

会计实务冲刺试卷（2）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_68852.htm 一、单项选择题。 1.

甲公司2003年末原材料的账面余额为100万元，数量为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的20台A产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供A产品20台，每台售价10万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成20台A产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台A产品尚需发生相关税费1万元（不含增值税，本题下同）。本期期末市场上该原材料每吨售价为9万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。该公司2002年末已为该原材料计提存货跌价准备为5万元。甲公司2003年对该原材料应计提的存货跌价准备为（ ）万元。 A.10 B.6 C.15 D.0 【正确答案】 A 【答案解析】 专门为销售合同而持有的存货，应按照产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。所以该原材料的可变现净值： $20 \times 10 - 95 - 20 \times 1 = 85$ 万元。该原材料存货跌价准备应提数 = $100 - 85 = 15$ 万元，甲公司2003年对该原材料应计提的存货跌价准备 = $15 - 5 = 10$ 万元。 2.某股份有限公司2001年7月1日将其持有的债券投资转让，转让价款1560万元已收存银行。该债券系1999年7月1日购进，面值为1500万元，票面年利率5%，到期一次还本付息，期限3年。转让该项债券时，应收利息为150万元，尚未摊销的折价为24万元；该项债券已计提的减值准备余额为30万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为（ ）万元。 A . -36 B . -66 C . -90 D . 114 【正确答案】 A 【答案解析】 该公司转让该项债券投资实现的投

资收益 = 转让收入 - 债券投资账面价值 = $1560 - (1500 + 150 - 24 - 30) = 1560 - 1596 = -36$ (万元) 3. 甲公司为上市公司, 2001年1月1日, 甲公司以银行存款6000万元购入一项无形资产。2002年和2003年末, 甲公司预计该项无形资产的可收回金额分别为4000万元和3556万元。该项无形资产的预计使用年限为10年, 按月摊销。甲公司于每年末对无形资产计提减值准备; 计提减值准备后, 原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素, 甲公司该项无形资产于2004年7月1日的账面余额为()万元。 A . 3302 B . 3900 C . 3950 D . 4046 【正确答案】 D 【答案解析】 甲公司该项无形资产于2004年7月1日的账面余额 = $6000 - (6000 \div 10 \times 2 + 4000/8 + 3556 \div 7 \times 6/12) = 4046$ (万元)。

4. 甲公司2000年12月1日增加设备一台, 该项设备原值600万元, 预计可使用5年, 净残值为零, 采用直线法计提折旧。至2002年末, 对该项设备进行检查后, 估计其可收回金额为300万元, 2003年末对该项设备再次检查, 估计其可收回金额为220, 则2004年应计提的固定资产折旧额为()万元。 A. 120 B. 110 C . 100 D. 130 【正确答案】 B 来源: www.examd.com 【答案解析】 2003年末固定资产的账面价值 = $300 - 300 \div 3 = 200$ 万元, 与估计可收回金额220万元和考虑计提固定资产减值准备的固定资产账面净值 $600 - 120 \times 3 = 240$ 万元两者中的较低者220万元比较, 固定资产的账面价值恢复到220万元, 因此, 2004年的折旧额 = $220 \div (5 - 3) = 110$ 万元。

5. 下列关于资产减值会计处理的表述中, 错误的是()。 A . 与关联方发生的应收账款不应计提坏账准备 B . 处置已计提减值准备的无形资产应同时结转已计提的减值准备 C . 存在发生坏账可能性的应收票据应转入应收账款计提坏

账准备 D . 委托贷款本金的账面价值高于其可收回金额时应计提减值准备 【正确答案】 A 【答案解析】 与关联方发生的应收账款与其他应收账款一样也应计提坏账准备 6. 下列经济业务产生的现金流量中, 属于 “ 经营活动产生的现金流量 ” 的是 () 。 A. 变卖固定资产所产生的现金流量 B. 支付经营租赁费用所产生的现金流量 C. 取得债券利息收入所产生的现金流量 D. 偿还债务所产生的现金流量 【正确答案】 B 【答案解析】 选项 A 和 C 属于投资活动产生的现金流量 ; 选项 D 属于筹资活动产生的现金流量 ; 只有选项 B 属于经营活动产生的现金流量。 7. 甲公司以其存货:) 乙公司的车床, 存货的帐面余额为 67000 元, 已计提跌价准备 4000 元, 甲公司支付给乙公司银行存款 3000 元, 存货在:) 日公允价值为 70000 元, 存货的增值税税率为 17% 。 则车床的入帐价值为 () A、 74900 B、 78900 C、 70000 D、 77900 【正确答案】 D 【答案解析】 车床的入帐价值 = $67000 - 4000 + 3000 + 70000 \times 17\% = 77900$ 元。

8. 某企业对所得税采用债务法核算。 上年适用的所得税率为 40% , “ 递延税款 ” 科目贷方余额为 8000 元。 本年适用的所得税率为 33% , 会计利润总额高于应纳税所得额的时间性差异为 10000 元。 该企业本年 “ 递延税款 ” 科目发生额为 () 元。 A、 贷方 3300 B、 贷方 4700 C、 贷方 1900 D、 借方 1400 【正确答案】 C 【答案解析】 由于税率变动而调整 “ 递延税款 ” 余额的金额 (借方) = $8000 \div 40\% \times (40\% - 30\%) = 1400$ 元 ; 本期发生的会计利润总额高于应纳税所得额的时间性差异对所得税的影响额 (贷方) = $10000 \times 33\% = 3300$ 元, 该企业本年 “ 递延税款 ” 科目发生额为 = $3300 - 1400 = 1900$ (贷方)

9. 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600万元，2003年3月1日发行期限为三年，面值为1200万元，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8万元(符合重要性要求)，同日又发生支出600万元。5月1日因工程发生安全事故而停工，9月1日重新开工；10月1日又发生支出400万元。11月1日发生支出为800万元。该固定资产于2000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。甲公司该项工程应予资本化的借款费用金额为（ ）万元。 A . 105.5 B . 97.5 C . 75.5 D . 67.5 来源

：www.examda.com 【正确答案】 C 【答案解析】 工程5月1日因工程发生安全事故而停工，9月1日重新开工（连续停工4个月）；符合暂停资本化条件。 累计支出加权平均数 = $600 \times 8 / 12 + 600 \times 6 / 12 + 400 \times 3 / 12 + 600 \times 2 / 12 = 900$ （万元） 资本化率 = $(1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1200 \times 9\% \times 10 / 12) \div (1000 \times 12 / 12 + 1200 \times 10 / 12) = 7.5\%$ 2003年发生的利息费用 = $1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1200 \times 9\% \times 10 / 12 = 150$ （万元） 2003年应于资本化的借款费用金额 = 借款利息资本化金额900万元 $\times 7.5\% +$ 发行费用8万元 = 75.5（万元） 10. 甲公司于1995年1月1日对乙公司投资350万元，占乙公司有表决权股份的30%；乙公司1995年1月1日所有者权益总额为1000万元。按当时会计制度，采用成本法核算该项投资。1998年1月1日起按新的会计制度规定，投资企业占被投资企业表决权资本20%及20%以上，应采用权益法核算。甲企业适用的所得税税率均为30%，乙企业适用的所得税税率均为20%。从1995年至1998年，乙公司实现净利润分别为：200万元，300

万元和400万元：甲公司按成本法确认的投资收益分别为0万元，20万元和40万元。股权投资差额按5年摊销。甲公司2001年会计政策变更累积影响数为()万元。 A . 210 B . 180 C

. 164.25 D . 155.25 【正确答案】 D 【答案解析】 会计变更累积影响数的计算如下表:

年度	原会计政策确认的投资收益	变更会计政策计算的投资收益	所得税前差异	所得税影响	累计影响数
1995	0	60 - 10 = 50	50	$50 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 4.5$	45.5
1996	20	90 - 10 = 80	60	$60 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 8.25$	51.75
1997	40	120 - 10 = 110	70	$120 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 12.58$	60.24
1998	180	240 - 10 = 230	70	$230 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 24.75$	155.25

11. 下列不属于会计政策变更的事项有()。 A . 计提固定资产折旧由直线法改按双倍余额递减法计算 B . 未使用、不需用的固定资产由不提折旧改为计提折旧 C . 首次执行《企业会计制度》而将固定资产预计使用年限由10年改为6年 D . 固定资产由按账面价值计价改为按账面价值与可收回金额孰低计价 【正确答案】 A 【答案解析】 A选项属于会计估计变更，B、C、D选项均属于会计政策变更。

12. 下列资产负债表日后事项中不属于非调整事项的是()。 A. 董事会提出现金股利分配方案 B. 董事会提出股票股利分配方案 C. 自然灾害导致资产损失 D. 上年度售出的商品资产负债表日后发生退回 【正确答案】 D 【答案解析】 选项“D”销售退回属于调整事项；其余三项都属于资产负债表日后事项中非调整事项。

13. 甲公司为上市公司,2003年正常销售其生产的A产品5000件,其中对关联方企业销售3000件,单位售价1万元(不含增值税,本题下同)；对非关联方企业销售2000件,其中按单位售价0.9万元销售1000件，按单位售价0.7万元销售1000件。A

产品的单位成本(账面价值)为0.6万元。假定上述销售均符合收入确认条件。甲公司2003年度销售A产品应确认的收入总额为()万元。 A.5000 B.4000 C.3500 D.2400 【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40%(2000件÷5000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同类交易的计量基础,并将按此价格确定的金额确认为收入。对非关联方销售的加权平均价格 = $(1000 \times 0.9 + 1000 \times 0.7) \div 2000 = 0.8$ (万元) 关联交易部分应确认的收入总额 = $3000 \times 0.8 = 2400$ (万元) 来源

: www.examda.com 非关联交易部分应确认的收入总额 = $1000 \times 0.9 + 1000 \times 0.7 = 1600$ (万元) 故甲公司2003年销售A产品应确认的收入总额为 $2400 + 1600 = 4000$ 万元。 14.2002年1月5日,甲上市公司接受其关联方丙公司的委托,经营丙公司的一全资子公司A公司。A公司2002年初的账面净资产为10000万元。按托管协议规定,甲公司受托经营A公司4年,甲公司每年可获取800万元的固定收益。假定A公司2002年度实现净利润700万元(不考虑其他因素的),甲公司已于2002年底收到当年度的委托经营收益。则甲公司对该委托经营2002年度应确认的收入为()万元。 A. 1000 B. 700 C. 1400 D. 1600

【正确答案】 B 【答案解析】 由于甲公司与丙公司是关联方。甲公司应按受托经营协议收益、受托经营实现净利润、10%净资产收益率计算的三个数字中,采用三者孰低原则确认收入。受托经营协议收益 800(万元) 受托经营企业实现净利润 700(万元) 受托经营企业净资产收益率 < 10% 因此,甲公司对该委托经营2002年度应确认的收入为700万元。 15.某事业单位当年实现事业结余20万元,经营结余30万元,所得税

率33%，提取专用基金的比例是10%，该事业单位期末事业基金的余额（ ）万元 A.32.1 B.35.1 C.28.5 D.50 【正确答案】 B 【答案解析】 该事业单位期末事业基金 = $(20 + 30) - 30 \times 33\% - (20 + 30) \times 10\% = 35.1$ （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