

2022 中级会计职称考试题库精选 9 篇

2022 中级会计职称考试题库精选 9 篇第 1 篇

对于辞退福利预期在其确认的年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，其中 12 个月内支付的局部，企业应当适用短期薪酬的相关规定。（ ）

答案：错

解析：

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，企业应当适用其他长期职工福利的相关规定。

2018 年 1 月 1 日，P 公司以银行存款购入 S 公司 80% 的股份，能够对 S 公司实施控制。2018 年 S 公司从 P 公司购进 A 商品 400 件，购置价格为每件 2 万元（不含增值税，下同）。P 公司 A 商品每件本钱为 1.5 万元。2018 年 S 公司对外销售 A 商品 300 件，每件销售价格为 2.2 万元；2018 年年末结存 A 商品 100 件。2018 年 12 月 31 日，A 商品每件可变现净值为 1.8 万元；S 公司对 A 商品计提存货跌价准备 20 万元。

2019 年 S 公司对外销售 A 商品 20 件，每件销售价格为 1.8 万元。2019 年 12 月 31 日，S 公司年末存货中包括从 P 公司购进的 A 商品 80 件，A 商品每件可变现净值为 1.4 万元。S 公司个别财务报表中 A 商品存货跌价准备的期末余额为 48 万元。假定 P 公司和 S 公司适用的所得税税率均为 25%。

要求：编制 2018 年和 2019 年与存货有关的抵销分录。

答案：

解析：

(1) 2018 年抵销分录

① 抵销内部存货交易中未实现的收入、本钱和利润

借：营业收入	800 (400 × 2)
贷：营业本钱	800
借：营业本钱	50
贷：存货	50 [100 × (2 - 1.5)]

② 抵销计提的存货跌价准备

借：存货——存货跌价准备	20
贷：资产减值损失	20

③ 调整合并财务报表中递延所得税资产

2018 年 12 月 31 日合并财务报表中结存存货账面价值
 $= 100 \times 1.5 = 150$ (万元)，计税根底 $= 100 \times 2 = 200$ (万元)，合并财务报表中应确认递延所得税资产 $= (200 - 150) \times 25\% = 12.5$ (万元)。因 S 公司个别财务报表中已确认递延所得税资产 $= 20 \times 25\% = 5$ (万元)，所以合并财务报表中递延所得税资产调整金额 $= 12.5 - 5 = 7.5$ (万元)。

2018 年合并财务报表中分录如下：

借：递延所得税资产	7.5
贷：所得税费用	7.5

(2) 2019 年抵销分录

①抵销期初存货中未实现内部销售利润

借：未分配利润——年初	50
贷：营业本钱	50

②抵销期末存货中未实现内部销售利润

借：营业本钱	40
贷：存货	40 [80×(2-1.5)]

③抵销期初存货跌价准备

借：存货——存货跌价准备	20
贷：未分配利润——年初	20

④抵销本期销售商品结转的存货跌价准备

借：营业本钱	4(20/100×20)
贷：存货——存货跌价准备	4

⑤调整本期存货跌价准备

2019年12月31日结存的存货中未实现内部销售利润为40万元，存货跌价准备的期末余额为48万元，期末存货跌价准备可抵销的余额为40万元，本期应抵销的存货跌价准备=40-(20-4)=24(万元)。

借：存货——存货跌价准备	24
贷：资产减值损失	24

⑥调整合并财务报表中递延所得税资产

2019年12月31日合并报表中结存存货账面价值
 $=80 \times 1.4 = 112$ (万元)，计税根底 $=80 \times 2 = 160$ (万元)，合并报表中应
 确认递延所得税资产余额 $= (160 - 112) \times 25\% = 12$ (万元)。因S公司个
 别报表中已确认递延所得税资产 $=48 \times 25\% = 12$ (万元)，期末合并报表
 递延所得税资产期末数调整金额 $=12 - 12 = 0$ 。

应编制调整分录如下：

先调期初数

借：递延所得税资产	7.5
贷：未分配利润——年初	7.5

再调期初、期末数的差额

借：所得税费用	7.5
贷：递延所得税资产	7.5

()以上各级预算必须设立国库。

- A. 中央级
- B. 省级
- C. 县级
- D. 乡镇级

答案：C

解析：

县级以上各级预算必须设立国库；具备条件的乡、民族乡、镇也应当设立国库。

A公司为上市公司，要求对外提供季度财务报告。则其提供第

二季度的财务报告时，资产负债表日为6月30日。（ ）

答案：对

解析：

企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的，资产负债表日应将投资性房地产公允价值与其账面价值的差额计入（ ）。

- A. 其他综合收益
- B. 公允价值变动损益
- C. 资本公积
- D. 资产减值损失

答案：B

解析：

公允价值模式计量的投资性房地产的后续公允价值变动，应通过“公允价值变动损益”科目核算。

（2018年）根据企业所得税法律制度的规定，关于企业所得税应税所得来源地确定标准的以下表述中，正确的选项是（ ）。

- A. 转让权益性投资资产所得，按照转让权益性投资资产的企业或者机构、场所所在地确定
- B. 转让不动产所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 利息所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者负担、支付所得的个人的住所地确定
- D. 销售货物所得，按照支付所得的企业或者机构、场所所在地确定

答案：C

解析：

此题考核企业所得税的征收范围：所得来源地标准确实定。

选项 A：权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定。

选项 B：不动产转让所得，按照不动产所在地确定。

选项 C：利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

选项 D：销售货物所得，按照交易活动发生地确定。

2022 中级会计职称考试题库精选 9 篇第 2 篇

以下有关企业取得土地使用权的会计处理的表述中，不正确的选项是()。

A. 用于建造自用厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造本钱

B. 外购土地使用权及建筑物支付的价款难以在建筑物与土地使用权之间进行分配的，应当全部作为固定资产核算

C. 企业改变土地使用权的用途，将其作为用于出租或增值目的时，应将其转为投资性房地产

D. 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物的本钱

答案：A

解析：

选项 A，用于建造厂房的土地使用权的账面价值不需要转入所建造厂房的建造本钱，单独作为无形资产核算。

对会计信息使用者相对次要的事项，可以采用简化的核算方法进行处理，这呈现了会计信息重要性的要求。（ ）

答案：对

解析：

甲公司 2016 年 8 月 20 日取得一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其初始入账金额为 120 万元，2016 年 12 月 31 日该项金融资产的公允价值为 123 万元。税法规定，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间确认的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额，待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。则 2016 年 12 月 31 日该项金融资产的计税根底为（ ）万元。

A. 120

B. 123

C. 108

D. 0

答案：A

解析：

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在某一会计期末的计税根底为其取得本钱，故甲公司 2016 年 12 月 31 日该项金融资产的计税根底为 120 万元。

以下各项中不属于普通股股东权利的是()。

- A. 剩余财产要求权
- B. 固定收益权
- C. 转让股份权
- D. 参与决策权

答案：B

解析：

知识点：第 4 章第 3 节

普通股股东权利	优先股股东权利
公司管理权	优先分配股利权
收益分享权	优先分配剩余财产权
股份转让权	
优先认股权	
剩余财产要求权	

2×19年1月1日，甲公司以支付银行存款的方式取得其母公司持有的乙公司25%的股权，支付银行存款80万元，对乙公司具有重大影响。当日乙公司可识别净资产的公允价值为200万元。假定乙公司2×19年未发生净损益等所有者权益的变动。2x20年甲公司从集团母公司手中进一步取得乙公司35%的股权，付出对价为一项固定资产，该固定资产的账面价值100万元，公允价值为130万元。至此甲公司取得乙公司的控制权。合并日乙公司相对于最终控制方的所有者权益账面价值为800万元。已知该交易不属于一揽子交易。假定不考虑其他因素，则甲公司合并日应确认乙公司股权的初始投资本钱为()万元。

A. 230

B. 210

C. 350

D. 480

答案：D

解析：

合并日初始投资本钱=相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值×持股比例=800×(25%+35%)=480(万元)。

甲公司于2×16年年初制订和实施了一项短期利润分享计划，用于对公司管理层进行鼓励。该计划规定，公司全年的净利润指标为1000万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过1000万元，公司管理层可以分享超过1000万元净利润局部的10%作为额

外报酬。假定至 2×16 年 12 月 31 日，甲公司 2×16 年全年实际完成净利润 1500 万元。假定不考虑离职等其他因素，甲公司 2×16 年 12 月 31 日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额为 () 万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 100

D. 150

答案：B

解析：

应计入管理费用的金额= $(1500-1000) \times 10\%=50$ (万元)。

2022 中级会计职称考试题库精选 9 篇第 3 篇

以下股权激励模式中，适合初始资本投入较少，资本增值较快，处于成长初期或扩张期的企业的股权激励模式是()。

- A. 股票期权模式
- B. 股票增值权模式
- C. 业绩股票鼓励模式
- D. 虚拟股票模式

答案：A

解析：

股票期权模式比较适合那些初始资本投入较少，资本增值较快，处于成长初期或扩张期的企业，如网络、高科技等风险较高的企业等。

张某向杨某借款 3 万元到期未还。双方因债务清偿问题发生纠纷，张某被杨某打伤，住院治疗共支出医疗费 4.5 万元。杨某有权主张在 3 万元内抵销，只向张某支付 1.5 万元医疗费。()

答案：错

解析：

此题考核抵销。因成心实施侵权行为产生的债务，不能抵销。

因乙公司未履行经济合同给甲公司造成损失，甲公司要求乙公司赔偿损失 200 万元，但乙公司未予同意。甲公司遂于本年 12 月 2 日向法院提起诉讼，至当年 12 月 31 日，法院尚未作出判决。甲公司预计有可能胜诉，并估计若胜诉，可能获得 120 万元赔偿，也可能获得 160 万元的赔偿，对于此业务甲公司 12 月 31 日正确的处理是()。

- A. 确认其他应收款和营业外收入 120 万元
- B. 确认其他应收款和营业外收入 160 万元
- C. 不作会计分录，只在报表附注中披露其形成原因和预计影响
- D. 不作会计分录，也不在报表附注中披露

答案：D

解析：

有可能胜诉属于或有资产，未到达很可能，无需披露，也不应确认为资产。

甲公司的记账本位币为人民币，外币交易采用交易发生时的即期汇率折算。2018 年 12 月 5 日甲公司以前每股 7 港元的价格购入乙公司的 H 股股票 10000 股作为交易性金融资产核算，当日即期汇率为 1 港元=0.80 元人民币，款项已支付。2018 年 12 月 31 日，当月购入的乙公司 H 股股票的市价变为每股 8 港元，当日即期汇率为 1 港元=0.90 元人民币。假定不考虑相关税费的影响。甲公司 2018 年 12 月 31 日因上述外币交易或事项应确认的公允价值变动收益为()元人民币。

- A. 10000
- B. 16000
- C. 1000
- D. 2000

答案：B

解析：

甲公司 2018 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动收益
 $=10000 \times 8 \times 0.90 - 10000 \times 7 \times 0.80 = 16000$ (元人民币)。

(2011 年) 以下关于专门用于产品生产的专利权会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 该专利权的摊销金额应计入管理费用
- B. 该专利权的使用寿命至少应于每年年度终了进行复核
- C. 该专利权的摊销方法至少应于每年年度终了进行复核
- D. 该专利权应以本钱减去累计摊销和减值准备后的余额进行后

续计量

答案：B, C, D

解析：

无形资产摊销一般是计入管理费用，但若专门用于生产产品的无形资产，其摊销费用是计入相关产品本钱的。对于无形资产的使用寿命和摊销方法都是至少于每年年末复核的，无形资产是采用历史本钱进行后续计量的，其历史本钱减去累计摊销和减值准备后为账面价值。

汇宇公司 2020 年计划筹集一批资金，该公司适用的企业所得税税率为 25%。有关资料如下：

(1) 向银行取得 3 年期长期借款 2500 万元，借款年利率 6.8%，分期付息，到期还本，手续费率为 1%。

(2) 按溢价发行公司债券，债券总面值 3900 万元，发行总价格为 4000 万元，票面利率 8%，期限为 4 年，每年支付一次利息，到期还本，筹资费率为 2%。

(3) 发行普通股筹集 11500 万元，每股发行价格 12 元，筹资费率为 3%。预计第一年每股股利 0.6 元，以后每年按 8% 递增。

(4) 平价发行优先股筹集 2000 万元，每股面值 100 元，年固定股息率 10%，筹资费用率为 2.5%。

要求：

(1) 计算上述各筹资方式的个别资本本钱(银行借款和债券资本本钱按照一般模式计算)；

(2) 计算该公司追加筹资的平均资本本钱(按市场价值权数，筹资费用不影响资本结构)。

答案：

解析：

$$(1) \text{ 银行借款资本本钱率} = 6.8\% \times (1 - 25\%) / (1 - 1\%) = 5.15\%$$

$$\text{债券资本本钱率} = [3900 \times 8\% \times (1 - 25\%)] / [4000 \times (1 - 2\%)] \\ = 5.97\%$$

$$\text{普通股资本本钱率} = 0.6 / [12 \times (1 - 3\%)] + 8\% = 13.15\%$$

优先股资本本钱率=10% / (1-2.5%)=10.26%

(彩蛋) 压卷,,

(2) 追加筹资的平均资本本钱

=5.15%×[2500/(2500+4000+11500+2000)]+5.97%×[4000/(2500+4000+11500+2000)]+13.15%×[11500/(2500+4000+11500+2000)]+10.26%×[2000/(2500+4000+11500+2000)]=10.43%。

2022 中级会计职称考试题库精选 9 篇第 4 篇

与公司债券筹资相比，长期借款筹资的特点是()。

- A. 筹资费用大
- B. 筹资弹性大
- C. 债务利息高
- D. 资本本钱高

答案：B

解析：

借款时企业与银行直接交涉，有关条件可谈判确定，用款期间发生变动，也可与银行再协商。而债券融资面对的是广大社会投资者，协商改善融资条件的可能性很小。所以长期借款筹资弹性大。所以，选项 B 正确。

甲公司欠乙公司 30 万元，一直无力偿付。丙公司欠甲公司 20 万元，已经到期，甲公司明确表示放弃对丙公司的债权。根据合同法律制度的规定，以下表述中，正确的有()。

- A. 乙公司有权请求人民法院撤销甲公司放弃债权的行为

B. 乙公司应当自知道或者应当知道甲公司放弃债权之日起 2 年内行使撤销权

C. 自甲公司放弃债权的行为发生之日起 5 年内，乙公司没有行使撤销权的，该撤销权消灭

D. 乙公司对于撤销权行使的结果享有优先受偿的权利

答案：A, C

解析：

(1) 选项 B：自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内行使撤销权；(2) 选项 D：债权人对于撤销权行使的结果并无优先受偿的权利。

以下变动本钱差异中，可以从生产过程分析中找出产生原因的有()。

A. 直接人工效率差异

B. 变动制造费用消耗差异

C. 变动制造费用效率差异

D. 直接材料价格差异

答案：A, B, C

解析：

材料价格差异的形成受各种主客观因素的影响，较为复杂，如市场价格、供货厂商、运输方式、采购批量等等的变动，都可以导致材料的价格差异。但由于它与采购部门的关系更为密切，所以其差异应主要由采购部门承当责任。所以选项 D 不是答案。

11 周岁的张某未事先征得法定代理人的同意，将其价值 3000 元的学习机赠送给同学李某。该赠与的效力为()。

- A. 可撤销
- B. 有效
- C. 无效
- D. 效力待定

答案：D

解析：

(1) 张某属于限制民事行为能力人；(2) 张某是赠与方，该行为对张某而言不属于纯获利益的行为；(3) 价值 3000 元，超出了张某的行为能力。因此，张某的赠与行为效力待定。

以下各项中，属于或有事项的有()。

- A. 固定资产计提折旧
- B. 单位为其他企业的贷款提供担保
- C. 企业以财产作抵押向银行借款
- D. 公司被国外企业提起诉讼，尚未判决

答案：B, D

解析：

折旧的提取虽然涉及对固定资产净残值和使用寿命的估计，具有一定的不确定性，但固定资产原值是确定的，其价值最终会转移到本钱或费用中也是确定的，该事项的结果是确定的，因此选项 A 不属于或有事项；以财产抵押向银行借款不符合或有事项的特点，因此，选项 C 不属于或有事项。

某制造企业关于本钱的历史资料统计如下：

项目	2016	2017	2018
业务量（万件）	10	14	18
实际总成本（万元）	120	170	200

预计该公司 2019 年的业务量为 25 万件。

要求：

采用上下点法预测该公司 2019 年的总本钱；

答案：

解析：

依据上下点法预测：

单位变动本钱 $b = (200 - 120) / (18 - 10) = 10$ (元/件)

将 $b = 10$ 带入高点方程可求得：

固定本钱 $a = 200 - 18 \times 10 = 20$ (万元)

则 $y = 20 + 10x$

将 $x = 25$ 万件代入方程，求得 $y = 20 + 10 \times 25 = 270$ (万元)。

2022 中级会计职称考试题库精选 9 篇第 5 篇

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/217144033133006104>