

2011年注册会计师考试《会计》考前模拟试题1 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\\_645949.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645949.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（20题 × 每题1.5分=30分）

1. M公司所得税税率为25%，2008年年初存货的账面余额中包含甲产品1 800件，其实际成本为540万元，已计提的存货跌价准备为45万元，年初“递延所得税资产”科目余额为11.25万元。2008年M公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出600件。2008年12月31日，M公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件0.20万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。M公司2008年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。A.126B.234C.96D.02.

2008年确认的递延所得税费用为（ ）万元。A.20.25B.-20.25C.31.5D.-31.53.

昌盛公司与锦秋公司经协商，昌盛公司以其拥有的一幢用于经营出租的公寓楼与锦秋公司持有的以交易为目的的股票投资进行交换。昌盛公司的公寓楼符合投资性房地产定义，但公司未采用公允价值模式计量。在交换日，该幢公寓楼的账面原价为11 500万元，已提折旧4 000万元，未计提减值准备，在交换日的公允价值和计税价格均为10 000万元，营业税税率为5%；锦秋公司持有的以交易为目的的股票投资账面价值为8 000万元。锦秋公司对该股票投资采用公允价值进行后续

计量，在交换日的公允价值为9 600万元，并支付了400万元的补价。锦秋公司换入公寓楼后仍然继续用于经营出租目的，并拟采用公允价值计量模式，昌盛公司换入股票投资后也仍然用于交易目的。转让公寓楼的营业税尚未支付，假定除营业税外，该项交易过程中不涉及其他相关税费。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。以下不会影响昌盛公司换入资产入账价值的項目是（ ）。A.换出公寓楼发生的营业税B.公寓楼的公允价格C.锦秋公司换出的股票投资的公允价值D.收到的补价

4. 下列关于该项非货币性资产交换的处理中不正确的是（ ）A.锦秋公司换入的公寓楼成本为10 000万元B.锦秋公司换出资产应确认的当期损益金额为1 600万元C.昌盛公司换入的股票投资成本为9 600万元D.昌盛公司因该项资产交换应确认的当期损益的金额为2 500万元

5. 东海股份有限公司（以下称东海公司）为增值税一般纳税人，东海公司20×9年、2×10年长期股权投资业务等有关资料如下（1）20×9年1月1日，东海公司以银行存款1 000万元取得了南洋公司10%的股权，采用成本法核算。20×9年1月1日南洋公司可辨认净资产公允价值为9 500万元。（2）20×9年3月2日，南洋公司发放20×8年度现金股利，东海公司收到50万元现金股利；20×9年度，南洋公司实现净利润800万元，未发生其他引起所有者权益变动的事项。（3）2×10年1月5日，东海公司以银行存款2 500万元购入南洋公司20%股权，另支付10万元的相关税费。至此持股比例达到30%，改用权益法核算此项长期股权投资。2×10年1月5日南洋公司的可辨认净资产的公允价值为13 000万元。要求：根据上述资料，回答下列问题。20×9年12月31日东海公司对南洋公司长期股权投资的

账面价值为（ ）万元。A.800B.950C.1 000D.1 0306. 2 × 10年1月5日，东海公司因对南洋公司新增20%的长期股权投资，该部分股权投资入账时应确认的营业外收入为（ ）万元。A.50B.40C.90D.1007. 甲公司有关无形资产业务如下（1）2006年1月1日购入一项无形资产，价款810万元，另发生相关税费90万元。该无形资产法定有效使用年限为8年，甲公司估计使用年限为6年，预计残值为零。（2）2007年12月31日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使其发生减值，甲公司估计可收回金额为375万元。计提减值准备后原预计使用年限不变。（3）2009年12月31日，由于与该无形资产相关的经济因素继续发生不利变化，致使其继续发生减值，甲公司估计可收回金额为160万元。计提减值准备后原预计使用年限不变。（4）2010年3月1日甲公司与A公司签订协议，甲公司向A公司出售该无形资产，价款为130万元，营业税税率为5%。2010年4月1日办理完毕相关资产转移手续并收到价款。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。下列有关无形资产2006年1月1日至2009年12月31日的表述中，不正确的是（ ）。A.2006年1月1日购入一项无形资产的成本为900万元B.2006年12月31日无形资产的累计摊销额为150万元C.2007年12月31日计提无形资产减值准备为225万元D.2009年12月31日计提无形资产减值准备额为90万元8. 下列有关2010年有关无形资产的会计处理的表述中，不正确是（ ）。A.2010年3月1日按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量B.2010年与A公司签订处置协议时无形资产账面价值为146.67万元C.2010年3月1日计提无形资产减值准备额为16.67万元D.2010年4月1日无形资产处置损益为零9.

甲公司为国有大型企业，历年适用的所得税税率为25%，预计在未来期间不会发生变化。2009年1月1日开始执行新会计准则体系。同时经董事会和股东大会批准，于2009年1月1日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更：（下述涉及会计政策变更的均采用追溯调整法，除特别说明外不存在追溯调整不切实可行的情况；甲公司预计未来期间有足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。）

（1）2009年1月1日对持有A公司80%股权的长期股权投资的后续计量由权益法改为成本法。对A公司的投资2009年年初账面余额为50 000万元，其中，成本为42 000万元，损益调整为8 000万元，未发生减值。变更日该投资的计税基础为其成本42 000万元。

（2）2009年1月1日对持有B公司20%股权的长期股权投资经过追加投资，使持股比例达到60%，其后续计量由权益法改为成本法。对B公司的投资2009年年初账面余额为8 000万元，其中，成本为6 000万元，损益调整为2 000万元，未发生减值。变更日该投资的计税基础为其成本6 000万元。

（3）2009年1月1日将全部短期投资重分类为交易性金融资产，其后续计量由成本与市价孰低改为公允价值。该短期投资2009年年初账面价值为6 000万元，公允价值为6 300万元。变更日该交易性金融资产的计税基础为6 000万元。

（4）2009年1月1日将按销售额的1.5%预提产品质量保证费用改按销售额的3%预提产品质量保证费用。

（5）所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。下列有关会计政策和会计估计变更的表述不正确的是（ ）。A.对A公司投资的后续计量由权益法改为成本法属于会计政策变更B.对B公司投资的后续计量由权益法改为成

本法属于会计政策变更C.将全部短期投资重分类为交易性金融资产属于会计政策变更D.将按销售额的1.5%预提产品质量保证费用改按销售额的3%预提属于会计估计变更10. 下列关于甲公司就其会计政策变更和会计估计变更及后续的相关会计处理中，不正确的是（ ）。A.变更日对A公司投资的调减其账面价值8 000万元，调整期初留存收益，不确认递延所得税B.变更日对B公司投资的调减其账面价值2 000万元，调整期初留存收益，不确认递延所得税C.变更日对交易性金融资产追溯调增其账面价值300万元，确认递延所得税负债75万元，并调增期初留存收益225万元D.将按销售额的1.5%预提产品质量保证费用改按销售额的3%预提不需要追溯调整11. B公司2009年财务报告批准报出日为2010年4月30日，B公司在2010年1月1日至4月30日发生下列事项（1）B公司2009年10月份与乙公司签订一项购销合同，由于B公司未按合同发货，致使乙公司发生重大经济损失，所以B公司被乙公司起诉，至2009年12月31日法院尚未判决。B公司2009年12月31日在资产负债表中的“预计负债”项目反映了100万元的赔偿款。2010年3月5日法院判决，B公司需偿付乙公司经济损失120万元。B公司表示不再上诉，并立即支付了赔偿款。（2）2010年3月5日，B公司发生一场火灾，造成净损失200万元。（3）2010年4月20日，因产品质量原因，甲公司要求对2009年12月26日购入的商品在价格上予以折让5%，全部价款为1 000万元，成本为800万元。B公司同意折让5%，并办理了相关手续。已取得税务机关开具的红字增值税专用发票。（4）2009年11月份丁公司向法院提起诉讼，要求B公司赔偿专利侵权损失600万元。至2009年12月31日，法院尚未判决。经向律师咨询B公司就该诉讼事项

于2009年度确认预计负债300万元。2010年4月25日，法院判决B公司应赔偿丁公司专利侵权损失500万元。要求：根据上述资料，不考虑其他情况，回答下列问题。下列各项中，属于B公司资产负债表日后非调整事项的是（ ）。A.法院判决违约败诉B.火灾造成损失C.销售折让D.法院判决专利侵权败诉

12. 下列B公司对资产负债表日后事项的会计处理中，不正确的是（ ）。A.法院判决违约损失，应在2009年资产负债表中调整减少预计负债100万元，调增“其他应付款”项目120万元，应在2009年利润表中调整增加营业外支出20万元B.2010年3月5日，B公司发生火灾发生损失，应在2009年会计报表附注披露C.销售折让，应在2009年利润表中调整减少营业收入50万元，调整减少营业成本40万元D.专利侵权损失，应在2009年资产负债表中调整减少预计负债300万元，调增“其他应付款”项目500万元，同时在2009年利润表中调整增加营业外支出200万元

13. 甲公司2007年12月31日购入价值500万元的设备，预计使用期5年，无残值，采用年限平均法计提折旧，税法允许采用双倍余额递减法计提折旧。2009年利润总额为1 000万元，适用所得税税率为25%。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。2009年末递延所得税费用的发生额为（ ）万元。A.25B.30C.5D.12

14. 2009年利润表确认的所得税费用为（ ）万元。A.250B.255C.245D.230

15. 甲公司于20×9年12月29日以2 000万元取得对乙公司80%的股权，能够对乙公司实施控制，形成非同一控制下的企业合并，取得股权当日乙公司可辨认净资产公允价值总额为1 600万元。2×10年12月25日甲公司又出资220万元自乙公司的其他股东处取得乙公司12%的股权，交易日乙公司有关资产、负债以购

买日开始持续计算的金额（对母公司的价值）为1 800万元，公允价值为1 900万元。甲公司、乙公司及乙公司的少数股东在交易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。甲公司在编制2×10年的合并资产负债表时，应确认的商誉金额为（ ）。A.720万元B.730万元C.710万元D.1280万元

16. 甲公司在编制2×10年的合并资产负债表时，因购买少数股权而调整的资本公积金额为（ ）。A.-4万元B.-8万元C.28万元D.92万元

17. 甲公司在编制2×10年的合并资产负债表时，“少数股东权益”项目应列示的金额为（ ）。A.160万元B.216万元C.152万元D.144万元

18. 甲公司从乙公司购入原材料500万元（含增值税额），由于财务困难，至20×8年12月31日甲公司仍无法支付货款，甲公司与乙公司在20×8年12月31日进行债务重组。经协商，甲公司在两年后支付本金400万元，延长期间，每年按照重组后本金的5%计算利息；同时规定，如果20×9年甲公司有盈利，从2×10年起则按8%计息。根据20×8年末债务重组时，根据甲企业的生产经营情况判断，20×9年甲公司很可能实现盈利；20×9年末甲公司编制的利润表表明已经实现盈利。假设利息按年支付。乙公司已计提坏账准备50万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。假设20×9年甲公司编制的利润表表明实现盈利，乙公司关于债务重组的会计分录中错误的是（ ）。A.20×8年12月31日进行债务重组 借：应收账款 4 000 000 坏账准备 500 000 营业外支出 债务重组损失 500 000 贷：应收账款 5 000 000 B.20×9年12月31日收到利息 借：银行存款 200 000 贷：财务费用 200 000 C.2×10年12月31日收回欠款 借：银行存款 4 320 000 贷：应收账款 4 000 000 财

务费用 320 000D.2 × 10年12月31日收回欠款 借：银行存款 4 200 000 贷：应收账款 4 000 000 财务费用 200 00019. 甲公司20 × 8年12月31日因债务重组确认的负债合计金额为（ ）。A.5 000 000元B.120 000元C.4 120 000元D.4 000 000元20. 恒通公司当期发生研究开发支出计2 000万元，其中研究阶段支出400万元，开发阶段符合资本化条件前发生的支出为400万元，符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为1 200万元。税法规定未形成无形资产的按规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%摊销。假定开发形成的无形资产在当期期末已达到预定用途（尚未开始摊销），所得税税率是25%。下列表述中不正确的是（ ）。A.恒通公司当期发生的研究开发支出中，按照会计规定应予费用化的金额为800万元，形成无形资产的成本为1 200万元B.期末所形成无形资产的账面价值为1 200万元,当期发生的2 000万元研究开发支出，按照税法规定可在当期税前扣除的金额为1 200万元C.所形成的无形资产在未来期间税前扣除金额为1 800万元D.由于会计上确认的无形资产的账面价值为1 200万元，税法上确认的无形资产为1 800万元，账面价值小于计税基础，确认递延所得税资产150万元

推荐：#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专题：#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