

考试大独家资料:07年中级会计实务第六章金融资产模拟题

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/202/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E7_c44_202407.htm 历年考题解析一、单项选择题

1. 甲公司2003年7月1日将其于2001年1月1日购入的债券予以转让，转让价款为2100万元，该债券系20×1年1月1日发行的，面值为2000万元，票面年利率为3%，到期一次还本付息，期限为3年。甲公司将其划分为持有至到期投资。转让时，利息调整明细科目的贷方余额为12万元，20×3年7月1日，该债券投资的减值准备金额为25万，甲公司转让该项金融资产应确认的投资收益为()万元。(根据2004年考题改编)A

. -13B. -37C. -63D. -87【答案】A【解析】处置持有至

到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额

计入投资收益本题的会计分录为：借：银行存款2100持有至

到期投资减值准备25持有至到期投资～利息调整12投资收益

13贷：持有至到期投资—成本2000持有至到期投资—应计利息

1502. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。

2003年3月1日，甲公司内乙公司销售一批商品，按

价目表上标明的价格计算，其不含增值税的售价总额为20000

元。因属批量销售，甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣

；同时，为鼓励乙公司及早付清货款，甲公司规定的现金折

扣条件(按含增值税的售价计算)为：2/10，1/20，n/30。

假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款(含增值税额)，则实际

收到的价款为()元。(2004年)A. 20638.80B. 21060C. 22

932D. 23400【答案】A【解析】在总价法下，应收账款的人

账金额按不包括商业折扣，但不扣除现金折扣的总价计算，

则销售额为 $20\,000 \times (110\%) - 18\,000$ (元)；增值税为 $180\,000 \times 17\% - 3\,060$ (元)；应收账款为 $18\,000 + 3\,060 + 21\,060$ (元)。现金折扣为 $21\,060 \times 2\% = 421.2$ (元)；实际收到的价款为 $21\,060 - 421.2 = 20\,638.8$ (元)。

3. 20X4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，划分为交易性金融资产；6月30日，该股票市价为每股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，甲公司出售该金融资产形成的投资收益为()万元(假定甲公司按季度报送报表)。(根据2005年考题改编) A. -20 B. 20 C. 40 D. 60

【答案】B 【解析】企业处置交易性金融资产时，将处置收入与交易性金融资产账面余额之间的差额应当确认为投资收益；同时按“交易性金融资产公允价值变动”的余额调整公允价值变动损益至投资收益。甲公司出售该项金融资产时应确认的投资收益 $= (1.4 - 1.1) \times 200 = 0.3 \times 200 = 60$ (万元)。

4. 下列各项，计入财务费用的是()。(根据2006年考题改编) A. 销售商品发生的现金折扣 B. 销售商品发生的销售折让 C. 销售商品发生的商业折扣 D. 委托代销商品支付的手续费

【答案】A 【解析】现金折扣，指债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款，而向债务人提供的债务扣除。销售方把给予客户的现金折扣视为融资的理财费用，会计上作为财务费用处理。销售折让，指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的折让。实际发生销售折让时，冲减企业的销售收入。商业折扣是指企业为促进销售而在商品标价上给予的扣除。在销售时即已发生，企业销售实现时，按扣除商业折扣后的净额确认销售收入，不需作单独的账务处理。委托代销商品支付的手续费计入销售费用。

二、多项选择题下列各项中，会

引起持有至到期投资账面价值发生增减变的有()。(根据2004、2005年考题改编)A.计提持有至到期投资减值准备B.确认分期付息持有至到期投资利息C.确认到期一次付息持有至到期投资利息D.采用实际利率法摊销初始确认金额与到期日金额之间的差额【答案】ACD【解析】、确认分期付息持有至到期投资的利息，应增加应收利息，选项B不会引起持有至到期投资账面价值发生增减变动。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