

中级会计考试模拟试题:中级会计实务试题(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_261791.htm

主观试题部分（主观试题要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理）四、计算分析题（本类题共2小题，第1小题10分，第2小题12分，共22分。凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）1. 甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金。有关资料如下：（1）2007年12月31日，委托证券公司以7 755万元的价格发行3年期分期付息公司债券。该债券面值为8 000万元，票面年利率为4.5%，实际年利率为5.64%，每年付息一次，到期后按面值偿还。支付的发行费用与发行期间冻结资金产生的利息收入相等。（2）生产线建造工程采用出包方式，于2008年1月1日开始动工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商，2009年12月31日所建造生产线达到预定可使用状态。（3）假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日；2011年1月10日支付2010年度利息，一并偿付面值。（4）所有款项均以银行存款收付。要求：（1）计算甲公司该债券在各年末的摊余成本、应付利息金额、当年应予资本化或费用化的利息金额、利息调整的本年摊销额和年末余额，结果填入答题纸第1页所附表格（不需列出计算过程）。（2）分别编制甲公司与债券发行、2008年12月31日和2010年12月31日确认债券利息、2011年1月10日支付利息和面值业务相关的会计分录。（答

案中的金额单位用万元表示，“应付债券”科目应列出明细科目）答案：（1）2007年末 2008年末 2009年末 2010年末 摊余成本 面值 8000 8000 8000 8000 利息调整 245 167.62 85.87 0 合计 7755 7832.38 7914.13 8000 资本化或费用化的利息金额 437.38 441.75 445.87 利息调整的本年摊销额 77.38 81.75 85.87 应付利息 360 360 360 （2）债券发行：借：银行存款 7755 应付债券 - 利息调整 245 贷：应付债券 - 面值 8000 2008年12月31日：借：在建工程 437.38 贷：应付债券 - 利息调整 77.38 应付利息 360 2010年12月31日：借：财务费用 445.87 贷：应付债券 - 利息调整 85.87 应付利息 360 2011年1月10日：借：应付利息 360 应付债券 - 面值 8000 贷：银行存款 8360

试题点评：本题属于熟悉的内容，同学在考试的时候只要能回忆相关CK网辅导课件，静心分析应该也会顺利拿到分

2. 甲上市公司于2007年1月设立，采用资产负债表债务法核算所得税费用，适用的所得税税率为33%。该公司2007年利润总额为6 000万元，当年发生的交易或事项中，会计规定与税法规定存在差异的项目如下：（1）2007年12月31日，甲公司应收账款余额为5 000万元，对该应收账款计提了500万元坏账准备。税法规定，企业按照应收账款期末余额的5%计提的坏账准备允许税前扣除，除已税前扣除的坏账准备外，应收款项发生实质性损失时允许税前扣除。（2）按照销售合同规定，甲公司承诺对销售的X产品提供3年免费售后服务。甲公司2007年销售的X产品预计在售后服务期间将发生的费用为400万元，已计入当期损益。税法规定，与产品售后服务相关的支出在实际发生时允许税前扣除。甲公司2007年没有发生售后服务支出。（3）甲公司2007年以4 000万元取得一项到期还本付息的国债投资，作

为持有至到期投资核算。该投资实际利率与票面利率相差较小，甲公司采用票面利率计算确认利息收入，当年确认国债利息收入200万元，计入持有至到期投资账面价值，该国债投资在持有期间未发生减值。税法规定，国债利息收入免征所得税。（4）2007年12月31日，甲公司Y产品在账面余额为2600万元，根据市场情况对Y产品计提跌价准备400万元，计入当期损益，税法规定，该类资产在发生实质性损失时允许税前扣除。（5）2007年4月，甲公司自公开市场购入基金，作为交易性金融资产核算，取得成本为2000万元；2007年12月31日该基金的公允价值为4100万元，公允价值相对账面价值的变动已计入当期损益，持有期间基金未进行分配。税法规定，该类资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。其他相关资料：（1）假定预期未来期间甲公司适用的所得税税率不发生变化。（2）甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额以抵扣可抵扣暂时性差异。要求：（1）确定甲公司上述交易或事项中资产、负债在2007年12月31日的计税基础，同时比较其账面价值与计税基础，计算所产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的金额。（2）计算甲公司2007年应纳税所得额、应交所得税、递延所得税和所得税费用。（3）编制甲公司2007年确认所得税费用的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1） 应收账款
税法上允许税前扣除的金额 = $5000 \times 5\% = 25$ （万元）
应收账款的账面价值 = $5000 - 500 = 4500$ （万元）
应收账款的计税基础 = $5000 - 25 = 4975$ （万元）
资产账面价值小于计税基础，
产生可抵扣暂时性差异金额 = $4975 - 4500 = 475$ （万元） 预

计负债2007年末的账面价值 = 400 (万元) 计税基础 = 0 (万元) 负债的账面价值大于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异金额 = 400 (万元) 国债利息收入免征所得税, 是永久性差异, 不产生暂时性差异。 存货的账面价值 = 2600 - 400 = 2200 (万元) 存货的计税基础 = 2600 (万元) 资产账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异金额 = 2600 - 2200 = 400 (万元) 交易性金融资产的账面价值 = 4100 (万元) 交易性金融资产的计税基础 = 2000 (万元) 资产的账面价值大于计税基础, 产生应纳税暂时性差异金额2100万元 (2) 2007年应纳税所得额 = 6000 + 475 + 400 - 200 + 400 - 2100 = 4975 (万元) 2007年应交所得税 = 4975 × 33% = 1641.75 (万元) 2007年递延所得税资产 = (475 + 400 + 400) × 33% = 420.75 (万元) 2007年递延所得税负债 = 2100 × 33% = 693 (万元) 2007年所得税费用 = 1641.75 + 693 - 420.75 = 1914 (万元) (3) 借: 所得税 1914 递延所得税资产 420.75 贷: 递延所得税负债 693 应交税费 - 应交所得税 1641.75 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