

2008会计职称考试《中级会计实务》模拟试卷3中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2008_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c44_644550.htm 一、单项选择题 1、企业发生的下列支出中，属于资本性支出的是()。 [答案/[提问] A、固定资产的大修理支出 B、按面值发行股票时发生的大额发行费用 C、无形资产的后续支出 D、固定资产改良支出 × 正确答案:D 解析:固定资产改良支出计入固定资产成本，属于资本性支出。 2、2006年10月12日，甲公司一批库存商品换入一台设备，并收到对方支付的补价15万元。该批库存商品的账面价值为120万元，公允价值为150万元，计税价格为140万元，适用的增值税税率为17%。换入设备的原账面价值为160万元，公允价值为135万元。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费，甲公司因该项非货币性交易确认的收益为()万元。 [答案/[提问] A、 -1.38 B、 0.45 C、 0.62 D、 3 × 正确答案:D 解析:补价收益=15 × (1-120/150)=3(万元) 3、某非外商投资企业按职工工资总额的14%提取应付福利费，2006年1月1日“应付福利费”科目期初贷方余额253 000元，当年生产人员工资总额4 000 000元，车间技术人员及管理人员工资总额300 000元，行政管理人員工资总额400 000元，企业医务人员工资总额120 000元、企业食堂人员工资总额80 000元(无其他生活福利部门)，当年支付职工医药费159 000元，职工生活困难补助50 000元，购置职工健身娱乐设施支出500 000元，给职工发放年终奖300 000元(已包括在前述工资总额中)，则该企业2006年12月31“应付福利费”科目的期末余额为()元。 [答案/[提问] A、 230 000 B、 730 000 C、 530 000 D、 30 000 × 正确答案:C 解

析:该企业2006年12月31日“应付福利费”科目的期末余额为253 000 (4 000 000 300 000 400 000 120 000 80 000) × 14% - (120 000 80 000 159 000 50 000) = 530 000(元)。注意:计提福利费时,福利部门人员的工资总额也应一并计算,作为“应付福利费”科目贷方发生额之一。在计算“应付福利费”科目的借方发生额中,应包括福利人员的工资总额,购置职工健身娱乐设施支出和非外商投资企业给职工发放年终奖不得在应付福利费中列支,另外给职工发放年终奖已包括在前述工资总额中,因而不必重复纳入工资总额计提应付福利费。

4、某工业企业采用计划成本法进行原材料的核算,并按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。2005年12月初结存甲材料的计划成本为2000万元,本月收入甲材料的计划成本为4000万元,本月发出甲材料的计划成本为3500万元,甲材料成本差异月初数为40万元(超支),本月收入甲材料成本差异为80万元(超支)。2005年12月31日库存甲材料的可变现净值为账面实际成本的90%。则该企业2005年12月31日应计入资产负债表“存货”项目中的甲材料金额为()万元。 [答案/[提问] A、 2250 B、 2295 C、 3087 D、 2205 × 正确答案:B

解析:“原材料”余额=2000 4000-3500=2500(万元).材料成本差异率=(40 80) ÷ (2000 4000)=0.02.原材料实际成本=2500 × (1 0.02)=2550(万元).“存货”项目中的甲材料金额=2250 × 90%=2295(万元)。

5、甲公司2004年4月1日购入乙公司于2003年1月1日发行的公司债券,该债券面值为1000万元,票面利率为6%,期限为5年,每年末付息,到期还本,甲公司共支付买价1165万元,另支付相关税费9万元(达到了重要性标准),乙公司由于资金困难,2003年的利息直到2004年5月2

日才兑付。2006年末该投资的账面余额为()万元。 [答案/[提问] A、 1026.4 B、 1230.8 C、 1000 D、 1112.3 × 正确答案:A 解析:(1)该债券投资的净买价=1165-1000×6%×15/12=1090(万元). (2)相比债券的面值1000万元, 认定其溢价总额为90万元. (3)2006年末的投资账面余额=1000+90/(3×12)×12=1026.4(万元)。

6、 远洋公司为2005年12月份发现2003年12月已开始使用的一项固定资产尚未从“在建工程”科目结转至“固定资产”科目中。该项固定资产原价450万元, 预计使用年限10年, 采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为零, 均与税法规定的折旧政策一致。该公司适用的所得税率为33%, 则该项会计差错对企业留存收益的影响金额为()万元。 [答案/[提问] A、 29.7 B、 60.3 C、 51.255 D、 450 × 正确答案:B 解析:该项会计差错对企业留存收益的影响金额为： $(450/10 \times 2) \times (1-33\%)=60.3$ (万元)。

7、 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。该公司董事会决定于2005年3月31日对某生产用固定资产进行技术改造。2005年3月31日, 该固定资产的账面原价为7500万元, 为1993年3月16日购入并投入使用, 该固定资产预计使用寿命为20年, 预计净残值为零, 按直线法计提折旧。未提减值准备。该固定资产领用生产用原材料750万元, 发生人工费用285万元, 领用工程用物资1950万元. 拆除原固定资产上的部分部件的变价净收入为15万元。假定该技术改造工程于2005年9月25日达到预定可使用状态并交付生产使用, 改造后该固定资产预计可收回金额为5850万元, 预计尚可使用寿命为15年, 预计净残值为零, 按直线法计提折旧。甲公司2005年度对该生产用固定资产计提的折旧额为()万元。 [答案/[提问] A、 97.5 B、 191.25

C、193.5 D、195.38 × 正确答案:B 解析:已计提折旧=7500 ÷ 20 × 12=4500(万元), 更新改造后的金额=(7500-4500) 750 × 117% 285 1950-15=6097.50(万元), 按照“其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额”的要求, 固定资产以预计可收回金额5850万元入账, 则2005年折旧=7500 ÷ 20 × 3/12 5850/15 × 3/12=191.25(万元)。

8、下列子公司中, 不应纳入母公司合并会计报表合并范围的有()。 [答案/[提问] A、境外子公司 B、已结束清理整顿进入正常经营的子公司 C、持续经营所有者权益为负数的子公司 D、准备近期出售而短期持有其半数以上表决权资本的子公司 × 正确答案:D 解析:这种并不是为了控制而持有超过半数表决权的公司, 不纳入合并的范围。

9、某公司为购建固定资产于2005年1月1日取得2年期借款800万元, 年利率6%. 同年7月1日又取得一年期借款400万元, 年利率5%。假设无其他借款, 则2005年计算的专门借款加权平均年利率为()。 [答案/[提问] A、6% B、5.8% C、5.67% D、5% × 正确答案:B 解析:(800 × 6% 400 × 5% × 6/12) ÷ (800 400 × 6/12)=5.8%。

10、远洋公司上期期末“递延税款”账户的贷方余额为495万元, 适用的所得税税率为33%。本期适用的所得税税率为30%。本期发生的应税时间性差异为525万元, 可抵减时间性差异为45万元, 本期转回的应纳税时间性差异为180万元。采用债务法时A公司本期“递延税款”发生额为()万元。 [答案/[提问] A、借方45 B、贷方45 C、贷方450 D、579.6 × 正确答案:B 解析: 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