

2011年注册会计师考试《会计》考前模拟试题4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_645946.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645946.htm) 导读：为帮助考生做好最后冲刺，百考试题特推出注册会计师考试《会计》考前模拟试题供考生练习。

2011年注册会计师 - 会计考前模拟试题一、单项选择题（16小题 × 每题1.5分=24分）

1. 甲公司2008年度与投资相关的交易或事项如下（1）1月1日，从市场购入2 000万股乙公司发行在外的普通股，准备随时出售，每股成本为8元。甲公司不具有控制、共同控制或重大影响。12月31日，乙公司股票的市场价格为每股7元。（2）1月1日，购入丙公司当日按面值发行的三年期债券1 000万元，甲公司计划持有至到期。该债券票面年利率为6%，与实际年利率相同，利息于每年12月31日支付。12月31日，甲公司持有的该债券市场价格为998万元。（3）1月1日，取得戊公司25%的股权，成本为1 200万元，投资时戊公司可辨认净资产公允价值为4 600万元（各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。甲公司能够对戊公司的财务和经营政策施加重大影响。当年度，戊公司实现净利润500万元；甲公司向戊公司销售商品产生利润100万元，至年末戊公司尚未将该商品对外销售。（4）持有庚上市公司100万股股份，成本为1 500万元，对庚上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。该股份自2007年7月起限售期为3年。甲公司在取得该股份时未将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该股份于2007年12月31日的市场价格为1 200万元，2008年12月31日的市场价格为1 300万元。甲公司管理层判断，庚上市公司股票的公允价

值未发生持续严重下跌。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列各题。下列各项关于甲公司对持有的各项投资分类的表述中，不正确的是（ ）。A.对戊公司的股权投资作为长期股权投资处理B.对丙公司的债权投资作为持有至到期投资处理C.对乙公司的股权投资作为交易性金融资产处理D.对庚上市公司的股权投资作为长期股权投资处理

2. 下列各项关于甲公司持有的各项投资于2008年度确认损益金额的表述中，不正确的是（ ）。A.对丙公司债券投资确认投资收益60万元B.对戊公司股权投资确认投资收益100万元C.对庚上市公司股权投资确认投资收益100万元D.对乙公司股权投资确认公允价值变动损失2 000万元

3. 下列各项关于甲公司持有的各项投资于2008年12月31日账面余额的表述中，不正确的是（ ）。A.对戊公司股权投资为1 300万元B.对丙公司债券投资为1 000万元C.对乙公司股权投资为14 000万元D.对庚上市公司股权投资为1 500万元

4. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）系上市公司，2×10年1月1日递延所得税资产期初余额为165万元，递延所得税负债期初余额为264万元，这些暂时性差异均不是因为计入所有者权益的交易或事项产生的，适用的所得税税率为25%。2×10年公司申请成为高新技术企业，2×10年末该申请获得批准并已公示。自2×11年1月1日起，该公司适用的所得税税率变更为15%。甲公司预计会持续盈利，各年能够获得足够的应纳税所得额。2×10年利润总额为790.894万元，该公司2×10年会计与税法之间的差异包括以下事项

（1）2×10年1月1日，以1 022.35万元自证券市场购入当日发行的一项3年期到期还本付息国债。该国债票面金额为1 000万元，票面年利率为5%，年实际利率为4%，到期日为2012年12

月31日。甲公司将该国债作为持有至到期投资核算。税法规定，国债利息收入免交所得税。（2）因违反税收政策需支付罚款40万元，款项尚未支付（3）2×10年7月1日，甲公司自证券市场购入A股票；支付价款260万元（假定不考虑交易费用）。甲公司将该股票作为交易性金融资产核算。12月31日，该股票的公允价值为300万元（4）2×10年9月1日，甲公司自证券市场购入B股票；支付价款150万元（假定不考虑交易费用）。甲公司将该股票作为可供出售金融资产核算。12月31日，该股票的公允价值为100万元（5）本期提取存货跌价准备210万元，期初存货跌价准备余额为0（6）本期预计产品质量保证费用50万元，将其确认为预计负债，期初产品质量保证费用为0（7）采用公允价值模式的投资性房地产2006年年末公允价值为1800万元（假定等于其成本），2×10年年末其公允价值跌至1600万元（8）2×10年1月1日存在的可抵扣暂时性差异在本期转回100万元，应纳税暂时性差异在本期转回200万元。假定除上述所述事项外，无其他差异。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。甲公司2×10年度的应纳税所得额和应交所得税分别为（）。A.1330万元, 332.50万元B.1330万元, 251.89万元C.1310万元, 248.11万元D.1310万元, 327.50万元5. 甲公司2×10年度应确认的递延所得税资产和递延所得税负债分别为（）。A.-4.5万元，-129.6万元B.-129.6万元，-4.5万元C.102.50万元，-40万元D.-40万元，102.50万元6. 甲公司为一般纳税人，增值税税率为17%。有关销售商品业务如下（1）2×11年1月2日，与H公司签订协议销售商品一批，增值税专用发票上注明价格为100万元，增值税税额为17万元。商品已发出，款项已收到

。协议规定，该批商品销售价格的25%属于商品售出后5年内提供维护服务的服务费。（2）2×11年10月10日，甲公司与D公司签订一件特定商品销售合同。合同规定，该件商品须单独设计制造，总价款为600万元，自合同签订日起两个月内交货。D公司已预付全部价款。至本月末，该件商品尚未完工，已发生生产成本300万元（其中，生产人员薪酬50万元，原材料250万元），预计还将发生成本100万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。2×11年甲公司销售给H公司的商品应确认的收入为（ ）万元

。A.80B.75C.100D.57. 2×11年10月甲公司销售给D公司的商品应确认收入（ ）万元。A.450B.600C.0D.3008. 甲公司2006年1月1日开始自行研究开发一项新产品专利技术，发生的研究开发支出共计450万元，其中研究阶段支出为100万元，开发阶段符合资本化条件的支出为300万元。2007年初开发完成，甲公司为合理有效使用该项最新研制的专利技术，组织对全体职工进行系统培训，发生培训支出20万元。2007年1月20日达到预定用途，该无形资产用于生产产品，预计使用年限为5年，采用直线法摊销，无残值。根据税法规定，专利技术的研发支出计入当期损益的，按照研究开发费用的50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%摊销。税法规定的摊销方法、年限和残值与会计相同。2009年初由于产业结构的调整，甲公司将其使用权让渡给乙公司，出租合同规定，乙公司应每年销售收入的20%向甲公司支付使用费，并可以随时解除合同，当年乙公司实现销售收入100万元。出租收入适用的营业税税率为5%，租金已收讫。2010年7月1日，根据市场调查，用该专利技术生产的产品市场占有率

急剧下降，乙公司遂与甲公司解除出租合同，甲公司同日出  
售该无形资产。取得出售收入100万元，应缴纳的营业税为3  
万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问  
题。该项内部研究开发取得的无形资产的初始确认时入账价  
值为（ ）。A.450万元B.300万元C.320万元D.470万元9. 下列有  
关该无形资产涉及所得税的会计处理的表述中，正确的是（  
 ）。A.初始确认时产生可抵扣暂时性差异，确认为递延所得  
税资产B.初始确认时账面价值等于计税基础，不产生暂时性  
差异，但应作纳税调整C.初始确认时产生可抵扣暂时性差异  
，但不确认递延所得税资产，这部分暂时性差异以后期间摊  
销时再确认或转回递延所得税资产D.初始确认时产生可抵扣  
暂时性差异，但不确认递延所得税资产，这部分暂时性差异  
以后期间摊销时也不需要确认或转回递延所得税资产10. 下列  
有关甲公司2010年处置该项无形资产的会计处理的表述中，  
正确的是（ ）。A.缴纳的营业税应冲减营业外收入，营业外  
收入金额为7万元B.缴纳的营业税应计入营业税金及附加，营  
业外收入金额为10万元C.处置无形资产产生的损益构成当期  
营业利润D.处置时实际收到的金额与无形资产的账面价值以  
及缴纳的营业税的差额，属于直接计入所有者权益的利得或  
损失11. 甲公司为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型  
未上市的民营企业。甲公司和乙公司的股本金额分别为800万  
元和1 500万元。为实现资源的优化配置，甲公司于2010年4  
月30日通过向乙公司原股东定向增发1 200万股本企业普通股  
取得乙公司全部的1 500万股普通股。甲公司每股普通股  
在2010年4月30日的公允价值为50元，乙公司每股普通股当  
日的公允价值为40元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为1

元。假定不考虑所得税影响，甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。下列关于此项合并的表述中，正确的是（ ）。A.甲公司为法律上的子公司，乙公司为法律上的母公司B.合并报表中，乙公司的资产和负债应以其合并时的公允价值计量C.合并后乙公司原股东持有甲公司股权的比例为60%D.合并报表中的留存收益反映的是甲公司合并前的留存收益

12. 此项合并中，乙公司（购买方）的合并成本为（ ）。A.4亿元B.5亿元C.9亿元D.11.25亿元

13. 假定2010年甲公司与乙公司形成的主体实现合并净利润为2000万元，那么甲公司在编制2010年合并利润表时，应当列示的“基本每股收益”金额为（ ）。（计算结果保留两位小数）A.1.25元B.0.92元C.1.15元D.1.00元

14. ABC公司于2009年11月利用专门借款资金开工兴建一项固定资产。2010年3月1日，固定资产建造过程中，由于资金周转发生困难而停工。公司预计在2个月内即可获得补充专门借款，解决资金周转问题，工程可以重新施工。后来的事实发展表明，公司直至2010年6月15日才获得补充专门借款，工程才重新开工。则下列中期会计处理方法中不正确的是（ ）。A.在编制第1季度财务报告时，没有中断借款费用的资本化，将3月份发生的借款费用继续资本化，计入在建工程成本B.在第2季度内将4月1日至6月15日之间所发生的与购建固定资产有关的借款费用将继续资本化，计入在建工程成本C.在编制第2季度财务报告时，4月1日至6月15日之间发生的借款费用应当费用化，计入第2季度的损益，而且，上一季度已经资本化的3月份借款费用也应当费用化，调减在建工程成本，调增财务费用D.企业还应当根据中期财务报告准

则的规定，在其第2季度财务报告附注中披露涉及会计估计变更事项

15. 甲公司系上市公司，2007年年末，库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为1 000万元和500万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品跌价准备的贷方余额分别为0和100万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计全部丙产成品的市场价格总额为1 100万元，预计生产丙产品还需发生除乙原材料以外的总成本为300万元，预计为销售全部丙产成品发生的相关税费总额为55万元。丙产成品中有固定销售合同的占80%，合同价格总额为900万元。丁产成品的市场价格总额为350万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为18万元。假定不考虑其他因素，甲公司2007年度12月31日应计提的存货跌价准备为（ ）。A.23 万元B.250 万元C.303 万元D.323万元

16. M公司管理层2×10年11月1日决定停止某车间的生产任务，制定了一项职工没有选择权的辞退计划，规定拟辞退生产工人150人、总部管理人员15人，并于2×11年1月1日执行，辞退补偿为生产工人每人2.5万元、总部管理人员每人45万元。该计划已获董事会批准，并已通知相关职工本人。不考虑其他因素，2×10年正确的会计处理方法是（ ）。A.借记“管理费用”科目675万元B.借记“生产成本”科目375万元C.贷记“应付职工薪酬”科目1 050万元D.贷记“预计负债”科目675万元

相关推荐：[#0000ff>2011年注册会计师考试各科目试题集](#)[#0000ff>2011年注册会计师考试《会计》章节精编习题汇总](#)[#0000ff>2011年注册会计师考试会计章节练习题汇总](#)[#ff0000>2011年注册会计师考试完美冲刺专题](#)  
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](http://www.100test.com)