

2011年国际内审师辅导：财务会计精选习题2 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_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642405.htm

2011年国际内审师考试辅导：经营分析和信息技术财务会计与财务精选习题【例题】一个杂志的出版商提供了订阅三年杂志的特殊折扣价格，在结算日，已经收到的但同未来时期的出版服务相关的金额应记录为（ ）。 A.应计的订阅收入（资产账户） B.未实现的订阅收入（负债账户） C.实现的订阅收入（收入账户） D.预收订阅应收款项（递延资产账户）【答案】B【解析】未实现收入指已收到但还未挣到（相关义务履行）的收入。预先收到而未挣到的款项是一项负债，因为其代表了一种义务，由过去的交易产生，要在未来履行某种服务。收入确认原则规定，收入应在已挣到的当期予以确认，作为已挣得收入予以报告。因此，在挣到收入之前收到收入时，与未来期相应的金额应被递延至未来期再确认为收入。【例题】一家公司以80,000美元的价格销售出成本为40,000美元的存货，销售收入在三年内实现，第一年应收账款额为10,000美元，第二年为45,000美元，第三年为25,000美元。该项存货的购买方是一个没有银行信用记录的新企业。如果采用成本回收法来确认收入，那么第二年公司在报表中反映的毛利应为（ ）。 A.0美元 B.5,000美元 C.15,000美元 D.45,000美元【答案】C【解析】在成本回收法下，当购买者的现金支付超出销售者的成本时才确认利润。第二年年末，收到现金55,000美元，超出了销售者当初的成本，所以应该确认一部分利润。第二年确认的利润计算如下：第二年的利润 = 截止第二年年

未收到的支付额 - 销售成本 = (10 , 000美元 + 45 , 000)

- 40 , 000美元 = 15 , 000美元 【例题】某软件公司于2004年2月1日承接了一个软件包业务。从2004年3月1日开始，客户将于每月第一天付款10,000美元，共计付款12次。软件将于2005年6月1日交付客户。那么2004年的收入应该记为 ()

。 A.0美元 B.100,000美元 C.110,000美元 D.120,000美元 【

答案】A 【解析】一般说来，只有当商品或劳务交付之后才能确认收入。交货是在2005年发生的。所以04年不应确认收入。 【例题】一家公司使用年数总和法折旧，一项四年期的资产在第三年的使用中有 () 的折旧成本可以被费用化。

A.10% B.20% C.30% D.33.33% 【答案】B 【解析】在年数总和法下，某年折旧率的计算方法是：在年初时预计的剩余可使用年数除以预计可使用年数的数字之和。因此，在第三年时，预计可使用四年的资产的折旧率 = $2 / (1 + 2 + 3 + 4) = 20\%$ 。

【例题】一家公司在1993年1月1日用1,000,000美元购买一台机器，机器的预期使用寿命是9年，剩余残值是100,000美元。公司使用直线法折旧。在1996年12月31日，机器以535,000美元的价格售出，处理机器的利得或损失应记为 ()。

A.35,000美元利得 B.65,000美元损失 C.365,000美元损失

D.465,000美元损失 【答案】B 【解析】直线法每年折旧 =

(成本 - 残值) / 估计使用寿命 = $(1,000,000 - 100,000)$

$/ 9 = 100,000$ 美元 12/31/1996时的账面价值 = 成本 - 累计折

旧 = $1,000,000 - 100,000 \times 4 = 600,000$ 美元 处理损失 =

账面价值 - 收益 = $600,000 - 535,000 = 65,000$ 美元 【例题

】一个组织在2002年1月1日以108,000美元的价格购买了一台电脑，它估计有四年的使用寿命和18,000美元的残值，使用

双倍余额递减法折旧，截止到2002年12月31日这一年应报告的折旧额是（ ）。 A. $(108,000\text{美元} - 18,000\text{美元}) \times (25\% \times 2)$ B. $(108,000\text{美元} - 18,000\text{美元}) \times (25\% \times 1/2)$ C. $(108,000\text{美元}) \times (25\% \times 2)$ D. $(108,000\text{美元}) \times (25\% \times 1/2)$ 【答案】C 【解析】当使用双倍加速折旧法时，对资产账面净值使用一个恒定的折旧率。资产账面净值在其第一期的计算中是它的购得成本，不减去残值。双倍加速折旧法的恒定折旧率是直线折旧率的两倍。直线折旧率是由1除以使用寿命年数而得。 【例题】在以下这些折旧方法中，在（ ）方法下折旧费用在资产使用年限的靠后年份中可能更高。 A.直线法 B.基于生产数量的工作量法 C.年数总和法 D.双倍余额递减法 【答案】B 【解析】工作量法是指按照固定资产预计完成的工作总量平均计提折旧的方法。某项固定资产单位工作量折旧额 = 该项固定资产应计提折旧总额 / 该项固定资产预计完成的工作总量；该项固定资产月折旧额 = 该项固定资产单位工作量折旧额 × 该项固定资产该月实际完成的工作总量。如果估计在资产使用寿命的稍后年份中，工作量水平会更高，那么使用工作量法，根据产量得出的折旧费用在资产使用寿命的稍后年份中应该也较高。选项A不正确，因为使用直线折旧法，在资产使用寿命的各年中，折旧费用是不变的。选项C不正确，因为在年数总和法下，折旧费用是递减的。选项D不正确，因为在双倍余额递减法下，折旧费用是递减的。 【例题】第一年1月1日，一家公司以10,000美元购买一台机器，预估的使用寿命是10年没有残值，公司使用直线折旧法折旧其固定资产，在第五年的1月1日，他估计机器还有3年的使用寿命，第五年机器的折旧费用是（ ）

。 A.1,000美元 B.2,000美元 C.3,000美元 D.6,000美元 【答案】B 【解析】第五年1月1日机器的账面净值是6,000美元（成本10,000美元 - 4 × 每年1,000美元的折旧）。会计估计变更使用的是未来适用法。因此，未来三年的折旧费用是每年2,000美元（6,000/3）。【例题】工厂由于对服务寿命和残值的估计不准，一项已完全折旧的资产在1992年被售出，并获得利得。这笔利得应该在以下（ ）部分报告。 A.在1992年的损益表中的“其它收入及利得”部分 B.在1992年的损益表上作为销售收入的一部分 C.在1992年的损益表上的非常项目部分 D.在留存收益表上作为前一期折旧的调整 【答案】A 【解析】工厂资产的销售是该公司的偶然交易，因此，其收益应被划归入“其它”项目。所卖的资产不是出售的存货，所以其收入不该划入销售收入。交易的发生频率并不低，所以它不满足划归入非常项目的标准。其利得永远不该用于对前期的调整。【例题】一家公司以120,000美元买入以下资产：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