

2010审计师考试《审计专业相关知识》备考试题(16) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_AE_A1_E8_AE_A1_c53_642244.htm

某企业为增值税一般纳税人，使用的增值税率为17%，假定不考虑其他税费和其他经济业务，2004年度发生如下业务：1.该企业10月1日发行了三年起面值为1000万元的债券，票面利率为6%，按照1060万元的价格于当日出售，采用直线法摊销债券溢价。2.该企业10月17日与A公司进行了非货币性交易：该企业用一台设备换入A公司的一项专利权。该设备的原价为15万元，已提折旧4万元，A公司在转让专利时，发生了0.3万元的支出。3.该企业10月28日因火灾原因损失了一批原材料，账面成本50万元，该批材料的进项税额为8.5万元。保险公司同意赔款10万元，残料作价3万元入库。4.该企业11月末出售一台设备，收到价款30万元已存入银行，该设备的原价为40万元，已提折旧15万元。以现金支付了清理费用3万元。要求：根据上述资料，从下列问题的备选答案中选出正确答案。(1)该企业2004年对该年度10月1日发行的债券所确认的利息费用为：A.10万元 B.15万元 C.40万元 D.60万元 (2)该企业与A公司进行非货币性交易时，该企业对该项专利所确定的入账价值应为：A.10.7万元 B.11万元 C.11.3万元 D.15万元 (3)该企业10月28日的原材料损失中，应计入营业外支出的金额为：A.28.5万元 B.37万元 C.40万元 D.45.5万元 (4)该企业11月末出售设备使企业投资活动产生的现金流量净增加：A.22万元 B.27万元 C.30万元 D.40万元 (5)该企业11月末出售设备使企业净收益增加：A.2万元 B.3万元 C.8万元 D.5万元 答案：A,B,D,B,A 1、2004年

确认的财务费用，是应计利息与溢价摊销的差额。

$1000 \times 6\% \times 3/12 - (1060 - 1000) / 3 \times 3/12 = 10$ 万元

2、该项非货币性交易不涉及补价，则换入的入帐资产价值，按照换出资产的帐面价值，加上应支付的相关税费确定，由于该企业在非货币性交易中并未支付税费，则该项专利权的入帐价值为原设备的帐面价值，即 $15 - 4 = 11$ 万。

3、应计入营业外支出的金额为 $50 + 8.5 - 10 - 3 = 45.5$ 万元。

4、现金流量增加净额 $= 30 - 3 = 27$ 万元。

5、出售净收益 $= 30 - (40 - 15) - 3 = 2$ 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