

2005年中级会计资格考试《会计实务》考题及答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_72088.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_72088.htm)

2005年全国会计专业技术资格考试真题及答案（中级会计实务）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，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）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 答案：A 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。

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） 答案：A 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 答案：B 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 - 400\*2 - 600\*2 = 22400万元

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 答案：A 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。

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，该股票市价为每股东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 答案：D 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)\*200 贷：短期投资跌价准备 (1.3 - 1.1)\*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 $= 0.3 \times 200 = 60$ 。

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

答案：C

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、甲公司以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2004年4月1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

答案：B

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

8、按经济内容分类，下列各项中，属于工业制造企业费用要素的是（ ）。A.直接人工 B.制造费用 C.直接材料 D.折旧费用

答案：D

解析：费用按经济内容分类，可以分为以下费用要素：外购材料费用、外购燃料费用、外购动力费用、工资费用及职工福利费用、折旧费用、利息支出、税金、其他支出。费用按其经济用途，可以分为生产成本（直接材料、直接人工、制造费用）和期间费用。

9、2004年4月1日，甲公司经营租入的某固定资产进行改良。2004年4月28日，改良工程达到预定可使用状态，发生资本

化支出120万元；该经营租入固定资产剩余租赁期为2年，预计尚可使用年限为6年；改良工程形成的固定资产预计净残值为零，采用直线法计提折旧。2004年度，甲公司应为改良工程形成的固定资产计提的折旧金额为（ ）万元。A.15

B.16.88 C.40 D.45 答案：C 解析：2004年度，甲公司应为改良工程形成的固定资产计提的折旧金额为  $(120/2) * 8/12 = 40$  万元。

10、下列各项中，不应计入财务费用的是（ ）。A.预提的短期借款利息 B.资本化的专门借款辅助费用 C.支付的流动资金借款手续费 D.支付的银行承兑汇票手续费 答案：B 解析：资本化的专门借款辅助费用应该计入到在建工程科目中。

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)