

长按识别下方二维码，到牛账网

可下载更多会计实+财税考试+押题库资料



【9.5】2020年中级会计职称考试真题答案分享

一、中级会计实务真题分享

1.【真题内容来自于互联网考生回忆】下列各项中，不应计入外购存货的成本中的有（A）。

- A 验收入库后发生的仓储费用
- B 运输途中发生的合理损耗
- C 进国商品支付的关税
- D 购入商品运输过程中发生的的保险费用

2.【真题内容来自于互联网考生回忆】处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时，下列说法正确的有（A）

- A 应按累计公允价值变动金额，将公允价值变动损益转入其他业务成本
- B 实际收到的金额与该投资性房地产账面价值之间的差额，应计入营业外支出或营业外收入
- C 实际收到的金额与该投资性房地产账面价值之间的差额，应计入投资收益
- D 对于投资性房地产的累计公允价值变动金额，在处置时不需要进行会计处理

3.【真题内容来自于互联网考生回忆】 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2×16年至2×18年与A办公楼相关的交易或事项如下：

资料一，2×16年6月30日，甲公司以银行存款12000万元购入A办公楼，并于当日出租给乙公司使用，且已办妥相关手续，租期2年，500万元/年，租金每半年收一次。

资料二，2×16年12月31日，甲公司收到首期租金250万元，并存入银行，2×16年12月31日，该办公楼公允价值

为11800万元。

资料三 2×18年6月30日租赁期满甲公司收回并交付本公司行政管理部门使用，当日，该办公楼账面价值与公允价值均为11500万元，预计尚可使用20年预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧。

本题不考虑增值税及其他因素。要求：

- (1)编制甲公司2×16年6月30日购入A办公楼的会计分录。
- (2)编制甲公司2×16年12月31日收到租金的会计分录。
- (3)编制甲公司2×16年12月31日A办公楼公允价值变动的会计分录。
- (4)2×18年6月30日，编制甲公司收回A办公楼并交付本公司使用的会计分录。
- (5)计算甲公司对A办公楼应计提的2×18年下半年折旧总额，并编制会计分录。

(1) 2×16年6月30日，购入办公楼：

借：投资性房地产——成本 12000

贷：银行存款 12000

(2) 2×16年12月31日，确认租金收入：

借：银行存款 250

贷：其他业务收入 250

(3) 2×16年12月31日，确认公允价值变动：

借：公允价值变动损益 200

贷：投资性房地产——公允价值变动 200

(4) 2×18年6月30日，收回办公楼转为自用：

借：固定资产 11500

投资性房地产——公允价值变动 500

贷：投资性房地产——成本 12000

(5) 2×18年下半年固定资产应计提折旧额=11500/20/2=287.5（万元）

借：管理费用 287.5

贷：累计折旧 287.5

4.【真题内容来自于互联网考生回忆】（多选）下列各项资产中，企业应采用可回收金额与账面价值孰低的方法进行减值测试的有（BC）

A.存货

B.长期股权投资

C.固定资产

D.债权投资

5.【真题内容来自于互联网考生回忆】或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均应在财务报表中确认（×）

6.【真题内容来自于互联网考生回忆】A公司与下述公司均不存在关联方关系。A公司2x18年的有关交易或事项如下：

（1）2x18年1月2日，A公司从深圳证券交易所购入甲公司股票1000万股，占其表决权资本的1%，对甲公司无控制、共同控制或重大影响，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。支付款项8000万元，另付交易费用25万元。2x18年12月31日该金融资产的公允价值为8200万元。

（2）2x18年1月20日，A公司从上海证券交易所购入乙公司股票2000万股，占其表决权资本的2%，对乙公司无控制、共同控制重大影响，直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。支付款项10000万元，另付交易费用50万元。2x18年12月31日该金融资产的公允价值为11000万元。

（3）2x18年2月20日，A公司取得丙公司30%的表决权资本对丙公司具有重大影响。支付款项60000万元，另付交易费用500万元，其目的是准备长期持有。

（4）2x18年3月20日，A公司取得丁公司60%的表决权资本，对丁公司构成非同一控制下企业合并。支付款项90000万元，另付评估审计费用800万元，其目的是准备长期持有。

分别说明A公司对各项股权投资应确认的初始确认金额并编制相关会计分录。

（1）对甲公司的投资初始确认成本为800万元（1分）：

借：交易性金融资产—成本 80

投资收益 25

贷：银行存款 8025（1分）

借：交易性金融资产——公允价值变动 200（8200-8000）

贷：公允价值变动损益 200（1分）

（2）对乙公司的投资初始确认成本为10050（10000+50）万元（1分）

借：其他权益工具投资—成本 10050

贷：银行存款 10050（1分）

借：其他权益工具投资—公允价值变动 950（1000-10050）

贷：其他综合收益 950（1分）

（3）对丙公司的投资初始确认成本为60500（60000+500）万元（1分）

借：长期股权投资——投资成本 60500

贷：银行存款 60500（1分）

（4）对丁公司的投资初始确认成本为90000万元（1分）

借：长期股权投资 90000

管理费用 800

贷：银行存款 90800（1分）

7.【真题内容来自于互联网考生回忆】下列关于政府会计要素的表述中，正确的有（ABCD）

A 资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源

B 负债是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务

C 净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额

D 收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的, 含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入

8.【真题内容来自于互联网考生回忆】 企业采用权益法核算时, 下列事项中将引起长期股权投资账面价值发生增变动的有 (ABC)。

A 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额

B 计提长期股权投资减值准备

C 被投资单位资本公积发生变化

D 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有的可辨认净资产公允价值份额

9.【真题内容来自于互联网考生回忆】 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 甲公司 A 专利技术相关的交易事项如下:

资料一、2015 年 1 月 1 日, 甲公司经董事会批准开始自行研发 A 专利技术以生产新产品。2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日为研究阶段, 发生材料费 500 万元、研发人员薪酬 300 万元、研发用设备的折旧费 200 万元。

资料二、2015 年 7 月 1 日 A 专利技术的研发活动进入开发阶段, 2016 年 1 月 1 日, 该专利技术研发成功并达到预定用途。在开发阶段, 发生材料费 800 万元、研发人员薪酬 400 万元、研发用设备的折旧费 300 万元。上述研发支出均满足资本化条件。甲公司预计 A 专利技术的使用寿命为 10 年, 预计净残值为零, 按年采用直线法摊销。

资料三、2017 年 12 月 31 日, A 专利技术出现减值现象。经减值测试, 该专利技术的可收回金额为 1000 万元。预计尚可使用年限 5 年, 预计净残值为零, 仍按采用直线法摊销。

资料四、2019 年 12 月 31 日, 甲公司 450 万元将 A 专利技术对外出售, 价款已收存银行。

【提示】无形资产当月增加当月摊销, 当月减少当月不摊销。假定不考虑其他因素。

要求: ("研发支出"科目应写出必要的明细科目)。

(1) 编制甲公司 2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日研发 A 专利技术发生相关支出的会计分录:

(2) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日 A 专利技术达到预定用途时的会计分录;

(3) 计算甲公司 2016 年 A 专利技术应摊销的金额, 并编制相关会计分录;

(4) 计算甲公司 2017 年 12 月 31 日对 A 专利技术计提减值准备的金额, 并编制相关会计分录。

(5) 计算甲公司 2019 年 12 月 31 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额, 并编制相关的会计分录。

(1) 借: 研发支出—费用化支出 1000

贷: 原材料 500

应付职工薪酬 300

累计折旧 200

(2) 借: 无形资产 1500

贷: 研发支出—资本化支出 1500

(3) 借: 制造费用 150

贷: 累计摊销 150

(4) 2017 年 12 月 31 日减值测试前 A 专

利技术的账面价值 = $1500 - 1500 / 10 \times 2 = 1200$ (万元); 年末, 该专利技术的可收回金额为 1000 万元, 小于 1200 万元, 因此发生减值, 需要计提减值准备的金额 = $1200 - 1000 = 200$ (万元)。

借: 资产减值损失 200

贷: 无形资产减值准备 200

(5) 2019 年 12 月 31 日该专利技术的账面价值 = $1000 - 1000 / 5 - 1000 / 5 \times 11 / 12 = 617$ (万元), 对外出售该专利技术应确认的损益金额 = $450 - 617 = -167$ (万元)。

借: 银行存款 450

累计摊销 683 ($150 \times 2 + 1000 / 5 + 1000 / 5 \times 11 / 12$)

无形资产减值准备 200

资产处置损益 167

贷：无形资产 1500

二、财务管理真题分享：

1.【真题内容来自于互联网考生回忆】甲企业的资本结构中，产权比率（负债/所有者权益）为 2/3，债务税后资本成本率 10.5%。目前市场上的无风险收益率为 8%，市场上所有股票的平均收益率为 16%，公司股票的系数为 1.2，所得税税率为 25%，则平均资本成本率为（ ）。

A14.76%

B15.16%

C17.60%

D 12%

2.【真题内容来自于互联网考生回忆】甲企业只生产销售 A 产品，正常经营条件下的销售量为 5000 件，单价为 100 元/件，单位变动成本为 60 元/件，固定成本为 130000 元。

<1>、计算单位边际贡献、边际贡献总额及利润;

<2>、计算边际贡献率、盈亏平衡点的销售量及盈亏平衡点的销售额;

<3>、计算盈亏平衡作业率;

<4>、计算安全边际和安全边际率。

答案：

<1>、单位边际贡献=100-60=40（元）边

际贡献总额=5000×40=200000（元）

利润=200000-130000=70000（元）

<2>、边际贡献率=40/100×100%=40%

盈亏平衡点的销售量=固定成本/单位边际贡献=130000/40=3250（件）

盈亏平衡点的销售额=3250×100=325000（元）

或盈亏平衡点的销售额=固定成本/边际贡献率=130000/40%=325000（元）

<3>、盈亏平衡作业率=3250/5000×100%=65%

<4>、安全边际量=5000-3250=1750（件）

安全边际额=1750×100=175000（元）

安全边际率=1750/5000×100%=35%

或：安全边际率=1-盈亏平衡作业率=1-65%=35%

3.【真题内容来自于互联网考生回忆】K 公司原持有甲、乙、丙三种股票构成证券组合，它们的β系数分别为 2.0、1.5、1.0；它们在证券组合中所占比重分别为 60%、30%和 10%，市场上所有股票的平均收益率为 12%，无风险收益率为 10%。该公司为降低风险，售出部分甲股票，买入部分丙股票，甲、乙、丙三种股票在证券组合中所占比重变为 20%、30%和 50%，其他因素不变。E1.计算原证券组合的β系数；E 2.判断新证券组合的预明收益率达到多少时，投资者才会愿意投资。

答案：

1.原证券组合的 β 系数=60% \times 2.0+30% \times 1.5 + 10% \times 1=1.75

2.新证券组合的 β 系数=20% \times 2.0 + 30% \times 1.5 + 50% \times 1=1.35

新证券组合的风险收益率=1.35 \times (12%-10%) =2.7%

新证券组合的必要收益率=10%+2.7%=12.7%

只有新证券组合的预期收益率达到或者超过 12.7%，投资者才会愿意投资。

4.【真题内容来自于互联网考生回忆】某公司取得 3000 万元的贷款，期限为 6 年，年利率 10%，每年年初偿还等额本息，则每年年初应支付金额的计算正确的有（AD）

- A、 $3000 / (P/A10\%5) + 1$
- B、 $3000 / [(P/A10\%,7) - 1]$
- C、 $3000 / [(P/A,10\%,6) / (1+10\%)]$
- D、 $3000 / [(P/A,10\%,6) \times (1+10\%)]$

5.【真题内容来自于互联网考生回忆】下列股利分配理论中，认为股利政策会影响公司的价值的有（ABCD）

- A、信号传递理论
- B、所得税差异理论
- C、“手中鸟”理论
- D、代理理论

6.【真题内容来自于互联网考生回忆】关于本量利分析模式，下列各项中能够提高销售利润额的有（AD）

- A、提高边际贡献率
- B、提高盈亏平衡作业率
- C、提高变动成本率
- D、提高安全边际率

7.【真题内容来自于互联网考生回忆】关于留存收益筹资的特点，下列表述正确的有（ACD）

- A、不发生筹资费用
- B、没有资本成本
- C、筹资数额相对有限
- D、不分散公司的控制权

8.【真题内容来自于互联网考生回忆】下列关于股利政策的说法中，符合代理理论观点的有（BC）

- A、股利政策应当向市场传递有关公司未来获利能力的信息
- B、股利政策是协调股东与管理者之间代理关系的约束机制
- C、高股利政策有利于降低公司的代理成本
- D、理想的股利政策应当是发放尽可能高的现金股利

9.【真题内容来自于互联网考生回忆】下列各项中，影响经营杠杆的因素有(BD)

- A、债务利息
- B、销售量
- C、所得税
- D、固定性经营成本

10.【真题内容来自于互联网考生回忆】在存货订货量决策中，下列关于保险储备的表述正确的有(ABD)

- A、保险储备增加，存货的缺货损失减小
- B、保险储备增加，存货中断的概率变小
- C、保险储备增加，存货的再订货点降低
- D、保险储备增加，存货的储存成本提高

11.【真题内容来自于互联网考生回忆】公司拟购买由 A、B、C 三种股票构成的投资组合，资金权重分别 20%，30%，50%，A、B、C 三种股票的β系数为 0.8，2 和 1.5，无风险收益率为 4%，市场平均收益率为 10%，购买日 C 股票价格为 11 元/股，当年已发放股利(D0)为每股 0.9 元，预期股利按 3%的固定比率逐年增长，投资者要求达到的收益率为?

- 1、计算该组合的系数
- 2、使用资本资产定价模型，计算该组合必理收益率
- 3、使用股票估价模型计算 C 股价值，并根据此判断 C 股票是否值得单独购买

答案：

1、该组合β系数=20%*0.8+30%*2+50%*1.5=1.51

2、组合必要收益率=4%+1.51*(10%-4%)=13.06%

3、C 股价值=0.9*(1+3%)/(13.06%-3%)=9.21(元)，因为 C 股价值低于股票价格，所以 C 股票不值得单独购买。

三、经济法真题：

1.【真题内容来自于互联网考生回忆】

根据合同法的有关规定，下列格式条款中有效的有(D)。

A 某工程公司提供给李某的《施工合同》中约定"施工人员必须严格按照安全规范施工，否则发生安全事故后果自负"

B 运输公司提供给孙某的《运输合同》中约定"因下雨、下雪等恶劣天气，运输途中发生任何意外，运输公司概不负责"

C 甲房地产中介公司提供给赵某的《房地产买卖居间协议》中约定"如要托方要求解除合同，本公司有权收取固定的中介费用和相对于中介报酬的违约金"

D 某房地产公司提供给王某的《商品房买卖合同》中约定"买房子送家具"

2.【真题内容来自于互联网考生回忆】

某公司为增值税一般纳税人，本月采用以旧换新的方式零售冰箱 50 台，冰箱每台零售价 2000 元，同时收到旧冰箱 50 台，每台折价 200 元，实际收到销售款 9 万元，则某公司本月销售冰箱的增值税销项税额为 (B) 元。

- A 13078
- B 11504.42
- C 15200
- D 17000

3. 【真题内容来自于互联网考生回忆】

2018 年度某企业会计报表上的利润总额为 100 万元，已累计预缴企业所得税 25 万元。该企业 2018 年度其他有关情况如下：

- (1) 通过政府机构进行公益性捐赠发生的公益性捐赠支出 18 万元。
- (2) 开发新技术的研究开发费用 20 万元 (已计入管理费用) 。
- (3) 支付在建办公楼工程款 20 万元，已列入当期费用扣除。
- (4) 直接向某足球队进行赞助 15 万元，已列入当期费用扣除。
- (5) 支付经营过程中发生的诉讼费 2.3 万元，已列入当期费用扣除。
- (6) 支付企业所属车队因违反交通法规的罚款 0.8 万元，已列入当期费用扣除。

已知：该企业适用所得税税率为 25%。要求 根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，回答下列问题。

- <1>、计算该企业公益性捐赠支出所得税前纳税调整额。
- <2>、计算该企业研究开发费用所得税前纳税调整额。
- <3>、计算该企业当年应纳税所得额。
- <4>、计算该企业当年应纳所得税税额。
- <5>、计算该企业当年应汇算清的所得税税额。

<1>、根据规定，企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。公益性捐赠支出所得税前扣除限额 = $100 \times 12\% = 12$ (万元) 实际发生的公益性捐赠支出 18 万元，超过限额 6 万元，应调增所得额 6 万元。

<2>、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。企业当在开发新产品研发费用实际支出为 20 万元，还可以加计扣除 15 万元 ($20 \times 75\%$) 利润总额中已扣除 20 万元，应调减所得额 15 万元。

<3>、该企业当年应纳税所得额：在建办公楼工程款属于资本化支出，不得税前直接扣除应调增应纳税所得额 20 万元；向某足球队赞助支出不得扣除，应调增应纳税所得额 15 万元；支付违反交通法规罚款不得扣除，应调增应纳税所得额 0.8 万元；该企业应纳税所得额 = $100 + 6 - 15 + 20 + 15 + 0.8 = 126.8$ (万元)

- <4>、该企业当年应纳所得税税额 = $126.8 \times 25\% = 31.7$ (万元)

<5>、该企业应汇算清的所得税税额=31.7-25（已预缴）=6.7（万元）。

4.【真题内容来自于互联网考生回忆】

某居民企业为中外合资公司，注册资本为 150 万元，其中中方股权比重为 60%，2017 年 1 月 1 日成立，2018 年发生业务如下：

- （1）取得主营业务收入 1300 万元、主营业务成本 700 万元、税金及附加 75 万元；
- （2）取得技术所有权转让收入 800 万元，相关的转让成本及税费等 80 万元；
- （3）发生销售费用 170 万元，全部为广告费和业务宣传费；
- （4）发生财务费用 50 万元，其中有向中方股东借款 200 万元，用于生产经营，一年内支付利息 20 万元，银行同类同期贷款利率为 8%；
- （5）上年未扣除的广告费和业务宣传费是 40 万元。

要求：根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，回答下列问题。

<1>、计算该企业当年所得税前允许扣除的广告费和业务宣传费。

<2>、计算该企业当年所得税前允许扣除的财务费用。

<3>、计算该企业当年应纳所得税额。

<1>、销售（营业）收入=1300（万元）广告费和业务宣传费扣除限额=1300×15%=195（万元），本期实际列支 170 万元，可以据实扣除。

上年结转可扣除金额=195-170=25（万元）

税前可以扣除的广告费和业务宣传费=170+25=195（万元）。

<2>、可扣除的利息费用=150×60%×2×8%=144（万元）

【提示】向关联方的借款，可以在权益性投资（150×60%）的两倍内扣除。税前可以扣除的财务费用=50-20+14.4=44.4（万元）。

<3>、技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。本题目中超过 500 万元的部分=800-80-500=220（万元）

应纳所得税额=（1300-700-75-195-44.4）×25%+220×25%×50%=98.9（万元）。