

会计专业技术资格考试《会计实务（二）》试题及参考答案
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_93_E4_c43_67853.htm 客观试题部分 重要提示：

客观试题要求用2B铅笔在答题卡中按题号顺序填涂答题，否则按无效答题处理 (1)单项选择题的答案填涂在答题卡中

题号1至10信息点；(2)多项选择题的答案填涂在答题卡中题

号11至20信息点；(3)判断题的答案填涂在答题卡中题号61

至70信息点。一、单项选择题(本类题共10题，每小题1分，

共10分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案

。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中

题号1至10信息点；多选、错选、不选均不得分) 1、在下列事

项中，属于会计政策变更的是()。 A、某一已使用机器设备

的使用年限由6年改为4年。 B、坏账准备的计提比例由应收

账款余额的5%改为10% C、某一固定资产改扩建后将其使用

年限由5年延长至8年 D、会计准则的变化导致原按成本法核

算的长期股权投资改按权益法核算 2、甲公司采用递延法核

算所得税,适用的所得税税率为33%。2003年其税前会计利润

为1 000万元，其中包括投资国债取得的利息收入100万元。当

期按会计制度提取并计入损益的折旧超过税法允许扣除的折

旧额80万元；此外，当期另发生应纳税时间性差异20万元。

该公司2003年应确认的所得税费用为()万元。 A . 264 B . 297

C . 330 D . 363 3、甲公司为乙公司和丙公司的母公司，丙公

司为丁公司的主要原材料供应商。在不考虑其他因素的情况

下，下列公司之间，不构成关联方关系的是()。 A、甲公司

与乙公司 B、甲公司与丙公司 C、丙公司与丁公司 D、乙公司

与丙公司 4、A 公司为建造房于 2003 年 4 月 1 日从银行借入 2000 万元专门借款，借款期限为 2 年，年利率为 6%。2003 年 7 月 1 日，A 公司采取出包方式委托 B 公司为其建造该厂房，并预付了 1000 万元工程款，厂房实体建造工作于当日开始。该工程因发生施工安全事故在 2003 年 8 月 1 日至 11 月 30 日中断施工，12 月 1 日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。该项厂房建造工程在 2003 年度应予资本化的利息金额为()万元。A . 80 B . 40 C . 30 D . 10

5 . 甲公司拥有乙和丙两家子公司。2002 年 6 月 15 日，乙公司将其产品以市场价格销售给丙公司，售价为 100 万元(不考虑相关税费)，销售成本为 76 万元。丙公司购入后作为固定资产使用，按 4 年的期限、采用直线法对该项资产计提折旧，预计净残值为零。甲公司在编制 2003 年年末合并资产负债表时，应调减“累计折旧”项目金额()万元。A . 3 B . 6 C、9 D、24 来源：www.examda.com

6 . 在编制合并会计报表时，母公司对子公司长期股权投资的账面价值与子公司所有者权益中母公司所拥有的份额相互抵销时的差额，应当作为()。A、资本公积 B、合并价差 C、股权投资差额 D、少数股东权益

7、企业在编制合并会计报表时，下列子公司外币会计报表项目中，可以采用平均汇率折算为母公司记账本位币的是()。A、资本公积 B . 盈余公积 C、未分配利润 D . 主营业务收入

8 . 甲公司为 2003 年新成立的企业。2003 年该公司分别销售 A、B 产品 1 万件和 2 万件，销售单价分别为 100 元和 50 元。公司向购买者承诺提供产品售后 2 年内免费保修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售额的 2%-8% 之间。2003 年实际发生保修费 1 万元。假定无其他或有事项，则甲公司 2003 年年末资产负债表“预计负债”项目的金额为()万

元。 A . 3 B . 9 C . 10 D . 15 9 . 甲公司应收乙公司货款800万元。经磋商，双方同意按600万元结清该笔货款。甲公司已经为该笔应收账款计提了100万元坏账准备。在债务重组日，该事项对甲公司和乙公司的影响分别为()。 A、甲公司资本公积减少200万元，乙公司资本公积增加200万元 B . 甲公司营业外支出增加100万元，乙公司资本公积增加200万元 C、甲公司营业外支出增加200万元，乙公司营业外收入增加200万元 D、甲公司营业外支出增加100万元，乙公司营业外收入增加200万元

10、承租人对于租赁过程中发生的初始直接费用，应当计入()。 A、管理费用 B . 财务费用 C、营业外支出 D . 租赁资产成本

二、多项选择题(本类题共10题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号11至20信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

11、在采用递延法核算所得税时，下列各项中，会对本期利润表中“所得税”项目的金额产生影响的有()。 A、本期转回前期确认的递延税款借项金额 B . 本期转回前期确认的递延税款贷项金额 C、本期发生的时间性差异产生的递延税款借项金额 D、本期发生的时间性差异产生的递延税款贷项金额

12 . 下列各项中，应当包括在最低租赁付款额中的有()。 A、履约成本 B . 或有租金 C、租赁期内承租人每期应支付的租金 D . 与承租人有关的第三方担保的资产余值

13 . 依据《企业会计准则 - 关联方关系及其交易的披露》，下列人员中，属于公司关键管理人员的有()。 A、董事 B . 总经理 C、董事长 D . 总会计师

(2)其他有关资料如下： 2003年第四季度期初甲公司有关外币账户的余额如下表所示：单位：万元

项目 美元金额 汇率（美元：人民币） 折合人民币金额 银行存款（美元户） 400（借方） 1：8.22 3288（借方） 应收账款（美元户） 150（借方） 1:8.22 来源：www.examda.com 1233（借方） 110（借方） 1:8.22 904.20（借方） 2003年12月31日，当日市场汇率为1美元=8.25元人民币。假定不考虑上述交易过程中的相关税费。要求：(1)根据上述资料，填写所列账户2003年第四季度发生额和经调整汇兑损益后的期末余额(答案填写在答题纸第1页所印表格的处)。(2)对甲公司2003年第四季度外币账户汇兑损益汇总进行账务处理。(答案中的金额单位用万元表示) 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