

2005年中级职称考试《中级会计实务》试题及参考答案（一）
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_71861.htm 一、单选题（本类题共15题，每小题1分，共15分）

1、某企业为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，适用的消费税税率为10%。该企业委托其它单位（增值税一般纳税人企业）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出材料的成本为180万元，支付的不含增值税的加工费为90万元，支付的增值税为15.3万元。该批原料已加工完成并验收成本为（ ）万元。 A.270 B.280 C.300 D.315.3

参考答案：A 答案解析：本题的会计分录：借：委托加工物资 180 贷：原材料 180 借：委托加工物资 90 应交税金 - 应交增值税（进项税额） 15.3 应交税金 - 应交消费税 30 贷：银行存款 135.3 借：原材料 270 贷：委托加工物资 270 所以该批原料已加工完成并验收成本为180 90 = 270万元。 试题点评：在考前考试中心张志凤老师模拟一的单选9练习到了这个知识点，若考前做了，作对这个题目应该不难的。

2、采用权益法核算长期股权投资的，如果长期股权投资计提的减值准备大于其初始投资计入资本公积的金额，则差额部分应计入（ ）。 A.投资收益 B.资本公积 C.长期股权投资（投资成本） D.长期股权投资（股权投资差额） 参考答案：A 答案解析：采用权益法核算长期股权投资的，如果长期股权投资计提的减值准备大于其初始投资计入资本公积的金额，则差额部分应计入投资收益中。会计分录是：借：投资收益 资本公积 - 股权投资准备 贷：长期投资减值准备

3、某公司于2003年1

月1日对外发行5年期、面值总额为20 000万元的公司债券，债券票面年利率为3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款22 000万元。该公司采用直线法推销债券溢折价，不考虑其他相关税费。2004年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额为（ ）万元。 A.21 200 B.22 400 C.23 200 D.24 000 参考答案：B 答案解析：本题的会计分录：购入时：借：银行存款 22000 贷：应付债券 - 面值 20000 - 溢价 2000 2003年年末和2004年年末：借：财务费用 200 应付债券 - 溢价 400 贷：应付债券 - 应计利息 600 所以2004年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额 = 20000 2000 - 400*2 600*2 = 22400万元。 试题点评：在考前张志凤老师模拟一、王珏老师和路国平老师的模拟试卷中都有相关题目的练习，只要考前认真做过模拟题的同学，这道题目等于送分了 4、上市公司下列资本公积项目中，可以直接用于转增股本的是（ ）。 A.股本溢价 B.股权投资准备 C.关联交易差价 D.接受捐赠非现金资产准备 参考答案：A 答案解析：资本公积的准备类科目不可以直接转增资本，只有当处置相关资产时，将其转入到资本公积 - 其他资本公积明细科目后可以转增资本；资本公积 - 关联交易差价不可以转增资本的。其他明细科目可以直接转增资本。 试题点评：在考前考试中心张志凤模拟二的多选题有相关知识点的练习，也不难的了。 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，甲公司以每股1.3元购进某股票200万股，准备短期持有；6月30日，该股票市价为每股1.1元；11月2日，以每股1.4元的价格全部出售该股票。假定不考虑相关税费，甲公司出售该股

票形成的投资收益为（ ）万元。 A.-20 B.20 C.40 D.60 参考答案：D 答案解析：本题的会计分录：借：短期投资 1.3×200 贷：银行存款 1.3×200 借：投资收益 $(1.3 - 1.1) \times 200$ 贷：短期投资跌价准备 $(1.3 - 1.1) \times 200$ 借：银行存款 1.4×200 短期投资跌价准备 0.2×200 贷：短期投资 1.3×200 投资收益（倒挤） 0.3×200 因为题目中要求的是甲公司出售该股票所发生的投资收益，所以仅仅计算的是转让时产生的投资收益 $0.3 \times 200 = 60$ ，不包括计提短期投资跌价准备时产生的投资损失 $0.2 \times 200 = 40$ ，所以甲公司出售该股票所发生的投资收益 $= 0.3 \times 200 = 60$ 。 试题点评：在考前考试中心张志凤模拟一的单选题以及王珏老师考前模拟试题中的单选题都有相关知识点的练习，也不难的了。

6、债务人以固定资产抵偿债务且不涉及补价的，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的差额计入（ ）。 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 参考答案：C 答案解析：债务人以固定资产抵偿债务且不及补价的，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的差额计入营业外支出科目。

7、甲公司一项专利权换乙公司一条生产线，同时向乙公司收取货币资金10万元。在： ）日，甲公司专利权的账面价值为80万元，公允价值为100万元；乙公司生产线的账面价值为60万元，公允价值90万元。假定不考虑相关税费，甲公司换入生产线的入账价值为（ ）万元。 A.54 B.72 C.81 D.90 参考答案：B 答案解析：因为甲公司收到了补价，所以应该确认的损益 $= 10 \times (100 - 80) / 100 = 2$ ，本题的会计分录是：借：固定资产 72（倒挤） 银行存款 10 贷：无形资产 80 营业外收

入2 试题点评：在考前考试中心王珏老师模拟卷的单选题有相关知识点的练习，也不难的了。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