营业费用      | 300   |       |
| 管理费用      | 500   |       |
| 财务费用      | 25    |       |
| 投资收益      |       | 30    |
| 营业外支出     | 20    |       |
| 所得税       | 198   |       |

(3) 其他有关资料如下：

①短期投资的取得及出售均以现金结算，且短期投资均不属于现金等价物。

②“制造费用”及“生产成本”科目借方发生额含工资及福利费 1000 万元、折旧费 180 万元，不含其他摊入的费用。

③“固定资产”科目借方发生额为现金购入的固定资产 400 万元；“在建工程”科目借方发生额含用现金支付的资本化利息费用 30 万元，以及用现金支付的出包工程款 270 万元。

④应付工资与应付福利费均为生产经营人员的工资及福利费。

⑤“应交税金—应交增值税”科目借方发生额含增值税进项税额 340 万元、已交税金 310 万元、转出未交增值税 200 万元，贷方发生额为销售商品发生的销项税额 850 万元；“应交税金—未交增值税”科目借方发生额为缴纳的增值税 180 万元；“其他应交款”科目借方发生额为缴纳的教育费附加。

⑥“营业费用”及“管理费用”科目借方发生额含工资及福利费 200 万元、离退休人员费 80 万元、计提坏账准备 3 万元、折旧费 20 万元、房产税和印花税 30 万元以及用现金支付的其他费用 467 万元。

⑦“财务费用”科目借方发生额含票据贴现利息 5 万元以及用现金支付的其他利息。

⑧“投资收益”科目贷方发生额含出售股票获得的投资收益 20 万元以及收到的现金股利。

⑨“营业外支出”科目借方发生额为出售固定资产发生的净损失 20 万元(出售固定资产的原价 1000 万元、累计折旧 800 万元，支付的清理费用 30 万元，收到的价款 210 万元)。

⑩假定该公司本期未发生其他交易或事项。

要求：

- (1) 填列该公司资产负债表所列示项目的年初数和年末数(资产负债表见答题纸)。
- (2) 填列该公司现金流量表所列示项目的金额(现金流量表见答题纸)。

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。