

## 二 七年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务试题

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/265/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BA\\_8C\\_E2\\_97\\_8B\\_E2\\_97\\_8B\\_E4\\_c67\\_265005.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E4_BA_8C_E2_97_8B_E2_97_8B_E4_c67_265005.htm)（本试题包括客观试题和主观试题两部分）

客观试题部分 重要提示：客观试题要求用2B铅笔在答题卡中按题号顺序填涂答题，否则按无效答题处理。

（1）单项选择题的答案填涂在答题卡中题号1至15信息点；（2）多项选择题的答案填涂在答题卡中题号16至25信息点；（3）判断题的答案填涂在答题卡中题号61至70信息点。

一、单项选择题（本类题共15小题，每小题1分，共15分

，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将

选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号1

至15信息点，多选、错选、不选均不得分）1.企业对于具有

商业实质、且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在换出库存商品且其公允价值不含增值

税的情况下，下列会计处理中，正确的是（ ）。 A.按库存

商品的公允价值确认营业外收入 B.按库存商品的公允价值确

认主营业务收入 C.按库存商品公允价值高于账面价值的差额

确认营业外收入 D.按库存商品公允价值低于账面价值的差额

确认资产减值损失 答案：B 解析：按照非货币性资产交换准

则，这种情况下应按照库存商品的公允价值确认主营业务收入，按照其成本结转主营业务成本。 试题点评：本题属于基

本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分

应该很容易。2.2007年1月2日，甲公司以货币资金取得乙公

司30%的股权，初始投资成本为2 000万元，投资时乙公司各

项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认

净资产公允价值及账面价值的总额均为7 000万元。甲公司取得投资后即派人参与乙公司的生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。乙公司2007年实现净利润500万元。假定不考虑所得税因素，该项投资对甲公司2007年度损益的影响金额为（ ）万元。 A. 50 B. 100 C. 150 D. 250 答案：D 解析：会计分录应是：借：长期股权投资——乙公司（成本）2100 贷：银行存款 2000 营业外收入 100 被投资当年实现的净利润为500万元，投资方应根据持股比例计算应享有的份额 $500 \times 30\% = 150$ 万元，作分录：借：长期股权投资——乙公司（损益调整）150 贷：投资收益 150 所以答案应为D。 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。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2007年1月甲公司董事会决定将本公司生产的500件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为1.2万元，市场销售价格为每件2万元（不含增值税）。不考虑其他相关税费，甲公司在2007年因该项业务应计入管理费用的金额为（ ）万元。 A. 600 B. 770 C. 1 000 D. 1 170 答案：D 解析：计入管理费用的金额 $= 500 \times 2 \times (1 + 17\%) = 1170$ 万元。相关的会计分录为：借：应付职工薪酬 1170 贷：主营业务收入 1000 应交税费——应交增值税（销项税额）170 借：主营业务成本 600 贷：库存商品 600 借：管理费用 1170 贷：应付职工薪酬 1170 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。

4. 企业对境外经营的子公司外币资产负债表折算时，在不考虑其他因素的情况下，下列各项中，应采用交易发生时的即期汇率折算的

是（ ）。 A. 存货 B. 固定资产 C. 实收资本 D. 未分配利润

答案：C 解析：对于资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目中除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。 试题

点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易。

5. 2007年1月1日，甲企业取得专门借款2 000万元直接用于当日开工建造的厂房，2007年累计发生建造支出1 800万元。2008年1月1日，该企业又取得一般借款500万元，年利率为6%，当天发生建造支出300万元，以借入款项支付（甲企业无其他一般借款）。不考虑其他

因素，甲企业按季计算利息费用资本化金额。2008年第一季度该企业应予资本化的一般借款利息费用为（ ）万元。 A.

1.5 B. 3 C. 4.5 D. 7.5 答案：A 解析： $(1800 + 300 - 2000) \times 3/3 \times 6\%/12 \times 3 = 1.5$ （万元）。 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

6. 2007年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售大型商品一套，合同规定不含增值税的销售价格为900万元，分三次于每年12月31日等额收取。假定

在现销方式下，该商品不含增值税的销售价格为810万元。不考虑其他因素，甲公司2007年应确认的销售收入为（ ）万元。

A. 270 B. 300 C. 810 D. 900 答案：C 解析：分期收款方式下：

借：长期应收款 900 贷：主营业务收入 810 递延收益 90

试题点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易。

7. 甲公司2007年实现的归属于普通股股东的净利润为5 600万元。该公司2007年1月1日发行在外的普通股为10 000万股，6月30日定向增发1 200万股

普通股，9月30日自公开市场回购240万股拟用于高层管理人员股权激励。该公司2007年基本每股收益为（ ）元。 A. 0.50 B. 0.51 C. 0.53 D. 0.56 答案：C 解析：发行在外普通股加权平均数 =  $10000 + 1200 \times 6/12 - 240 \times 3/12 = 10540$ 万股 基本每股收益 =  $5600/10540 = 0.53$ 元。 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

8. 2007年3月31日，甲公司应付某金融机构一笔贷款100万元到期，因发生财务困难，短期内无法支付。当日，甲公司与金融机构签订债务重组协议，约定减免甲公司债务的20%，其余部分延期两年支付，年利率为5%（相当于实际利率），利息按年支付。金融机构已为该项贷款计提了10万元呆账准备。假定不考虑其他因素，甲公司在该项债务重组业务中确认的债务重组利得为（ ）万元。 A. 10 B. 12 C. 16 D. 20 答案：D 解析：甲公司确认的债务重组利得 =  $100 - (100 - 100 \times 20\%) = 20$ （万元）。 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

9. 2007年1月2日，甲公司与乙公司签订不可撤销的租赁合同，以经营租赁方式租入乙公司一台机器设备，专门用于生产M产品，租赁期为5年，年租金为120万元。因M产品在使用过程中产生严重的环境污染，甲公司自2009年1月1日起停止生产该产品，当日M产品库存为零。假定不考虑其他因素，该事项对甲公司2009年度利润总额的影响为（ ）万元。 A. 0 B. 120 C. 240 D. 360 答案：D 解析：甲公司签订了不可撤销的经营租赁合同，属于亏损合同，应当按未来应支付的租金的最佳估计数确认预计负债，同时计入当期损益。所以影响甲公司2009年利润总额为：120

$\times 3\text{年} = 360\text{万元}$ 。 试题点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易

10. 下列各项中，属于企业经营活动产生的现金流量是（ ）。 A. 收到的税费返还款 B. 取得借款收到的现金 C. 分配股利支付的现金 D. 取得投资收益收到的现金 答案：A 解析：选项BC属于筹资活动，选项D属于投资活动。

11. 甲单位为财政全额拨款的事业单位，自2006年起实行国库集中支付制度，2006年，财政部门批准的年度预算为3 000万元，其中：财政直接支付预算为2 000万元，财政授权支付预算为1 000万元。2006年，甲单位累计预算支出为2 700万元，其中，1 950万元已由财政直接支付，750万元已由财政授权支付。2006年12月31日，甲单位结转预算结余资金后，“财政应返还额度”项目的余额为（ ）万元。 A. 50 B. 200 C. 250 D. 300 答案：D 解析：行政事业单位年终依据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额，借记“财政应返还额度 - 财政直接支付”科目；如果单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额用款额度下达数，两者差额也借记“财政应返还额度 - 财政授权支付”科目。所以财政应返还额度的余额 =  $(2000 - 1950) + (1000 - 750) = 300$ （万元）。 试题点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易

12. 甲企业发出实际成本为140万元的原材料，委托乙企业加工成半成品，收回后用于连续生产应税消费品。甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人，甲企业根据乙企业开具的增值税专用发票向其支付加工费4万元和增值税0.68万元，另支付消费税16万元。假定不考虑其他相关税费，甲企业收回该批半成品的入账价值为（ ）万元。 A.

144 B. 144.68 C. 160 D. 160.68 答案：A 解析：由于委托加工收回后用于连续生产应税消费品，因此消费税不计入半成品的入账价值，而是计入应交税费，所以半成品入账价值 =  $140 + 4 = 144$ （万元）。会计分录为：借：委托加工物资 140 贷：原材料 140 借：委托加工物资 4 应交税费 - 应交增值税（进项税额）0.68 - 应交消费税 16 贷：银行存款 20.68 借：原材料 144 贷：委托加工物资 144 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

13. 甲企业以融资租赁方式租入N设备，该设备的公允价值为100万元，最低租赁付款额的现值为93万元。甲企业在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生手续费，律师费等合计为2万元。甲企业该项融资租入固定资产的入账价值为（ ）万元。 A. 93 B. 95 C. 100 D. 102 答案：B 解析：融资租入的固定资产，企业应在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，加上在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的、可直接归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，作为租入资产的入账价值。所以该固定资产的入账价值 =  $93 + 2 = 95$ （万元）。 试题点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易

14. 2007年2月2日，甲公司支付830万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算，支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利20万元，另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。 A. 810 B. 815 C. 830 D. 835 答案：A 解析：交易性金融资产的入账价值 =  $830 - 20 = 810$ （万元）。已宣告尚未领取的现金股利20万元计入

“ 应收股利 ” 科目，交易费用计入 “ 投资收益 ” 科目。 试题点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易 15. 下列关于投资性房地产核算的表述中，正确的是（ ）。 A. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失 B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量 C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入资本公积 D. 采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量 答案：D 解析：采用成本模式计量的投资性房地产存在减值迹象的，应当适用资产减值的有关规定，计提投资性房地产减值准备，所以A项不正确；已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式，所以B项不正确；采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额计入 “ 公允价值变动损益 ” ，所以C项不正确。 试题点评：本题属于基本掌握的知识点，认真学过教材听过CK网课件的同学拿到分应该很容易 本知识点在财考网冲刺一多选第2题出现过； 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](http://www.100test.com)