

06中级会计实务模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_06_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_c44_69639.htm 一、单项选择题 1、上市公司的下列行为中，违背会计核算一贯性原则的有（ ） A、上期提取甲种存货跌价损失准备3万元，鉴于其可变现净值降低，本期再提取2万元 B、鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法 C、鉴于某项无形资产已无任何价值，将该无形资产的账面余额转销 D、鉴于当期现金状况不佳，将原来采用现金股利分配政策改为分配股票股利 × 正确答案:B 解析:为了调节利润，而改变固定资产的折旧方法，违背了一贯性原则。 2、甲公司赊销商品一批，货款金额500000元，给买方的商业折扣为5%，规定的付款条件为2/10、N/30，适用的增值税税率为17%。该公司按总价法核算时，应收账款账户的入账金额为（ ）元 A、585000 B、575000 C、544635 D、555750 × 正确答案:D 解析:应收账款账户的入账金额 = 500000 × (1 - 5%) × (1 + 17%) = 555750元 3、甲工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，材料计划成本为每吨100元，本期购进材料300吨，收到的增值税专用发票上注明价款总额为30 000元，增值税税额为5 100元，另发生运杂费500元，途中保险费800元。原材料验收入库为290吨，运输途中的合理损耗为10吨。则购进该材料发生的材料成本差异（超支）为（ ）元。 A、8 500 B、7 400 C、7 997 D、8 450 × 正确答案:B 解析:材料发生的成本差异（超支） = 30 000 + 5 100 + 500 + 800 - 290 × 100 = 7 400元。注意本题是小规模纳税企业。增

增值税进项税也要计入购入材料的实际成本中。4、甲公司于2005年6月1日购入面值为1000万元的5年期债券，实际支付价款1105万元，价款中包括已到付息期但尚未领取的债券利息50万元、未到付息期的债券利息20万元，另发生相关税费15万元（假设未达到重要性的要求），该项债券投资的溢价金额为（ ）万元。A、30 B、35 C、50 D、55 × 正确答案:B
解析:本题的考核点是长期债券投资的核算。（1105 + 15）

- 50 - 20 - 1000 - 15 = 35 购入时的分录是：借：长期债权投资 - 债券投资（面值）1000 - 债券投资（应计利息）20 - 债券投资（溢价）35 投资收益 15 应收股利 50 贷：银行存款 1120

5、某商业企业为增值税一般纳税人，9月初待抵扣的增值税进项税额1500元，本月购进材料成本为75000元，支付的增值税额为12750元，支付运输费1000元；产品含税销售收入为117000元，其中增值税额为17000元，则9月月末应交增值税为（ ）元。A、17000 B、2750 C、4180 D、2680 × 正确答案:D
解析:17000 - 1500 - 12750 - 1000 × 7% = 2680（元）。6

、S公司为首次发行股票而增资，A企业以一项账面价值为82.5万元的商标使用权对S公司投资，投资各方确认价值为100万元。已知该商标使用权应摊销7年，已摊2年。S公司于2006年1月作为无形资产入账，预计使用年限为5年。则2006年S公司对该项无形资产的摊销额为（ ）万元。A、15 B、18 C、11.85 D、16.5 × 正确答案:D
解析:为首次发行股票而投入的无形资产，按无形资产在原投资方的账面价值入账。所以S公司接受的无形资产其入账价值应该为82.5万元。预计尚可使用5年，2006年S公司摊销额为82.5 ÷ 5 = 16.5（万元）。摊销开始时间为取得月份当月。7、某工业企业下设供水、供电两

个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2006年1月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为90000元，应负担供电车间的电费为27000元；供水总量为500000吨（其中：供电车间耗用50000吨，基本生产车间耗用350000吨，行政管理部门耗用100000吨）。供水车间2006年1月对基本生产车间水费为（ ）元。A、63000 B、75600 C、84000 D、10800 × 正确答案:C 解析:在辅助生产车间以外的收益单位分配的水费总成本 = $90000 - 27000 = 63000$ 元

$63000 \times \frac{350000}{500000} = 44100$ 元；基本生产车间分配 = $108000 \times \frac{350000}{350000 + 100000} = 84000$ 元。来源

: www.examda.com 8、某企业所得税采用债务法核算，2005年12月31日递延税款贷方余额98万元，2005年适用的所得税率为33%。2006年所得税税率为30%，本年摊销股权投资差额50万元；计提折旧300万元，比税法规定的方法少提折旧40万元；发放工资100万元，比税法规定的标准少发放5万元；发生超标业务招待费12万元；按权益法确认投资收益10万元，被投资单位的所得税税率为33%。则企业2006年12月31日递延税款的余额为（ ）万元。A、借方89.09 B、借方90.59 C、贷方85.19 D、贷方86.09 × 正确答案:D 解析:86.09

$= 98 / 0.33 \times 0.03 - 50 \times 0.03 - 40 \times 0.03$ 2005年末递延税款贷方余额98万元。所得税税率由33%降为30%调整递延税款 $(98 / 33\%) \times 3\% = 8.91$ （万元）（借方发生额）摊销股权投资差额（发生可抵减时间性差异）调整递延税款 $50 \times 30\% = 15$ （万元）（借方发生额）少提折旧（发生应纳税时间性差异）调整递延税款 $40 \times 30\% = 12$ （万元）（贷方发生额）2006年递延税款贷方余额 = $98 - 8.91 - 15 + 12 = 86.09$ （万元）（工资属于永

久性差异；业务招待费超标属于永久性差异；按权益法确认的投资收益10万元；因为被投资单位的所得税税率为33%，不存在将来补交所得税的问题）9、甲公司为上市公司。2000年12月购入管理用设备一台，价值500万元，使用年限为20年，无残值。2003年末，该设备可收回金额为408万元，2004年末，该设备可收回金额恢复至415万元。至2004年末，该设备对利润的影响总额为（ ）万元。A、76 B、100 C、99 D、116
× 正确答案:B 解析: $25 \times 3 + 17 + 24 - 16 = 100$ （万元）。其中：前三年的折旧 = 25×3 ，03年计提的减值准备17万，04年的折旧为24万，04年恢复的营业外支出为16万。10、甲企业于2005年9月1日发行五年期企业债券5000万元，实际收到发行价款5500万元。该债券票面年利率为10%，到期一次还本付息，债券溢价采用直线法摊销。发行期间的发行债券费用2万元，冻结资金存款利息7万。2005年该企业对于该债券应确认的财务费用为（ ）万元。A、120 B、133 C、133.33 D、166.67
× 正确答案:B 解析:发行债券的溢价 = $(5500 - 5000) + (7 - 2) = 505$ 2005年该企业应确认的财务费用 = $[5000 \times 10\% - 505 \div 5] \times 4/12 = 133$ 万元 11、2006年3月10日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为100000元，增值税销项税额为17000元，款项尚未收到。2006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67000元；债务延长期间，每月征收余款1%的利息（若乙公司从7月份起每月获利超过20万元，每月加收1%的利息），利息和本金于2006年10月4日一同偿还的。假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备17000元，整个债务重组交易没有发生相关税费。若乙公司

从7月份开始每月获利均超过20万元，在债务重组日，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）元。 A、 0 B、 46000 C、 67000 D、 48000 × 正确答案:D 来源：www.examda.com 解析:甲公司应确认的债务重组损失 = (100000 + 17000 - 17000) - [(100000 + 17000) - 67000] × (1 + 1% × 4) = 48000元。

12、企业发生的下列交易或事项中，需要进行追溯调整的是（ ）。 A、 期末对原按采用业务发生时的汇率折算的外币长期借款余额按期末市场汇率进行调整 B、 因固定资产改良将其折旧年限由8年延长至10年 C、 短期投资的期末计价由成本法改为成本与市价孰低法 D、 坏账准备的计提方法有余额百分比法改为账龄分析法 × 正确答案:C 解析:选项C属于会计具体核算方法的改变，属于会计政策变更，需要进行追溯调整；选项BD属于会计估计变更，选项A与会计政策和会计估计变更无关，都不需要追溯调整。

13、下列各项中，会引起企业留存收益总额发生增减变动的是（ ）。 A、 分配股票股利 B、 盈余公积补亏 C、 法定公益金用于建造集体福利设施 D、 提取法定盈余公积 × 正确答案:A 解析:留存收益包括盈余公积和未分配利润，当盈余公积转增资本时，留存收益总额减少，所有者权益总额不变。

14、事业单位转让无形资产所有权所取得的收入应计入（ ） A、 其他收入 B、 营业外收入 C、 事业收入 D、 经营收入 × 正确答案:C 解析:事业单位转让无形资产的所有权，取得的转让收入应计入事业收入。

15、鼎盛公司2006年度发生的管理费用为2300万元，其中：以现金支付退休金350万元和管理人员工资950万元，存货盘亏损失25万元，计提固定资产折旧420万元，无形资产摊销200万元，计提坏账准备150万元，其余均以现金支付。假定不考虑

其他因素，鼎盛公司2006年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的金额为（ ）万元 A、105 B、555 C、575 D、675 × 正确答案:B 解析:支付的其他与经营活动有关的现金 = 管理费用 - 管理员工资 - 存货盘亏损失 - 计提固定资产折旧 - 无形资产摊销 - 计提坏账准备 = 2300 - 950 - 25 - 420 - 200 - 150 = 555（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