

2005年度会计职称考试《中级会计实务》模拟试题3 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_E5_BA_A6_c44_69638.htm

三、判断题（对下列命题，你认为正确打“o”，错打“x”。1×10=10）

- 1.不需要偿还的长期借款应转入资本公积（ ）。
- 2.会计报表附注中必须说明企业所遵循的会计核算的基本前提（ ）。
- 3.银行存款的利息收入应作为经营活动现金流入，填入现金流量表“经营活动产生的现金流量”中的“其他”项目（ ）
- 4.企业在建工程项目领用的自产库存商品应按计税价格转账，并同时计算销项税额（ ）。
- 5.分部营业收入占所有营业收入的10%或以下的不应纳入分部报表编制的范围（ ）。
- 6.企业盘盈、盘亏的固定资产，无论是否经过批准，在期末结账前均应处理完毕，未经批准的应在会计报表附注中予以说明（ ）。
- 7.企业不能将资本化期间发生的所有专门借款利息，折价或溢价摊销额全部资本化（ ）。
- 8.将长期债权投资溢折价的摊销方法由直线法改为实际利率法属于会计政策变更（ ）。
- 9.如果售后租回交易形成了融资租赁，承租人应将售价与资产账面价值的差额予以递延，并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。（ ）
- 10.或有事项与不确定性联系在一起，但在会计处理过程中存在的不确定性并不都形成或有事项。（ ）

来源：www.examda.com

四、计算分析题（5×4=20）

（一）长期股权投资业务的会计处理

1.资料：an公司于2002年1月1日用存款119万元购入bm公司发行在外的10%的股份，另付相关税费1万元，an公司用成本法核算。2002年5月1日bm公司宣告用100万元分派2001年的现金股利

，2003年1月1日an公司再次用存款228万元购入bm公司发行在外的20%的股份，另付相关税费2万元。an公司改用权益法核算，已知bm公司2002年1月1日所有者权益总额1000万元，2002年度实现净利润160万元。2003年度实现净利润180万元，an、bm公司的所得税率均为33%（股权投资差额分别按10年分摊，不考虑追溯调整股权投资差额对所得税的影响）

2. 要求：（1）对an公司的初始投资、追加投资编制会计分录；（2）对an公司由成本法改权益法核算长期股权投资进行追溯调整；（3）计算2003年度的投资收益，并作会计分录。

（二）固定资产业务的会计处理

1. 资料：2002年12月hk公司购入一台需要安装的生产用设备，价款100万元，增值税17万元，用存款支付，直接自营安装，安装时领用工程物资50万元，领用产成品一批，成本30万元，计税价50万元，增值税率17%，工程人员工资10万元，福利费1.4万元，工程物资退库6.9万元，2002年12月30日安装完工交付第二车间使用，同年12月31日提减值准备10万元，该项固定资产预计使用4年，预计净残值为零，采用年数总和法提折旧，2003年6月份将该设备出售，售价180万元，发生清理费5万元，均用存款结算。

2. 要求：根据上述业务编制如下会计分录：（1）固定资产取得与安装；来源：www.examda.com（2）计提固定资产减值准备；（3）固定资产清理。

（三）债务重组业务的会计处理

1. 资料：ft公司2004年8月1日出售一批商品给wl公司，价款100万元，双方均为一般纳税人，增值税率17%，wl公司用存款支付货款17万元，余额开出一张带息的商业承兑汇票，期限6个月，利率6%，商业汇票到期时wl公司无力承兑，2005年3月20日，因wl公司财务困难，与ft公司达成如下重组协议

：（1）wl公司2005年4月1日以一项房产抵偿60万元债务，房产的账面原价50万元，已提折旧10万元，已提减值准备2万元。（2）ft公司减免10万元本金，原商业汇票利息全免，2005年4月1日生效，（3）余额从2005年4月1日延期一年后按季平均支付，分两个季度清偿债务。要求：根据上述业务进行如下会计处理：（1）编制ft公司、wl公司重组前的会计分录；（2）计算ft公司重组债权的账面价值、并确定债务重组日；（3）编制ft公司、wl公司的债务重组会计分录；（4）编制ft公司、wl公司实际清偿债务的会计分录。（四）所得税业务的会计处理 1.资料：er公司2004年度利润总额1000万元，所得税率33%，递延税款期初贷方余额10万元，在计算所得税时，2004年需要调整的项目有：（1）向a公司捐赠一项无形资产，该项无形资产的摊余价值50万元（2）2003年末购入一项固定资产，原价500万元，预计使用5年，预计净残值为零，会计上采用双倍余额递延法计提折旧，税法规定按直线法计提折旧。来源：www.examda.com（3）因违法经营被罚款30万元（4）2004年实际工资总额600万元，税法规定工资总额500万元，福利费按工资总额的14%提取。（5）接受捐赠小车一辆，价值126万元，会计上全部作为资本公积入账

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