

2007年中级会计职称《会计实务》精华试题四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_149494.htm 2007年会计职称考试（初级、

中级）考试大纲下载（一）单项选择题【例题1】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。（2000年）来源：www.examda.com a . 102000 b . 106500 c . 120000 d .

122000【答案】d【解析】本题的考核点是债权投资入账价值的确定。债权投资的入账价值=120000-2000=122000（元），如果实际支付的价款中包含未到期的债券利息，无论是短期债券投资还是长期债券投资，均计入债权投资成本。【例题2】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，应计入的会计科目是（）。（2000年）a . 短期投资 b . 投资收益 c . 财务费用 d . 应收利息 来源：www.examda.com【答案】d【解析】本题的

考核点是短期投资的核算。已到付息期但尚未领取的分期付息债券利息在“应收利息”科目核算。【例题3】华安公司1999年6月1日购入面值为1000万元的三年期债券，实际支付价款1105万元，价款中包括已到付息期尚未领取的债券利息50万元，未到付息期的债券利息20万元，相关税费5万元。其中，相关税费已计入当期损益。该项债券投资的溢价金额为（）万元。（2001年）a . 30 b . 50 c . 55 d . 35【答案】a【解析】本题的考核点是长期债权投资的核算。债券

投资溢价或折价 = 债券初始投资成本 - 债券费用 - 应计利息 - 债券面值 = $1105 - 50 - 20 - 5 - 1000 = 30$ (万元)。

【例题 4】长期股权投资从成本法核算改为权益法核算时，其投资成本按 ()。

(2001 年) a . 追溯调整后确定的长期股权投资账面价值加上追加投资成本等确定 b . 长期股权投资的公允价值确定 来源：www.examda.com c . 持股比例及被投资企业所有者权益计算确定 d . 长期股权投资的公允价值减去已计提的减值准备确定

【答案】a 【解析】本题的考核点是成本法改为权益法核算时的会计处理。长期股权投资从成本法核算改为权益法核算时，应按追溯调整后确定的长期股权投资账面价值加上追加投资成本等作为初始投资成本。

【例题 5】工业企业发生的下列各项支出中，应直接计入当期损益的是 ()。

(2001 年) a . 购买工程物资支付的增值税 b . 购买进口设备支付的关税 c . 以设备对外投资发生的资产评估费 d . 依法取得自创专利权发生的较大金额的聘请律师费

【答案】c 【解析】本题的考核点是投资时资产评估费的处理。购买工程物资支付的增值税应计入工程物资成本；购买进口设备支付的关税应计入设备成本；以设备对外投资发生的资产评估费应计入当期管理费用；依法取得自创专利权发生的较大金额的聘请律师费计入无形资产成本，所以选 c。

【例题 6】华美公司 2000 年 3 月 1 日购入 s 公司 15 万股股票作为短期投资，每股价格为 6 元。5 月 15 日收到 s 公司分派的现金股利 3 万元，股票股利 10 万股。收到分派的股利后，华美公司所持有的 s 公司股票每股成本为 () 万元。(2001 年) 来源：www.examda.com

a . 3 . 60 b . 6 . 00 c . 3 . 48 d . 5 . 80

【答案】c 【解析】本题的考核点是短期投资的核算。股

票每股成本 $= (15 \times 6 - 3) \div 25 = 3.48$ (元)。

【例题 7】采用权益法核算时，下列各项不会引起投资企业长期股权投资账面价值发生增减变动的是 ()。(2002 年)

a . 被投资单位接受现金捐赠
b . 被投资单位接受实物捐赠
c . 被投资单位宣告分派股票股利
d . 被投资单位宣告分派现金股利

【答案】c

来源：www.examda.com

【解析】本题的考核点是权益法的核算。被投资单位接受现金捐赠、接受实物捐赠均会引起所有者权益的变动，采用权益法核算时，投资企业应按持股比例计算应享有的份额，增加长期股权投资 (股权投资准备)；被投资单位分派现金股利，投资企业应按持股比例计算应分得的现金股利并冲减长期股权投资 (损益调整) 账面价值。被投资单位分派股票股利，投资企业不做账务处理，只作备查登记，所以投资账面价值不变。

【例题 8】甲公司按单项投资计提短期投资跌价准备。该公司年末某项短期投资账面余额为 50 万元，市价为 42 万元，补提跌价准备前的短期投资跌价准备贷方余额为 10 万元。据此计算，年末对该项短期投资应补提的短期投资跌价准备为 () 万元。(2002 年)

a . 2
b . 8
c . -2
d . 0

【答案】c

【解析】本题的考核点是短期投资跌价准备的计提。年末 “短期投资跌价准备” 账户应有贷方余额为 $50 - 42 = 8$ (万元)，而此前该账户已有贷方余额 10 万元，因此，年末对该项短期投资应冲回的跌价准备为 2 万元。

来源：www.examda.com

【例题 9】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 ()。(2003 年)

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

【答案】c

【解析】本题的考核点是长期债券投资。按面值购入、分期付息的债券确认利息收入时，借记应收利息，贷记投资收益，不会引起长期债券投资账面价值发生变化。 【例题 10】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。（2003 年）a . 2 b . 4 c . 8 d . 20 【答案】b 【解析】本题的考核点是长期债权投资的核算。 债券溢价 = $1204 - 4 - 1000 \times 12\% / 12 \times 10 - 1000 = 100$ （万元）应摊销的债券溢价 = $[100 / (5 \times 12 - 10)] \times 2 = 4$ （万元）。 【例题 11】股份有限公司在中期期末和年度终了时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。2003 年 6 月 10 日以每股 15 元的价格（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0 . 4 元）购进某股票 20 万股进行短期投资；6 月 30 日该股票价格下跌到每股 12 元；7 月 20 日如数收到宣告发放的现金股利；8 月 20 日以每股 14 元的价格将该股票全部出售。2003 年该项股票投资发生的投资损失为（ ）万元。a . 12 b . 20 c . 32 d . 40 【答案】a 来源：www.examd.com 【解析】本题的考核点是短期投资的核算。 短期投资成本 = $20 \times (15 - 0 . 4) = 292$ （万元）计提跌价准备 = $292 - 20 \times 12 = 52$ （万元）处置投资收益 = $20 \times 14 - (292 - 52) = 40$ （万元）投资损失 = $52 - 40 = 12$ （万元）或者直接计算： $(15 - 0 . 4 - 14) \times 20 = 12$ （万元） 【例题 12】甲企业于 2003 年 4 月 1 日，以 680 万元的价格（不考虑税金及手续费等费用），购进面值为 600 万元公司债券作为长期投资，该公司债券系 2002 年 4 月 1

日发行，票面利率为 8%，期限为 5 年，一次还本付息，甲企业采用直线法摊销溢折价。至 2003 年 12 月 31 日，甲企业该长期债券投资累计确认的投资收益为 () 万元。 a . 42 b . 36 c . 30 d . 28 【答案】 c 【解析】 本题的考核点是长期债权投资的核算。债券溢价 = $680 - 600 \times 8\% - 600 = 32$ (万元) 应摊销的债券溢价 = $[32 / (5 \times 12)] \times 9 = 6$ (万元)。长期债券投资累计确认的投资收益 = $600 \times 8\% \div 12 \times 9 - 6 = 30$ (万元) 【例题 13】 某股份有限公司 2003 年 7 月 1 日将其持有的债券投资转让，转让价款 1560 万元已收存银行。该债券系 2001 年 7 月 1 日购进，面值为 1500 万元，票面年利率为 5%，到期一次还本付息，期限为 3 年。转让该项债券时，应收利息为 150 万元，尚未摊销的折价为 24 万元；该项债券已计提的减值准备余额为 30 万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为 () 万元。 来源：www.examda.com a . -36 b . -66 c . -90 d . 114 【答案】 a 【解析】 本题的考核点是长期债权投资的核算。该项债券投资实现的投资收益 = $1560 - (1500 + 150 - 24 - 30) = -36$ (万元)。 【例题 14】 某上市公司以银行存款 500 万元购买 b 企业 80% 的股权，购买日 b 企业所有者权益的账面价值为 500 万元、评估价值为 600 万元。该上市公司对 b 企业的长期股权投资采用权益法核算的情况下，应确认的股权投资差额为 () 万元。 a . 20 b . 50 c . 100 d . 0 【答案】 c 【解析】 本题的考核点是权益法下股权投资差额的计算。应确认的股权投资差额 = $500 - 500 \times 80\% = 100$ (万元)。 【例题 15】 下列项目中，不应计入短期投资取得成本的是 ()。 a . 支付的购买价格 b . 支付的相关税金 c . 支付的手续费 d . 支付价款中包含的应收利息 【答案】 d 【解析】 本题的考核点是短期投资

入账价值的确定。短期投资取得时的成本按买价和税费之和计量。支付的价款中包含的应收利息应作为“ 应收利息 ”反映，不应计入短期投资取得成本。【例题 16】某企业购买面值为 1000 万元的公司债券作为长期投资，共支付价款 1150 万元，其中包括手续费 4 万元（应计入投资成本）、应收利息 46 万元。该项债券投资应记入“ 长期债权投资 ”科目的金额为（ ）万元。a . 1150 b . 1146 c . 1104 d . 1100 【答案】

c 【解析】本题的考核点是长期债权投资入账价值的确定。应记入“ 长期债权投资 ”科目的金额 = $1150 - 46 = 1104$ (万元)。

【例题 17】甲公司 2003 年 7 月 1 日将其于 2001 年 1 月 1 日购入的债券予以转让，转让价款为 2100 万元。该债券系 2001 年 1 月 1 日发行的，面值为 2000 万元，票面年利率为 3%，到期一次还本付息，期限为 3 年。转让时，尚有未摊销的折价 12 万元。2003 年 7 月 1 日，该债券的减值准备余额为 25 万元。甲公司转让该项债券实现的投资收益为（ ）万元。（2004 年）来源：www.examda.com a . -13 b . -37 c . -63 d . -87 【答

案】a 【解析】甲公司转让该项债券时所作分录为：借：长期债权投资 债券投资（折价）12 银行存款 2100 长期投资减值准备 25 投资收益 13 贷：长期债权投资 债券投资（面值）2000 长期债权投资 债券投资（应计利息）150 故甲公司转让该项债券实现的投资收益为 -13 万元。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com