

会计实务冲刺试卷（1）PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c43_68849.htm 一、单项选择题。 1.

甲公司2001年6月2日与A公司签订了一份销售合同，双方约定，2002年1月2日，甲公司按每台150000元的价格向A公司提供电子设备20台。2001年12月31日，甲公司结存电子设备25台，单位成本为135000元。2001年12月31日，该电子设备的市场销售价格为140000元。甲公司估计销售费用和税金为10000元/台。甲公司2001年12月31日结存的电子设备应计提存货跌价准备（ ）元。 A . 0 B . 75000 C . 25000 D . 125000 【正确答案

】C 【答案解析】 有合同约定部分的存货的可变现净值 = $20 \times 150000 - 20 \times 10000 = 2800000$ 元，有合同约定部分存货的成本 = $20 \times 135000 = 2700000$ 元，其可变现净值 > 成本，因此，有合同约定部分的存货不需计提存货跌价准备。没有合同约定部分的存货的可变现净值 = $5 \times 140000 - 5 \times 10000 = 650000$ 元，没有合同约定部分存货的成本 = $5 \times 135000 = 675000$ 元，其成本 > 可变现净值，因此，没有合同约定部分的存货应计提存货跌价准备 = $675000 - 650000 = 25000$ 元。甲公司2001年12月31日结存的电子设备应计提存货跌价准备为25000元。 2. 甲公司于2000年12月1日，购入生产设备一台，实际支付的价款为500万元、增值税为85万元，运杂费等为15万元，固定资产于当月交付使用。预计使用年限为10年，预计净残值为零。甲公司采用直线法计提折旧。2002年12月31日，甲公司预计该设备可收回的金额为320万元。2004年12月31日，甲公司此时估计该设备可收回的金额为420万元。甲公司2005年该固定

资产应计提的折旧额为（ ）万元。 A . 70 B . 60 C . 50 D . 40

来源：www.examda.com 【正确答案】 B 【答案解析】 至2002

年末固定资产的账面净值 = $600 - 600/10 \times 2 = 480$ 万元，高于估计可收回金额320万元，则应计提减值准备160万元。 2003年和2004年每年按 $320/8 = 40$ 的金额计提折旧，因此，至2004年末，该设备的账面价值为 $320 - 40 \times 2 = 240$ 万元，与其估计可收回金额420万元和不提减值准备的固定资产账面净值 $600 - 60 \times 4 = 360$ 万元中的较低者360万元比较，应将固定资产的账面价值恢复到360万元，即固定资产的价值已全部恢复。因此，甲公司2005年该固定资产应计提的折旧额为 $360 \div 6 = 60$ 万元。

3. 甲公司于2003年年末对一专利权进行检查，估计其可收回金额为640万元。该专利权是甲公司在2001年年初购入的，实际成本为1200万元，预计使用年限为6年。至2002年年末检查该项无形资产时发现其估计可收回金额为400万元，当年已计提了无形资产减值准备。则甲公司2003年末应转回的无形资产减值准备的金额为（ ）。 A. 400万元 B. 300万元 C. 200万元 D. 100万元 【正确答案】 B 【答案解析】 该专利权

在2002年末未计提减值准备前的账面价值为 $1200 - 1200/6 \times 2 = 800$ 万元，此金额与预计可收回金额400万元比较，应计提减值准备400万元，且以后年度每年应摊销的金额为 $400/4 = 100$ 万元，故2003年末未调整减值准备前的账面价值为 $400 - 100 = 300$ 万元。由于2003年末估计可收回金额为640万元 > 不计提减值准备的该项专利权的账面价值 $1200 - 200 \times 3 = 600$ 万元，表示该项无形资产价值已全部得到恢复。其账面价值应恢复到600万元，故甲公司2003年末应转回的无形资产减值准备的金额为 $600 - 300 = 300$ 万元。 4. 甲企业采用债务法进行所得税

核算，2000年前所得税税率为30%，从2000年1月1日起适用所得税税率为33%。2000年初“递延税款”为贷方余额3万元，2000年实现利润总额为200万元，本年度发生应纳税时间性差异4万元，可抵减时间性差异3万元，取得国债利息收入3万元，支付违法经营罚款1万元。则2000年应确认的所得税费用为（ ）万元。 A.65.04 B.65.64 C.65.31 D. 64.71 【正确答案】 B 【答案

解析】 由于税率变动而调整递延税款的金额（贷方）= $3 \div 30\% \times (33\% - 30\%) = 0.3$ 万元；2000年应确认的所得税费用 = $(200 - 3 + 1) \times 33\% + 0.3 = 65.64$ 万元。

5.甲企业于2003年1月1日购入2002年1月1日发行的期限为三年，利率为9%，到期一次还本付息的债券，面值为80000元，实际支付价为84000元，采用直线法摊销溢（折）价，则甲企业2003年度该债券应确认的投资收益为（ ）元。 A.5200 B.7200 C.8800 D.10400 【正确答案】 C 【答案

解析】 购入债券时发生的溢价 = $84000 - 80000 \times 9\% - 80000 = -3200$ 元，即折价为3200元。甲企业2003年度该债券应确认的投资收益 = $80000 \times 9\% + 3200 \div 2 = 8800$ 元。

6.甲上市公司为一般纳税企业，适用增值税率为17%，其销售价格均不含增值税。2003年度甲公司销售A产品200件给合营企业，每件售价为8万元，销售给非关联企业的A产品分别为：按每件5万元的价格出售150件，按每件6万元的价格出售350件。甲公司将2003年度生产的B产品全部销售给母公司，所销售的B产品的账面价值为5000万元，未计提减值准备。甲公司按照6500万元的价格出售。上述交易均符合收入确认的条件，款项尚未收到。甲公司2003年度应确认的产品销售收入为（ ）万元。 A. 10950 B. 9990 C. 10450 D. 10650 【

正确答案】 B 【答案解析】 本期正常销售A产品对非关联方

销售的比例为71.43%(500件 ÷ 700件), 因此应按对非关联方销售的加权平均价格作为对关联方之间销售A产品的计量基础, 并将按此价格确定的金额确认为收入。对非关联方销售A产品的加权平均价格 = $(5 \times 150 + 6 \times 350) \div 500 = 5.7$ (万元) 关联方销售A产品应确认的收入总额 = $200 \times 5.7 = 1140$ (万元) 对非关联方销售A产品应确认的收入总额 = $5 \times 150 + 6 \times 350 = 2850$ (万元) 关联方销售B产品应确认的收入总额 = $5000 \times 120\% = 6000$ 万元 故甲公司2003年销售产品应确认的收入总额为 $1140 + 2850 + 6000 = 9990$ 万元。 7. 甲公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为17%。该企业对一生产线进行改建。该生产线的账面原价为1000万元, 累计折旧为400万元, 已提固定资产减值准备为100万元。改建过程中领用产成品一批, 成本为80万元, 同类产品售价为100万元, 另支付工资等费用计300万元, 同时取得变价收入30万元。则改建后的固定资产原始价值为 () 万元。 A . 867 B . 967 C . 1267 D . 1367

【正确答案】 A 【答案解析】 改建后的固定资产原始价值 = 改建前的固定资产账面价值 ($1000 - 400 - 100 = 500$ 万元) + 改建过程中发生的支出 ($80 + 17 + 300 = 397$ 万元) - 改建过程中取得变价收入30万元 = 867万元。 来源: www.examda.com 8. 某企业于2003年10月5日接收一项安装劳务, 合同期为6个月, 合同总收入为120万元, 已经预收50万元, 余款在安装完成时收回。至2003年12月31日已发生的成本为48万元, 预计完成劳务还将发生成本32万元。则该企业2003年应确认的收入为 () 万元。 A . 48 B . 50 C . 60 D . 72 【正确答案】 D 【答案解析】 该劳务的交易结果在资产负债表日能可靠估计, 应采用完工百分比法确认收入, 完工程度 = $48 \div (48 + 32)$

= 60% , 该企业2003年度确认的收入 = $120 \times 60\% = 72$ 万元。

9.2001年1月1日,甲公司销售一批产品给乙公司,货款为1000000元(含税价),款项未尚未收到。由于乙公司发生财务困难,无法按合同规定的期限偿还债务,甲公司已为该应收账款计提坏账准备100000元。2001年末,经双方协议,甲公司同意乙公司用其生产的A产品偿还该应收账款。该产品市价为800000元,增值税税率为17%,产品成本为600000元,增值税发票已开,甲公司已将该产品作为原材料入库。甲公司该项原材料的入账价值是()元。 A.764000 B . 864000 C. 900000 D

. 936000 【正确答案】 A 【答案解析】 甲公司该项原材料的入账价值为 $1000000 - 100000 - 800000 \times 17\% = 764000$ 元。 10. 甲公司为建造一生产车间,于2002年11月1日向银行借入三年期借款1000万元,年利率为6%。2003年1月1日开始建造该项固定资产,并发生支出500万元,4月1日又发生支出400万元。7月1日发行期限为三年,面值为1000万元,年利率为9%,到期一次还本付息的债券,发行价为1000万元,同时,支付发行费用60000元(符合重要性)。同日又发生支出600万元。10月1日发生支出为400万元。该固定资产于2003年12月31日完工交付使用。假定甲公司利息资本化金额按年计算。甲公司该项工程应于资本化的借款费用金额为()。 A . 105 B

. 111 C . 84 D . 90 【正确答案】 D 【答案解析】 累计支出加权平均数 = $500 + 400 \times 9 / 12 + 600 \times 6 / 12 + 400 \times 3 / 12$
= 1200 (万元) 资本化率 = $(1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1000 \times 9\% \times 6 / 12) \div (1000 \times 12 / 12 + 1000 \times 6 / 12) = 7\%$ 2000年发生的利息费用 = $1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1000 \times 9\% \times 6 / 12 = 105$ (万元) 2000年应于资本化的借款费用金额 = 借款利息资本化

金额 $1200\text{万元} \times 7\% + \text{发行费用}6\text{万元} = 90$ （万元）

11.下列经济业务所产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（ ）

A．出售无形资产所有权所产生的现金流量
B．支付现金股利所产生的现金流量
C．支付融资租赁费所产生的现金流量
D．缴纳所得税所产生的现金流量

【正确答案】 A

【答案解析】 选项“B和C”属于“筹资活动产生的现金流量”；选项“D”属于“经营活动产生的现金流量”；只有选项“A”属于“投资活动产生的现金流量”。

12.下列销售业务中，应在发出商品时确认销售收入的是（ ）。

A．商品需要安装和检验的销售
B．委托代销
C．分期收款销售
D．分期预收款销售

【正确答案】 D

【答案解析】 选项“A”商品需要安装和检验的销售应在商品安装完毕、检验合格时确认收入；选项“B”委托代销应在收到代销清单时确认收入；选项“C”分期收款销售应按合同约定的收款时间确认收入；选项“D”分期预收款销售应在发出商品时确认销售收入。

13.甲公司于2003年1月1日以250万元从乙公司取得A公司10%的股权，甲公司对该项投资采用成本法核算。A公司2003年1月1日的所有者权益总额为2000万元。2003年4月20日A公司宣告发放现金股利100万元，甲公司已收到现金股利。2003年A公司实现净利润300万元。2004年1月1日甲公司又以银行存款720万元收购丙公司持有的A公司30%的股权。甲公司对A公司的股权投资改为权益法核算。股权投资差额按5年摊销。则甲公司的该项股权投资由成本法改为权益法时新的投资成本为（ ）万元。

A．880 B．890 C．940 D．950

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司的该项股权投资由成本法改为权益法时新的投资成本 = 按追溯调整后投资的账面价值加

上追加投资成本（不含股权投资差额）=（ $2000 \times 10\% - 10 + 300 \times 10\%$ ）+（ $2000 - 100 + 300$ ） $\times 30\% = 880$ 万元。

14. 下列有关收入确认的表述中，不符合现行会计制度规定的是（）。A．受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付的商品时确认为收入 B．商品售价中包含的可区分售后服务费，在提供服务的期间内确认为收入 C．特许权费中包含的提供初始及后续服务费，在提供服务的期间内确认为收入 D．为特定客户开发软件收取的价款，在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入

【正确答案】 A 【答案解析】 受托代销商品收取的手续费，应在商品销售后确认为收入。

15. 甲公司为上市公司，2004年年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元。2004年1月1日，甲公司以设备向乙公司投资，取得乙公司有表决权资本的30%，采用权益法核算；甲公司投资后，乙公司所有者权益总额为1000万元。甲公司投出设备的账面原价为300万元，已计提折旧15万元，已计提减值准备5万元。2004年5月31日，甲公司接受丙公司现金捐赠100万元。甲公司适用的所得税税率为33%，2004年度应交所得税为330万元。假定不考虑其他因素，2004年12月31日甲公司“资本公积”科目的贷方余额为（）万元。A．187 B．200.40 C．207 D．240

【正确答案】 C 【答案解析】 2004年12月31日甲公司“资本公积”科目的贷方余额=年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元+（ $300 - 15 - 5 - 1000 \times 30\%$ ）+67=207（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