

2008职称考试《中级会计实务》练习1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E8_81_8C_E7_A7_B0_c44_448655.htm

一、单项选择题 1、上市公司的下列行为中，违背会计核算一贯性原则的有() [答案/提问]

A、上期提取甲种存货跌价损失准备3万元，鉴于其可变现净值降低，本期再提取2万元 B、鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法 C、鉴于某项无形资产已无任何价值，将该无形资产的账面余额转销 D、鉴于当期现金状况不佳，将原来采用现金股利分配政策改为分配股票股利

× 正确答案:B 解析:为了调节利润，而改变固定资产的折旧方法，违背了一贯性原则。

2、甲公司赊销商品一批，货款金额500000元，给买方的商业折扣为5%，规定的付款条件为2/10、N/30，适用的增值税税率为17%。该公司按总价法核算时，应收账款账户的入账金额为()元 [答案/提问]

A、585000 B、575000 C、544635 D、555750 × 正确答案:D 解析:

应收账款账户的入账金额=500000 × (1-5%) × (1+17%)=555750元

3、甲工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，材料计划成本为每吨100元，本期购进材料300吨，收到的增值税专用发票上注明价款总额为30000元，增值税税额为5100元，另发生运杂费500元，途中保险费800元。原材料验收入库为290吨，运输途中的合理损耗为10吨。则购进该材料发生的材料成本差异(超支)为()元。 [答案/提问]

A、8500 B、7400 C、7997 D、8450 × 正确答案:B 解析:材料发生的成本差异(超支)=30000+5100+500+800-290 × 100=7400元。注意本题是小规模纳税企业。增值税进项税也要计入购入材料

的实际成本中。4、甲公司于2005年6月1日购入面值为1000万元的5年期债券，实际支付价款1105万元，价款中包括已到付息期但尚未领取的债券利息50万元、未到付息期的债券利息20万元，另发生相关税费15万元(假设未达到重要性的要求)，该项债券投资的溢价金额为()万元。 [答案/提问] A、30 B、35 C、50 D、55 × 正确答案:B 解析:本题的考核点是长期债券投资的核算。 $(1105 - 15) - 50 - 20 - 1000 - 15 = 35$ 购入时的分录是：借：长期债权投资-债券投资(面值) 1000 - 债券投资(应计利息) 20 - 债券投资(溢价) 35 投资收益 15 应收股利 50 贷：银行存款 1120

5、某商业企业为增值税一般纳税人，9月初待抵扣的增值税进项税额1500元，本月购进材料成本为75000元，支付的增值税额为12750元，支付运输费1000元。产品含税销售收入为117000元，其中增值税额为17000元，则9月月末应交增值税为()元。 [答案/提问] A、17000 B、2750 C、4180 D、2680 × 正确答案:D 解析: $17000 - 1500 - 12750 - 1000 \times 7\% = 2680$ (元)。

6、S公司为首次发行股票而增资，A企业以一项账面价值为82.5万元的商标使用权对S公司投资，投资各方确认价值为100万元。已知该商标使用权应摊销7年，已摊2年。S公司于2006年1月作为无形资产入账，预计使用年限为5年。则2006年S公司对该项无形资产的摊销额为()万元。 [答案/提问] A、15 B、18 C、11.85 D、16.5 × 正确答案:D 解析:为首次发行股票而投入的无形资产，按无形资产在原投资方的账面价值入账。所以S公司接受的无形资产其入账价值应该为82.5万元。预计尚可使用5年，2006年S公司摊销额为 $82.5 \div 5 = 16.5$ (万元)。摊销开始时间为取得月份当月。

7、某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的

分配。2006年1月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为90000元，应负担供电车间的电费为27000元。供水总量为500000吨(其中：供电车间耗用50000吨，基本生产车间耗用350000吨，行政管理部门耗用100000吨)。供水车间2006年1月对基本生产车间水费为()元。 [答案/提问] A、 63000 B、 75600 C、 84000 D、 10800 × 正确答案:C 解析:在辅助生产车间以外的收益单位分配的水费总成本=90000-27000-90000×(50000/500000)=108000元。基本生产车间分配=108000×350000÷(350000+100000)=84000元。

8、某企业所得税采用债务法核算，2005年12月31日递延税款贷方余额98万元，2005年适用的所得税率为33%。2006年所得税税率为30%，本年摊销股权投资差额50万元。计提折旧300万元，比税法规定的方法少提折旧40万元。发放工资100万元，比税法规定的标准少发放5万元。发生超标业务招待费12万元。按权益法确认投资收益10万元，被投资单位的所得税税率为33%。则企业2006年12月31日递延税款的余额为()万元。 [答案/提问] A、 借方89.09 B、 借方90.59 C、 贷方85.19 D、 贷方86.09 × 正确答案:D 解析:86.09=98/0.33*0.3-50*0.3-40*0.3 2005年末递延税款贷方余额98万元。所得税税率由33%降为30%调整递延税款(98/33%)×3%=8.91(万元)(借方发生额) 摊销股权投资差额(发生可抵减时间性差异)调整递延税款50×30%=15(万元)(借方发生额) 少提折旧(发生应纳税时间性差异)调整递延税款40×30%=12(万元)(贷方发生额) 2006年递延税款贷方余额=98-8.91-15-12=86.09(万元) (工资属于永久性差异.业务招待费超标属于永久性差异.按权益法确认的投资收益10万元.因为被投资单位的所得税税率为33%，不存在将来补交所得税的问题) 9、甲公

司为上市公司。2000年12月购入管理用设备一台，价值500万元，使用年限为20年，无残值。2003年末，该设备可收回金额为408万元，2004年末，该设备可收回金额恢复至415万元。至2004年末，该设备对利润的影响总额为()万元。 [答案/提问] A、 76 B、 100 C、 99 D、 116 × 正确答案:B 解析: $25 \times 3 + 17 - 24 - 16 = 100$ (万元)。 其中：前三年的折旧= 25×3 ，03年计提的减值准备17万，04年的折旧为24万，04年恢复的营业外支出为16万。

10、甲企业于2005年9月1日发行五年期企业债券5000万元，实际收到发行价款5500万元。该债券票面年利率为10%，到期一次还本付息，债券溢价采用直线法摊销。发行期间的发行债券费用2万元，冻结资金存款利息7万。2005年该企业对于该债券应确认的财务费用为()万元。 [答案/提问] A、 120 B、 133 C、 133.33 D、 166.67 × 正确答案:B 解析:发行债券的溢价= $(5500-5000) \times (7-2) = 505$ 2005年该企业应确认的财务费用= $[5000 \times 10\% - 505 \div 5] \times 4/12 = 133$ 万元

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