

2011年中级会计职称考试中级会计实务预测试题及答案解析(2)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_646431.htm

一、单项选择题 1.某上市公司按照国家法律和行政法规对未来废弃W固定资产负有环境保护等义务。该固定资产达到可使用状态造价15亿元，预计使用40年，预计弃置费用3亿元。按照规定需以预计弃置费用折现后金额增加资产初始确认时成本，假设折现率10%，该项固定资产的入账价值为（ ）亿元。（计算结果保留两位小数） A.15 B.18 C.15.07 D.14.93 【正确答案】 C 【知识点】存在弃置费用的固定资产的核算 【答案解析】 固定资产入账价值=15 3/(1 10%)⁴⁰=15.07（亿元）。 2.艺海公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2010年12月12日，艺海公司与长江公司签订销售合同：2011年3月15日向长江公司销售笔记本电脑10 000台，每台1.5万元（不含增值税）。2010年12月31日，艺海公司库存笔记本电脑13 000台，单位成本1.4万元，账面成本为18 200万元。2010年12月31日市场销售价格为每台1.3万元，预计销售税费均为每台0.05万元。则2010年12月31日该批笔记本电脑应计提的存货跌价准备为（ ）万元。 A.1 300 B.1 950 C.0 D.450 【正确答案】 D 【知识点】存货跌价准备的计提 【答案解析】 由于艺海公司持有的笔记本电脑数量13 000台多于已经签订销售合同的数量10 000台。因此，销售合同约定数量10 000台，其可变现净值=10 000 × 1.5-10 000 × 0.05=14 500（万元），成本=10 000 × 1.4=14 000（万元）；超过部分的可变现净值3 000 × 1.3-3 000 × 0.05=3 750（万元）

，其成本=3 000 × 1.4=4 200（万元）。该批笔记本电脑应计提的跌价准备=4 200-3 750=450（万元）。3.L公司的记账本位币为人民币。2010年5月1日从国外购入国内市场尚无的A原材料，每吨价格为1000英镑，共2000吨，当日市场汇率为1英镑=15.90元人民币。2010年6月30日，该原材料由于供大于求造成国际市场价格降为每吨950英镑，2010年6月30日的市场汇率为1英镑=16.00元人民币。假定不考虑增值税和相关销售税费等因素的影响，L公司本期原材料A下面的处理正确的是（ ）。 A.A原材料的可变现净值为30 400 000元人民币 B.A原材料的可变现净值为30 210 000元人民币 C.A原材料的资产减值损失为1 600 000元人民币 D.A原材料的汇兑损益应计入财务费用【正确答案】 A【知识点】 外币交易的会计处理【答案解析】 原材料A的可变现净值=950 × 2000 × 16=30 400 000（元人民币）；该原材料A的成本=1000 × 2000 × 15.9=31 800 000(元人民币)；该原材料A的资产减值损失=1 400 000（元人民币）。4.2009年3月10日，甲公司销售一批商品给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为200 000元，增值税税额为34 000元，款项尚未收到。由于乙公司发生财务困难，2010年6月4日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免乙公司债务50 000元；乙公司以一项无形资产偿还，该无形资产在债务重组日的公允价值为60 000元；其余债务延长至2010年9月4日归还。债务延长期间，每月收取余款1%的利息，利息和本金于2010年9月4日一同偿还。债务重组日重组债权的公允价值为124 000元，假定整个债务重组交易没有发生相关税费。在债务重组日，乙公司应确认的债务重组利得为（ ）元。 A.44 480 B.40 480 C.46 000 D.50 000

【正确答案】 D 【知识点】 三种方式组合方式的债务重组的会计处理 【答案解析】 乙公司应确认的债务重组利得 = (200 000 34 000) - (60 000 124 000) = 50 000 (元)。 5. 甲公司和乙公司都是一般纳税人，适用的增值税税率均为17%。2010年1月1日，甲公司销售一批材料给乙公司，货款为100万元（含税价）。2010年7月1日，乙公司发生财务困难，无法按合同规定偿还该项债务。经双方协商，甲公司同意乙公司用其生产的产品偿还该应收账款。该产品市价为80万元，乙公司的生产成本为50万元，乙公司开具了增值税专用发票，甲公司已将该产品作为原材料入库。假定甲公司对该应收账款未计提坏账准备，甲公司没有向乙公司另行支付增值税。那么甲公司应确认的债务重组损失为（ ）万元。 A.20 B.30 C.16.4

D.6.4 【正确答案】 D 【知识点】 以资产清偿债务方式的债务重组的会计处理 【答案解析】 甲公司应当确认的债务重组损失 = $100 - 80 \times (1 + 17\%) = 6.4$ (万元)。 6. 甲公司是乙公司的母公司。甲公司2010年12月31日个别资产负债表中的因出售商品给乙公司形成的应收账款为500万元，计提的坏账准备余额为50万元，期初无内部应收账款。2010年12月31日合并财务报表中因该事项下列会计处理正确的是（ ）。 A. 借记递延所得税资产12.5万元 B. 贷记递延所得税资产12.5万元 C. 借记递延所得税资产112.5万元 D. 贷记递延所得税资产112.5万元 【正确答案】 B 【知识点】 递延所得税资产的确认和计量 【答案解析】 2010年12月31日合并财务报表中应抵销的递延所得税资产为 $50 \times 25\% = 12.5$ (万元)。 分录为：借：所得税费用 12.5 贷：递延所得税资产 12.5

7. 长江公司当期研发新技术发生研究开发支出计500万元，其中研究阶段支出100万元，开发阶

段不符合资本化条件的支出120万元，开发阶段符合资本化条件的支出280万元。假定新技术已经达到预定用途，当期摊销10万元。税法规定企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，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。长江公司当期期末无形资产形成的可抵扣暂时性差异为（ ）万元。 A.0 B.135 C.270 D.405 【正确答案】 B 【知识点】暂时性差异的确定 【答案解析】长江公司当期期末无形资产的账面价值=280-10=270（万元），计税基础=270×150%=405（万元），产生可抵扣暂时性差异135万元（405-270）。8.甲公司是乙公司的母公司。甲公司2010年8月20日将成本为500万元的商品出售给乙公司，售价为800万元，款项已支付。至2010年年末乙公司对外销售60%，甲、乙适用的所得税税率均为25%。则2010年12月31日合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产为（ ）万元。 A.45 B.75 C.30 D.0 【正确答案】 C 【知识点】合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税 【答案解析】2010年12月31日合并财务报表中因该事项应确认的递延所得税资产=（800-500）×（1-60%）×25%=30（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