

2009年中级会计考试中级实务第十章课后练习会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_540085.htm

一、单项选择题 1. 下列项目中，不属于职工薪酬的是（ ）。 A.职工工资 B.职工福利费 C.医疗保险费 D.职工出差报销的火车票 【正确答案】D 【知识点】应付职工薪酬的内容 【答案解析】职工出差报销的火车票不是企业为获得职工提供的服务而给予的报酬。 2. 由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，应当（ ）。 A.计入管理费用 B.计入存货成本或劳务成本 C.确认为当期费用 D.计入销售费用 【正确答案】B 【知识点】职工薪酬确认的原则 【答案解析】由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入存货成本或劳务成本。 3. 下列行为，在增值税处理上需要进项税额转出的项目是（ ）。 A.将外购的一批货物赠送他人 B.在建工程领用一批自产的产成品 C.将委托加工的货物用于对外投资 D.将外购的原材料用于集体福利 【正确答案】D 【知识点】应交增值税的核算 【答案解析】ABC均作为视同销售处理，D项外购的原材料用于集体福利，进项税额不得抵扣，需要转出，选项D是正确的。 4. 企业因解除与职工的劳动关系给予职工补偿而发生的职工薪酬，应借记的会计科目是（ ）。 A.管理费用 B.财务费用 C.营业外支出 D.销售费用 【正确答案】A 【知识点】辞退福利的确认和计量 【答案解析】因解除与职工的劳动关系给予的补偿，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目。 5. 甲公司2008年1月1日按面值发行三年期可转换公司债券，每年1月1日付息、到期一次还本的债券，面值总额为10000万元，票面年利率为4%，实际

利率为6%。债券包含的负债成份的公允价值为9465.40万元，2009年1月1日，某债券持有人将其持有的5000万元本公司可转换公司债券转换为100万股普通股（每股面值1元）。甲公司按实际利率法确认利息费用。甲公司发行此项债券时应确认的“资本公积其他资本公积”的金额为（ ）万元。

A.0 B.534.60 C.267.3 D.9800 【正确答案】B 【知识点】可转换公司债券的核算 【答案解析】应确认的“资本公积其他资本公积”的金额=10000-9465.40=534.60万元。

6. 下列税金中，不应计入存货成本的是（ ）。 A.由受托方代扣代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税 B.由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产非应税消费品负担的消费税 C.一般纳税人进口用于生产产品的原材料所支付的增值税 D.商品流通企业外购商品时所支付的运输费用 【正确答案】C 【知识点】其他税费的核算,应交增值税的核算,应缴消费税的核算 【答案解析】由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应税消费品负担的消费税应记入“应交税费-应交消费税”科目的借方，如果是直接销售或用于生产非应税消费品的，则消费税应该计入到成本；一般纳税人进口用于生产产品的原材料所支付的增值税，是允许抵扣的；按照新准则规定，商品流通企业外购商品所支付的运输费、装卸费、保险费等费用，应当计入存货采购成本。选项C不应计入存货成本。

7. 小规模纳税企业购入原材料取得的增值税专用发票上注明：货款20000元。增值税3400元，在购入材料的过程中另支付运杂费600元。则该企业原材料的入账价值为（ ）元。

A.24000 B.20600 C.20540 D.23400 【正确答案】A 【知识点】应交增值税的核算 【答案解析】该企业原材料的入账价值

= 20000 3400 600=24000元。 8. 甲股份有限公司2008年1月1日发行三年期可转换公司债券，每年1月1日付息、到期一次还本的债券，面值总额为10000万元，发行收款为10100万元，票面年利率为4%，实际利率为6%。债券的公允价值为9465.40万元，2009年1月1日，某债券持有人将其持有的5000万元本公司可转换公司债券转换为100万股普通股（每股面值1元）。甲公司按实际利率法确认利息费用。甲公司发行此项债券时应确认的“资本公积其他资本公积”的金额为（ ）万元。

A.0 B.534.60 C.634.60 D.9800 【正确答案】C 【知识点】可转换

公司债券的核算 【答案解析】应确认的“资本公积其他资本公积”的金额=10100-9465.40=634.60万元。 9. 甲公司本期应交

房产税2万元，印花税1万元，应交土地使用税3万元，耕地占用税8万元，契税6万元，教育费附加1万元，车辆购置税0.6万元，则本期影响应交税费科目的金额是（ ）万元。 A.7 B.

14 C.6 D.21.6 【正确答案】C 【知识点】其他税费的核算 【

答案解析】不通过应交税费科目核算的税金有印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税。本期影响应交税费的金额是2

+ 3 + 1 = 6（万元）。 10. 某股份有限公司于20×8年1月1日发行3年期，每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券

面值为200万元，票面年利率为5%，实际利率为6%，发行价格为194.65万元。按实际利率法确认利息费用。该债券20×9

年度确认的利息费用为（ ）万元。 A.11.78 B.12 C.10 D.11.68 【

正确答案】A 【知识点】一般公司债券的核算 【答案解析】

该债券20×8年度确认的利息费用 = 194.65 × 6% = 11.68万元

，20×9年1月1日应付债券的账面余额 = 194.65（11.68 - 200

× 5%） = 196.33万元，20×9年度确认的利息费用 = 196.33

$\times 6\% = 11.78$ 万元。 11. 下列税金与企业损益无关的有（ ）。
A.城市维护建设税 B.营业税 C.一般纳税企业的增值税销项税额 D.所得税 【正确答案】C 【知识点】其他税费的核算,应交增值税的核算,应交营业税的核算 【答案解析】城市维护建设税和营业税应记入“主营业务税金及附加”或“其他业务成本”等科目,影响当期损益;所得税也是损益项目;一般纳税企业的增值税销项税额不影响损益。 12. 某增值税一般纳税人因暴雨毁损库存材料一批,该批原材料实际成本为20000元,收回残料价值800元,保险公司赔偿21600元。该企业购入材料的增值税税率为17%,该批毁损原材料造成的非常损失净额是（ ）元。 A.-2400 B.8800 C.-2600 D.1000 【正确答案】D 【知识点】应交增值税的核算 【答案解析】该批毁损原材料造成的非常损失净额 = $20000 + 20000 \times 17\% - 800 - 21600 = 1000$ 元。 13. 某建筑企业本期对外提供建筑装修劳务收入200万元,营业税税率3%,同期对外出售一项账面价值为120万元的无形资产,取得收入150万元,营业税税率5%,上述营业税影响损益的情况是（ ）。 A.增加营业税金及附加13.5万元 B.增加主营业务成本13.5万元 C.增加主营业务成本6万元,增加营业外支出7.5万元 D.增加营业税金及附加6万元,减少营业外收入7.5万元 【正确答案】D 【知识点】应交营业税的核算 【答案解析】建筑企业本期对外提供装修劳务,属于正常的营业活动,应交营业税应计入营业税金及附加科目,金额为 $200 \times 3\% = 6$ (万元);而对外出售无形资产不属于日常活动,应该计入资产处置损益,金额为 $150 \times 5\% = 7.5$ (万元)。选项D符合题意。 14. 甲公司将自产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品

成本为300万元，计税价格为500万元。该批消费品适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%。据此计算，应计入在建工程成本的金额为（ ）万元。 A.350 B.385 C.435 D.635 【正确答案】 C 【知识点】 应交增值税的核算,应缴消费税的核算

【答案解析】 应计入在建工程成本=300+500×17%+500×10%=435万元。 15. 企业对确实无法支付的应付账款，应转入（ ）科目。 A . 其他业务收入 B . 盈余公积 C . 营业外收入 D . 资本公积 【正确答案】 C 【知识点】 其他税费的核算 【答案解析】 企业对无法支付或无需支付的应付账款应转入当期损益（营业外收入）。 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