

考试大独家资料2007会计技术资格考试中级会计实务模拟题
二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/182/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E7_c44_182598.htm 该生产线2007年12

月31日应计提的减值准备为()万元。A . 71 . 48B . 50C . 0D

. 1928 . 524 . 某公司2007年1月2日发行4%可转换债券，面值1000万元，每100元债券可转换为1元面值普通股10股。2007年净利润4500万元，2007年初发行在外普通股4000万股，所得税税率33%，不考虑其他因素，该公司2007年稀释的每股收益为()元。A . 1 . 13B . 1 . 11C . 0 . 94D . 1 . 105 . 2004年12

月31日，大海公司库存B材料(全部用于生产乙产品)的账面价值(成本)为120万元，市场购买价格总额为110万元，假设不发生其他购买费用，由于B材料市场销售价格下降，市场上用B材料生产的乙产品的市场价格也发生下降，用B材料生产的乙产品的市场价格总额由300万元下降为270万元，乙产品的成本为280万元，将B材料加工成乙产品尚需投入160万元，销售乙产品估计销售费用及税金为10万元。2004年12月31日B材料的价值为()万元。A . 120B . 100C . 110D . 160

6 . 下列经济业务所产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是()。A . 出售专利权产生的现金流量B . 取得债券利息收入所产生的现金流量C . 支付离退休人员工资所产生的现金流量D . 偿还债务所产生的现金流量

7 . 企业在委托其他单位代销商品的情况下，在支付手续费代销方式下，商品销售收入确认的时间是()。A . 发出商品日期B . 受托方发出商品日期C . 收到代销单位的代销清单日期D . 全部收到款项

8 . 某事业单位2002年末“事业基金”账户的贷方余额为100万元，

“经营结余”账户的借方余额为5万元。该事业单位2003年的有关资料如下：收到财政补助收入200万元，向所属单位拨出经费40万元；取得事业收入80万元，发生事业支出85万元；取得经营收入65万元，发生经营支出55万元；收到拨入专款30万元，发生专款支出18万元，该项目在2003年底尚未完工；该单位按规定从结余中提取了专用基金16万元。如不考虑有关税金，该事业单位在2003年末的事业基金余额为()万元。

A . 240 B . 256 C . 260 D . 244
9 . A公司2008年12月31日一台固定资产的账面价值为100万元，重估的公允价值为200万元，会计和税法规定都按直线法计提折旧，剩余使用年限为5年。会计按重估的公允价值计提折旧，税法按账面价值计提折旧。则2010年12月31日应纳税暂时性差异余额为()万元。

A . 80 B . 160 C . 60 D . 40
10 . 为促进销售额的增长，某企业在2002年初设立了销售部，各分厂的产品都售给销售部，再由销售部对外出售，各分厂和销售部的销售收入均按市场价格计价。当年各分厂销售收入总额为200万元，销售部的销售收入为260万元，该企业当年利润表中的“主营业务收入”为()万元。

A . 200 B . 460 C . 260 D . 60
11 . 下列关于会计估计变更的说法中，不正确的是()。 A . 会计估计变更应采用未来适用法 B . 如果会计估计的变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于当期确认 C . 如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间，有关估计变更的影响在当期及以后期间确认 D . 会计估计变更应采用追溯重述法进行会计处理

12 . 2007年1月1日，甲公司销售一批产品给丙公司，含税价为150万元。2007年7月10日，丙公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，甲公司同意丙公司用产品抵

偿该应收账款。该产品市价为100万元，增值税税率为17%，产品成本为80万元。甲公司为债权计提了坏账准备30万元。假定不考虑其他税费。甲公司应确认的债务重组损失为()万元。A . 3B . 33C . 23D . 013 . 甲公司与乙公司签订合同，销售10件商品，合同价格每件2000元，单位成本为2200元。如10件商品已经存在，则甲公司应确认的预计负债为()元。A . 2000B . 22000C . 20000D . 014 . A公司为建造厂房产于2007年4月1日从银行借入1000万元专门借款，借款期限为2年，年利率为6%，不考虑借款手续费。该项专门借款在银行的存款利率为年利率3%，2007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500万元工程款，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2007年8月1日至10月31日中断施工，11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2007年度应予资本化的利息金额为()万元。A . 20B . 45C . 22 . 5D . 11 . 2515 . 甲公司于2007年1月1日开业，2007年和2008年免征企业所得税，从2009年开始适用的所得税税率为33%。甲公司2007年开始计提折旧的一台设备，，2007年12月31日其账面价值为6000元，计税基础为8000元；2008年12月31日账面价值为3600元，计税基础为6000元。假定资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。2008年末应确认的递延所得税资产余额为()元。A . 660B . 792(借方)C . 792(贷方)D . 132(贷方) 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