

中级会计师《中级会计实务》综合练习（附答案和解析）

一、单项选择题（每小题 1 分，共 40 分）

1、我国外币资产负债表中的折算差额处理正确的是（）。

- A、计入当期损益
- B、在资产负债表中所有者权益项目下单独列示
- C、作为资产反映
- D、作为负债反映

【参考答案】： B

【解析】我国外币资产负债表中的折算差额应在资产负债表中所有者权益项目下单独列示，反映在“外币报表折算差额”项目中。

2、下列各项关于固定资产计量的说法中，正确的是（）。

- A、固定资产的报废清理费用，均属于弃置费用
- B、生产车间的日常维护支出通常应在发生时计入制造费用
- C、固定资产定期检查发生的大修理费用，符合资本化条件的，计入固定资产成本
- D、经营租入固定资产发生的改良支出，应直接计入当期损益

【参考答案】： C

【解析】选项 A，一般固定资产的报废清理费用，不属于弃置费用；选项 B，生产车间的日常维护支出通常应在发生时计入管理费用；选项 D，经营租入固定资产发生的改良支出应该在改良完成后计入长期待摊费用，并采用合理的方法分期摊销。

3、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

【参考答案】： 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。

4、下列会计核算基本前提中，企业选择会计处理方法和程序的基础，其前提条件是（ ）。

- A、持续经营
- B、会计分期
- C、会计主体
- D、货币计量

【参考答案】： A

5、甲公司 2008 年 1 月 1 日购入面值为 200 万元、年利率为 4% 的 A 债券；取得时支付价款 208 万元（含已到付息期尚未发放的利息 8 万元）另支付交易费用 1 万元，甲公司将该项金融资产划分为交易性金融资产。2008 年 1 月 5 日，收到购买时价款中所含的利息 8 万元，2008 年 12 月 31 日，A 债券的公允价值为 212 万元（不含利息），2009 年 1 月 5 日，收到 A 债券 2008 年度的利息 8 万元；2009 年 4 月 20 日，甲公司出售 A 债券，售价为 216 万元。甲公司出售 A 债券时确认投资收益的金额为（ ）万元。

- A、16
- B、12

C、4

D、2

【参考答案】：B

【解析】甲公司出售A债券时确认投资收益 $= (216 - 212) +$ 公允价值变动转入投资收益的金额12万元 $(212 - 200) = 16$ (万元)。

6、甲公司2007年因债务担保等原因于当期确认了100万元的预计负债。税法规定，有关因债务担保不得税前列支。则本期因该事项产生的暂时性差异为（）。

A、0

B、可抵扣暂时性差异100万元

C、应纳税暂时性差异100万元

D、不确定

【参考答案】：B

7、A公司2003年度对外公开发行股票1亿股，发行价10元，代理发行的B证券公司为A公司支付的各种费用50万元。另外A公司发行5年期债券2亿元，A公司与C证券公司签署承销协议，协议规定，C公司代理发行该批债券，发行手续费为发行总额4%，宣传及印刷费由C证券公司代为支付，并从发行总额中扣除。A公司支付咨询费10万元、公证

费1万元。C证券公司按面值发行，价款全部收到，支付宣传及印刷费14万元。按协议发行款已划至A公司银行账户上，则A公司编制2003年度现金流量表时，“吸收投资所收到的现金”项目的金额为（）万元。

A、119125

B、119136

C、119189

D、120000

【参考答案】： B

【解析】“吸收投资所收到的现金”项目反映企业发行股票、债券等方式筹集资金实际收到的款项净额，即发行收入减去发行费用后的净额。由证券公司直接支付的手续费、宣传费、咨询费、印刷费等费用，从发行股票、债券取得的现金收入中扣除，以净额列示。由企业直接支付的审计费、咨询费。应在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目中反映。故“吸收投资所收到的现金”项目的金额为： $10000 \times 10 - 50 + 20000 - 20000 \times 4\% - 14 = 119136$ (万元)

8、A 公司为建造房于 2003 年 4 月 1 日从银行借入 2000 万元专门借款，借款期限为 2 年年，年利率为 6%。2003 年 7 月 1 日，A 公司采取出包方式委托 B 公司为其建造该厂房，

并预付了 1000 万元工程款，厂房实体建造工作于当日开始。该工程因发生施工安全事故在 2003 年 8 月 1 日至 11 月 30 日中断施工，12 月 1 日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。该项厂房建造工程在 2003 年度应予资本化的利息金额为（）万元。

A、80

B、40

C、30

D、10

【参考答案】： D

9、甲公司 2008 年 10 月 10 日自证券市场购入乙公司发行的股票 100 万股，共支付价款 860 万元，其中包括交易费用 4 万元。购入时，乙公司已宣告但尚未发放的现金股利为每股 0.16 元。甲公司购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。2008 年 12 月 2 日，甲公司出售该交易性金融资产，收到价款 960 万元，假定现金股利已于出售金融资产前收到。甲公司 2008 年利润表中因该交易性金融资产应确认的投资收益为（）万元。

- A、100
- B、116
- C、120
- D、132

【参考答案】： B

【解析】 应确认的投资收益=960-(860-4-100×0.16)-4=116(万元)。

10、A 外商投资企业采用交易发生日的即期汇率折算外币业务，期初即期汇率为 1 美元=7.23 元人民币。本期收到外商作为投资而投入的设备一台，投资各方确认价值为 45 万美元，交易发生日的即期汇率为 1 美元=7.25 元人民币，另发生运杂费 4.5 万元人民币，进口关税 11.25 万元人民币，安装调试费 6.75 万元人民币，该设备的入账价值为（）万元人民币。

- A、392.85
- B、382.5
- C、391
- D、348.75

【参考答案】： D

【解析】 $45 \times 7.25 + 4.5 + 11.25 + 6.75 = 348.75$ (万元人民币)，收到投入资本时，作为收到投资方而收到的资产，其折算汇率必须选择交易发生日的即期汇率折算。

11、2008 年 7 月 1 日，甲公司从二级市场以 2100 万元（含已到付息日但尚未领取的利息 100 万元）购入乙公司发行的债券，另发生交易费用 10 万元，划分为交易性金融资产。当年 12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值为 2200 万元。假定不考虑其他因素，当日，甲公司应就该资产确认的公允价值变动损益为（）万元。

- A、 90
- B、 100
- C、 190
- D、 200

【参考答案】： D

【解析】 甲公司应就该资产确认的公允价值变动损益 = $2200 - (2100 - 100) = 200$ （万元）。注意交易性金融资产发生的交易费用直接计入投资收益。

【考点】 本题考查交易性金融资产的核算。

12、企业长期股权投资采用权益法核算的，前期计提减值准备冲减了资本公积准备项目金额 50 万元，同时确认了计提减值准备损失 30 万元，本期转回减值准备 60 万元应做的账务处理是（ ）。

- A、借：长期投资减值准备 60
贷：投资收益 60
- B、借：长期投资减值准备 60
贷：资本公积 50
投资收益 10
- C、借：长期投资减值准备 60
贷：投资收益 30
资本公积 30
- D、借：长期投资减值准备 50
贷：资本公积 50

【参考答案】： C

【解析】企业长期股权投资价值恢复时转回长期投资减值准备的，如果前期计提减值准备时冲减了资本公积准备项目的，长期股权投资的价值于以后期间得以恢复，在转回已计提的股权投资减值准备时，应首先转回原计提减值准备时计入损益的部分，差额部分再恢复原冲减的资本公积准备的项目，恢复的资本公积准备项目金额以原冲减的资本公积准备金额为限。企业应按照当期转回的股权投资减值准备金额，借记长期投资减值准备，按原计提减值准备时计入损益的金额，贷记投资收益——计提的长期投资减值准备，按其差额，贷记资本公积——股权投资准备科目。

13、我国会计准则中外币财务报表折算差额在会计报表中应作为（）。

- A、在资产负债表中所有者权益项目下单独列示
- B、在长期投资项下列示
- C、作为管理费用列示
- D、作为长期负债列示

【参考答案】： A

【解析】我国企业会计准则规定，外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

14、某股份有限公司于2007年7月1日以50万元的价格转让一项无形资产所有权，同时发生相关税费3万元。该无形资产系2004年7月1日购入并投入使用，其入账价值为300万元，预计使用年限为5年，法律规定的有效年限为10年，该无形资产按照直线法摊销。转让该无形资产发生的净损失为（）万元。

- A、70
- B、73
- C、100
- D、103

【参考答案】： B

【解析】 该项无形资产的入账价值为 300 万元，在存在不同的摊销年限选择时，应选择较短者，本题该无形资产应按 5 年摊销，年摊销额为 60 万元。至出售日的累计摊销=60x3=180(万元)，因此，出售时该无形资产的账面价值为 120 万元，其处置净损失=120+3—50=73(万元)。

15、关于企业内部研究开发项目的支出，下列说法中错误的是（）。

A、企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出

B、企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生当期计入当期损益

C、企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的计入无形资产，不符合资本化条件的计入当期损益

D、企业内部研究开发项目开发阶段的支出，应确认为无形资产

【参考答案】： D

【解析】 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的才能计入无形资产成本。

16、债务人以固定资产清偿债务的业务，不应通过（）科目核算。

A、固定资产清理

B、固定资产

C、待处理财产损溢

D、累计折旧

【参考答案】： C

【解析】 不应通过待处理财产损溢科目核算。

17、某公司自 2007 年 1 月 1 日开始采用新企业会计准则。2007 年利润总额为 2000 万元，适用的所得税税率为 33%。2007 年发生的交易事项中，会计与税收规定之间存在差异的包括：(1) 当期计提存货跌价准备 700 万元；(2) 年末持有的交易性金融资产当期公允价值上升 1500 万元。假定税法规定，资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额，出售时一并计算应税所得；(3) 当年确认持有至到期国债投资利息收入 300 万元。假定该公司 2007 年 1 月 1 日不存在暂时性差异，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。该公司 2007 年度所得税费用为 ()。

- A、33 万元
- B、97 万元
- C、497 万元
- D、561 万元

【参考答案】： D

【解析】 ①2007 年应税所得额=2000+700-1500-300=900(万元)；

②2007 年应交所得税=900×33%=297(万元)；

③2007 年“递延所得税资产”借记额=700×33%=231(万元)；

④2007 年“递延所得税负债”贷记额=1500×33%=495(万元)；

⑤2007 年“所得税费用”=297-231+495=561(万元)。

18、某股份有限公司于 2008 年 3 月 30 日以每股 12 元的价格购入某上市公司股票 50 万股，作为交易性金融资产核算。购买该股票支付手续费等 10 万元。5 月 25 日，收到该上市公司按每股 0.5 元发放的现金股利。12 月 31 日该股票的市价为每股 11 元。2008 年 12 月 31 日该股票投资的账面价值为 () 万元。

- A、550
- B、575

C、585

D、610

【参考答案】：A

【解析】交易性金融资产的期末余额应该等于交易性金融资产的公允价值。本题中，2008年12月31日交易性金融资产的账面价值 $11 \times 50 = 550$ （万元）。

19、某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料5000吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨100元，增值税税款为85000元，另发生运输费2000元（可按7%抵扣增值税），装卸费1000元，途中保险费为800元。所购原材料到达后验收发现短缺20%，其中合理损耗5%，另15%的短缺尚待查明原因。该材料应计入存货的实际成本为（）元。

A、435336

B、432650

C、503660

D、428111

【参考答案】：D

【解析】企业在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等，应直接计入存货的采购成本。

原材料的总入账价值 = $100 \times 5000 + 2000 \times (1 - 7\%) + 1000 + 800 = 503660$ （元）。

采购过程中所发生的合理损失应计入材料的实际成本，尚待查明原因的15%的部分应先计入待处理财产损益，所以应计入存货的实际成本 = $503660 \times (1 - 15\%) = 428111$ （元）。

【考点】该题针对“外购存货的初始计量”知识点进行考核。

20、某上市公司 20×0 年度财务会计报告批准报出日为 20×1 年 4 月 10 日。公司在 20×1 年 1 月 1 日至 4 月 10 日发生的下列事项中属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A、公司在一起历时半年的诉讼中败诉，支付赔偿金 50 万元，公司在上年末已确认预计负债 30 万元

B、因遭受水灾上年购入的存货发生毁损 100 万元

C、公司董事会提出 20×0 年度利润分配方案为每 10 股送 3 股股票股利

D、公司支付 2000 年度财务会计报告审计费 40 万元

【参考答案】： A

21、2008 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款取得乙公司 30%的股权，并准备长期持有。初始投资成本为 5000 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 20000 万元。甲公司取得投资后即可对乙公司的财务和生产经营活动具有重大影响。乙公司 2008 年实现净利润 600 万元，且当年未向投资者分配利润。假定不考虑所得税因素，该项股权投资对甲公司 2008 年度损益的影响金额为（ ）万元。

A、180

B、300

C、820

D、1180

【参考答案】： D

【解析】 本题长期股权投资系企业合并以外的其他方式所取得，由于甲公司取得投资后即可对乙公司的财务和生产经营活动具有重大影响，应当采用权益法核算。在权益法下，初始成本为 5000 万元，但该成本低于投资时甲公司应享有乙公司可辨认净资产公允价

值的份额 $20000 \times 30\% = 6000$ (万元), 其低于的部分 1000 万元应作为营业外收入, 同时调整增加投资成本。另外, 乙公司 2008 年实现净利润后, 甲公司应分享 $600 \times 30\% = 180$ (万元), 需计入投资收益。两者共计对甲公司 2008 年度损益的影响金额为 $1000 + 180 = 1180$ (万元), 导致利润增加。注意: 如果投资时乙公司某一项或某几项可辨认资产或负债的公允价值与其账面价值不等, 则应当将乙公司的净利润 600 万元进行调整, 之后再按投资比例计算分享额。

如要求对本题编制分录, 应当如下:

(1) 2008 年 1 月 1 日, 取得投资时:

借: 长期股权投资——乙公司(投资成本) 5000

贷: 银行存款 5000

同时, 调整增加投资成本:

借: 长期股权投资——乙公司(投资成本) 1000

贷: 营业外收入 $(20000 \times 30\% - 5000)$ 1000

(2) 2008 年末, 分享乙公司实现的净利润时:

借: 长期股权投资——乙公司(损益调整) 180

贷: 投资收益 $(600 \times 30\%)$ 180

22、甲股份有限公司 2006 年 12 月购入一台设备, 原价为 6020 万元, 预计净残值为 20 万元。税法规定的折旧年限为 5 年, 按直线法计提折旧, 公司按照 3 年计提折旧, 折旧方法与税法相一致。2008 年 1 月 1 日, 公司所得税税率由 33% 降为 15%。除该事项外, 历年来无其他纳税调整事项。公司采用债务法进行所得税会计处理。该公司 2008 年年末资产负债表中反映的“递延所得税资产”项目的金额为 () 万元。

A、224

B、480

C、240

D、384

【参考答案】：C

【解析】①截至2008年年末，因折旧口径不同造成的可抵扣暂时性差异累计额为1600万元 $\{=[(6020-20)\div 3-(6020-20)\div 5]\times 2\}$ ；②在债务法下，2008年年末“递延所得税资产”借方余额 $=1600\times 15\%=240$ (万元)，即2008年年末资产负债表上“递延所得税资产”金额为240万元。

23、某企业2008年年初购入B公司25%的有表决权股份，对B公司能够施加重大影响，实际支付价款200万元（与享有B公司的可辨认净资产的公允价值的份额相等）。当年B公司经营获利100万元，发放现金股利20万元，资本公积变动使所有者权益增加30万元。2008年年末企业的股票投资账面余额为（）万元。

A、200

B、220

C、222.5

D、227.5

【参考答案】：D

【解析】股票投资账面余额 $=200+(100-20)\times 25\%+30\times 25\%=227.5$ (万元)。

24、企业前后各期采用的会计政策应保持一致，不得随意变更，体现的会计信息质量要求是（）。

A、可比性

B、可靠性

C、明晰性

D、相关性

【参考答案】： A

【解析】 会计信息质量的可比性要求是指企业之间以及同一企业不同时期的会计信息应相互可比。企业的会计核算程序和会计处理方法前后各期应保持一致，不得随意变更。

25、下列关于高危行业企业提取安全生产费用的说法中，不正确的是（ ）。

- A、使用安全生产费用于费用性支出的，直接冲减专项储备
- B、用安全生产费建造的固定资产达到预定可使用状态时，按形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧
- C、用安全生产费建造的固定资产，在达到预定可使用状态的下个月起按固定资产使用寿命计提折旧
- D、高危行业企业提取的安全生产费，应通过“专项储备”科目核算

【参考答案】： C

【解析】 高危行业企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应在安全项目完工达到预定可使用状态时，一次性计提折旧，冲减专项储备，在以后期间不再计提折旧，因此，选项 C 说法不正确。

26、鼎盛公司 2006 年度发生的管理费用为 2300 万元，其中：以现金支付退休金 350 万元和管理人员工资 950 万元，存货盘亏损失 25 万元，计提固定资产折旧 420 万元，无形资产摊销 200 万元，计提坏账准备 150 万元，其余均以现金支付。假定不考虑其他因素，鼎盛公司 2006 年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的金额为（ ）万元

- A、105
- B、555
- C、575
- D、675

【参考答案】： C

27、甲公司于2004年1月1日发行5年期、一次还本、分期付息的公司债券，每年12月31日支付利息。该公司债券票面利率为5%，面值总额为300000万元，发行价格总额为313347万元；支付发行费用120万元，发行期间冻结资金利息为150万元。假定该公司每年年末采用实际利率法摊销利息，实际利率为4%。2005年12月31日该应付债券的账面余额为（）万元。

- A、308008.2
- B、308026.2
- C、308316.12
- D、308348.56

【参考答案】： D

【解析】 2004年1月1日摊余成本=313347-120+150=313377（万元），2004年12月31日摊余成本=313377+313377×4%-300000×5%=310912.08（万元），2005年12月31日摊余成本=310912.08+310912.08×4%-300000×5%=308348.56（万元），2005年12月31日该应付债券的账面余额为308348.56万元。

28、甲公司在年度财务报告批准报出日之前发现了报告年度的重大会计差错，需要做的会计处理是（）。

- A、按照资产负债表日后事项调整事项的处理原则作出相应调整
- B、作为发现当期的会计差错更正
- C、按照资产负债表日后事项非调整事项的处理原则作出说明
- D、在发现当期报表附注做出披露

【参考答案】： A

【解析】 这种情况应作为调整事项，按照资产负债表日后事项调整事项的处理原则调整。

29、10. 甲公司因乙公司发生严重财务困难，预计难以全额收回乙公司所欠贷款 120 万元，经协商，乙公司以银行存款 90 万元结清了全部债务。甲公司对该项应收账款已计提坏账准备 12 万元。假定不考虑其他因素，债务重组日甲公司应确认的损失为（ ）万元。

- A、 0
- B、 12
- C、 18
- D、 30

【参考答案】： C

【解析】该债务重组业务的会计分录为：

借：银行存款 90

坏账准备 12

营业外支出 18

贷：应收账款 120

从上述分录可知，甲公司因该重组业务损失 18 万元，即 C 选项正确。

30、事业单位年终结账时，下列各类结余科目的余额，不应转入“结余分配”科目的是（ ）。

- A、“事业结余”科目借方余额
- B、“事业结余”科目贷方余额
- C、“经营结余”科目借方余额
- D、“经营结余”科目贷方余额

【参考答案】： C

【解析】年终结账时，将“经营结余”科目贷方余额应转入“结余分配”科目，但“经营结余”科目借方余额不结转。

31、下列有关借款费用资本化的论断中，不正确的是（）。

A、专门借款利息资本化额等于发生在资本化期间的专门借款所有利息费用减去对应资本化期间闲置专门借款派生的利息收入或投资收益

B、购建或者生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化

C、购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化

D、资本化期间内的一般借款外币汇兑差额应予以资本化

【参考答案】：D

【解析】外币一般借款在资本化期间内的汇兑差额应费用化，计入当期损益。

32、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。（2007年）

A、0

B、120

C、240

D、360

【参考答案】：D

【解析】属于亏损合同，没有合同标的物，应确认的损失为 $120 \times 5 - 120 \times 2 = 360$ （万元）。

33、某企业接受捐赠一台设备，价值100万元，该企业在接受捐赠过程中发生运杂费支出0.5万元，安装费1万元，该企业适用的所得税税率为33%。则会计上应记入“资本公积”科目的金额为（）万元。

A、100

B、67

C、98.5

D、65.5

【参考答案】：B

【解析】 $100 \times 0.67 = 67$ （万元）。

34、某企业2008年年初购入B公司30%的有表决权股份，对B公司能够施加重大影响，实际支付价款600万元（与享有B公司的可辨认净资产的公允价值的份额相等）。当年B公司经营获利200万元，发放现金股利40万元。2008年年末企业的股票投资账面余额为（）万元。

A、600

B、648

C、720

D、742

【参考答案】：B

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/188127103117007007>