

2005年会计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\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_69635.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_69635.htm)

一单项选择题 1某公司是一般纳税人，增值税率17%，消费税率10%，委托其他单位(一般纳税人)加工一批应税消费品的原材料，收回后继续生产应税消费品，该公司发出原材料成本180万元，支付不含增值税的加工费90万元，支付增值税15.3万元，加工后验收入库，其实际成本为 A270 B280 C300 D315.3 2采用权益法核算长期股权投资的，如该长期股权投资计提的减值准备大于其初始投资时计入资本公积的金额，差额计入 A投资收益 B资本公积 C长期股权投资(投资收益) D长期股权投资(股权投资差额) 3某上市公司2003年1月1日发行5年期面值20000万元的公司债券，年利率3%到期一次还本付息，实际收到价款22000万元，采用直线法摊销溢折价，不考虑相关税费，2004年12月31日，应付债券的账面余额 A21200 B22400 C23200 D24000 来源：www.examda.com 4某上市公司下列资本公积项目中直接用于转赠股本的是 A股本溢价 B股权投资准备 C关联方交易差价 D接受捐赠非现金资产准备 5甲公司采用成本与市价孰低法按单项投资分别于半年末和年末计提短期投资跌价准备，在短期投资出售时同时结转相应的跌价准备，2004年6月25日甲公司以前每股1.3元购进该股票200万股，准备短期持有，6月30日该股市价为1.1元，11月2日以1.4元价格出售，不考虑相关税费，甲公司出售该股票形成的投资收益 A-20 B 20 C 40 D 60 6债务人以固定资产抵偿债务且不涉及补价，债务人应将转出的固定资产的账面价值与支付的相关税费之和大于应付债务账面价值差额计入 A资本公积 B管理费用 C营业外

支出 D 固定资产减值准备 7 甲公司以一项专利权换乙公司生产线,同时向乙公司收取货币资金10万元,在:)日甲专利权账面价值80万元,公允价值100万元,乙公司生产线账面价值60万元,公允价值90万元,甲公司换入生产线的入账价值为 A 54 B 72 C 81 D 90 (未完,继续补充) 计算题1 ( 12分 ) : 2006年甲公司每半年末和年末计提坏帐准备。计提比例为1%。2005年末应收帐款借方余额500万元,是都是戊公司欠甲公司的。坏帐准备贷方余额5万元。 6.1甲公司赊销给乙公司货款,发票上价款为1000万元,税款为170万元。按照合同约定,应在12月10日确认收入。符合收入确认条件。 6.5甲公司赊销给丙公司货款,发票上价款为200万元,税宽为34万元。按照合同约定,应在10.10确认收入。符合收入确认条件。 6.10甲公司销售给丁货物,收到了丁公司的不带息的汇票,已经开出发票,价款为500万元,税款为85万元。符合收入确认条件。 6.20甲公司收到戊公司前欠的应收款400万元。已存入银行。 6.30对应收帐款计提坏帐准备。对乙公司的应收帐款采用个别确认法,计提比例是5%。 9.1甲公司质押对乙公司的应收债权,取得银行的短期借款1080万元,三个月到期,利率是4%。 9.10甲公司把对丙公司的应收债权出售给银行,不附追索权。取得190万元。 10月1甲公司将丁公司的汇票贴现,取得580万元。贴现息以后支付。 12.1短期借款到期,甲公司支付到期本利。 12.20日汇票到期,银行通知甲公司,丁公司帐面没钱,从甲公司的银行存款里支付票面金额。甲公司将应收票据转入应收帐款中。 12.31计提坏帐准备。对乙公司按20%。 要求:做出帐务处理。 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)