

会计师考试中级模拟试题四 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_B8_88_E8_c44_70055.htm

一、单项选择题(下列每小題备选答案中，只有一个符合題意的正确答案，请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、错选，不选均不得分。)

1、甲公司用一台已使用2年的A设备从乙公司换入一台B设备，支付置换相关税费10000元，并支付补价30000元。A设备的账面原价为500000元，预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，并采用双倍余额递减法计提折旧；B设备的账面原价为300000元，已提折旧30000元。置换时，A、B设备的公允价值分别为250000元和280000元。甲公司换入的B设备的入账价值为（ ） [答案/提问] A、 220000 B、 236000 C、 290000 D、 320000 × 正确答案:A

解析:A设备已计提折旧= $50 \times 2/5$ ($5050 \times 2/5$) $\times 2/5=32$ (万元) ， 换入B设备的入账价值 = $50 - 32 + 31 = 22$ (万元) 。

2、甲企业为一般纳税人，增值税率为17%，原材料采用计划成本核算，当月发出委托加工材料10万元，应负担的材料成本差异率为2%（超支差），企业支付的运费1000元（按7%扣除率计算）支付加工费（不含增值税）5000元（收到增值税专用发票），同时，受托方代扣代缴消费税12000元，委托加工物资收回后直接出售，则该委托加工物资的实际成本和实际支付的银行存款分别为（ ）元。 [答案/提问] A、 119930和18850 B、 12000和18850 C、 120000和18000 D、 119930和18000 × 正确答案:A

解析:该委托加工物资的实际成本= $100000 \times (1 + 2\%) + 1000 \times (1 + 17\%) + 5000 + 12000=119930$ 元，

实际支付的银行存款=1000 5000 5000 × 17% 12000=18850元 具体账务处理：发出委托加工材料时：借：委托加工物资 102000[100000 × (12%)] 贷：原材料 100000 材料成本差异 2000 支付运费：借：委托加工物资 930 应交税金应交增值税（进项税额） 70 贷：银行存款 1000 支付加工费时：此题加工费5000元不含税，分录应是：借：委托加工物资 5000 应交税金应交增值税（进项税额） 850 贷：银行存款 5850 委托方代扣代缴的消费税 借：委托加工物资 12000 贷：银行存款 12000 所以委托加工物资=102000 930 5000 12000=119930 银行存款科目的发生额=1000 5850 12000=18850（贷方）

3、某企业2004年1月1日开始建造一项固定资产，专门借款有两项：2004年1月1日借入的3年期借款200万元，年利润为6%；2004年4月1日发行的3年期债券200万元，票面利率为5%，债券发行价格为203万元，溢价3万元（不考虑发行债券发生的辅助费用）。假设资产建造从1月1日开始，截止3月31日，计算得出的累计支出加权平均数为90万元，截止6月30日，计算得出的第二季度累计支出加权平均数为150万元，债券溢价采用直线法摊销，在上述条件下，该企业2004年第二季度应予资本化的利息为（ ）万元。 [答案/提问] A、1.95 B、2.14 C、1.97 D、2.97 ×

正确答案:A 解析:第二季度资本化利率 = $(200 \times 6\% \times 3/12 + 200 \times 5\% \times 3/12 + 3/3 \times 3/12) / (200 + 203) \times 100\% = 1.3\%$ 应予资本化的利息金额=150 × 1.3%=1.95万元

4、某工业企业为增值税一般纳税人,原材料采用计划成本核算，A材料计划成本每吨为100元。本期购进A材料5 000吨，收到的增值税增值税专用发票上注明价款总额是490 000元，增值税额为83 300元。另发生运费1 000元（可按7%抵扣增

增值税进项税)，途中装卸费、保险费500元。原材料运抵企业后验收入库4 995吨，运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异（节约）为（ ）元 [答案/提问] A、9 570 B、8 070 C、8 100 D、9 500 × 正确答案:B 解析:节约差异 = 4 995 × 100 - 490 000 - 1 000 × (1 - 7%) - 500 = 8 070 (元) 5、当某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值时，应当将该项资产的账面价值全面转入当期损益，会计处理时的借方科目是（ ） [答案/提问] A、营业外支出 B、财务费用 C、管理费用 D、营业费用 × 正确答案:C 解析:企业转销某项无形资产时，应借记“管理费用”，贷记“无形资产”。 6、某企业接受捐赠一台设备，价值100万元，该企业在接受捐赠过程中发生运杂费支出0.5万元，安装费1万元，该企业适用的所得税税率为33%。则会计上应记入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。 [答案/提问] A、100 B、67 C、98.5 D、65.5 × 正确答案:B 解析:账务处理为 (1) 接受捐赠时 借：在建工程 101.5 贷：待转资产价值 100 银行存款 1.5 (2) 工程达到预定可使用状态后 借：固定资产 101.5 贷：在建工程 101.5 (3) 期末计算应交所得税 借：待转资产价值 100 贷：资本公积 67 应交税金 - 应交所得税 33 7、甲公司本月销售情况如下：(1) 现款销售10台，售价总额80 000元（不含增值税，下同）已入账；(2) 分期收款销售4台，售价总额60 000元，第一期款项15 000元已收到入账；(3) 需要安装的销售2台，售价总额40 000元，款项尚未收取，安装任务构成销售业务的主要组成部分；(4) 附有退货条件的销售2台，售价总额36 000元已入账，退货期3个月，退货的可能性难以估计。甲公司本月应确认的销售收入是（ ）元。 [答案/提问] A、80 000 B、95 000 C

、135 000 D、171 000 × 正确答案:B 解析:(1)和(2)应确认收入,本月销售收入=80 000+15 000=95 000(元) 8、甲股份有限公司2004年的财务报告于2005年4月10日对外公告。2005年2月10日,通译公司2004年9月10日销售给乙公司的一批商品因质量问题退回。该批商品的售价为100万元,增值税17万元,成本为80万元。经核实,甲公司已同意退货,有关款项已通过银行支付,所退回的商品已入库。该事项发生后,甲公司已作为资产负债表日后调整事项处理。该公司所得税税率为33%,所得税采用应付税款法核算,则对报告期主营业务利润的影响是()万元 [答案/提问] A、20 B、100 C、80 D

、13.4 × 正确答案:A 解析:主营业务利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加,对报告期主营业务利润的影响=100-80=20(万元)。 9、甲公司向乙公司销售商品,于3月11日收到乙公司交来的7月9日到期、票面余额为117 000元、票面利率为6%的商业承兑汇票。4月10日,甲公司持票向银行贴现,贴现率为8%,则贴现净额为()元(不附追索权)。 [答案/提问] A、118 544.4 B、117 642.6 C、117 012.8

D、116 953.2 × 正确答案:D 解析:票据到期值=117 000 × (1+120 ÷ 360 × 6%) =119 340(元) 贴现息=119 340 × 90 ÷ 360 × 8%=2 386.80(元) 贴现净额=119 340-2 386.8=116 953.2(元) 10、下列说法中,不正确的是() [答案/提问] A、自行建造的固定资产,按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为入账价值 B、投资者投入的固定资产,按投资方原账面价值作为入账价值 C、购置的不需要安装的固定资产,按实际支付的买价、运输费、包装费、装卸费、交纳的相关税费等,作为入账价值 D、接受捐赠的固定资产

，捐赠方提供凭据的，按凭据上表明的金额加上应当支付的相关税费作为固定资产的入账价值。 × 正确答案:B 解析:投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值，作为入账价值。

11、现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目列示的金额为186000元，本期无形资产摊销为30000元，管理费用应负担的固定资产折旧为20000元，本期计提的坏账准备为5000元。管理费用应负担的待摊费用为10000元。假定支付的其他与经营活动有关的现金均与管理费用有关，并且本期发生的管理费用中除前述事项外，均用现金支付。该企业的管理费用为（ ） [答案/提问] A、186000 B、206000 C、246000 D、251000 × 正确答案:D 解析:该企业的管理费用=186000+30000+20000+5000+10000=251000元

12、甲企业2000年12月购入管理用固定资产，购置成本为5000万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用平均年限法计提折旧。2004年年末，甲企业对该项管理用固定资产进行的减值测试表明，其可收回金额为2400万元。2006年年末，该项固定资产的可收回金额为2050万元，假定计提或转回固定资产减值准备不影响固定资产的预计使用年限和净残值。2006年12月31日计提或转回（转回时用负号）固定资产减值准备计入营业外支出的金额为（ ）万元。 [答案/提问] A、400 B、450 C、600 D、200 × 正确答案:A 解析:2004年12月31日计提减值准备前固定资产账面价值 = $5000 - 5000 \div 10 \times 4 = 3000$ （万元）。因此应计提减值准备 = $3000 - 2400 = 600$ （万元）。2006年12月31日计提或转回减值准备前固定资产账面价值 = $5000 - (5000 \div 10 \times 4 - 2400 \div 6 \times 2) - 600 = 1600$ （万元），2006年12月31日不考虑减值准备因素情况下固定资产的账面价值

$= 5000 - 5000 \times 6/10 = 2000$ (万元)。2006年12月31日该项固定资产的可收回金额为2050万元，所以固定资产减值准备转回时应冲减营业外支出的金额 $= 2000 - 1600 = 400$ (万元)。

13、甲公司于2004年1月1日购入乙公司发行在外的股票100万股，每股购入价10元，另支付5万元相关费用，持有乙公司60%的股份，按权益法核算该项投资。乙公司2004年实现净利润200万元。乙公司董事会规定按税后利润的5%提取职工奖励及福利基金（职工福利及奖励基金作为流动负债处理）。在上述条件下，甲公司于2004年应确认的投资收益为（ ）万元 [答案/提问] A、120 B、114 C、102 D、200 × 正确答案:B 解析:应确认的投资收益 $= 200 \times (15\%) \times 60\% = 114$ 万元

14、事业单位在处置固定资产过程中取得的残料变价收入，正确的账务处理是（ ） [答案/提问] A、增加一般基金 B、增加事业收入 C、增加专用基金 D、增加固定基金 × 正确答案:C 解析:事业单位在处置固定资产过程中取得的残料变价收入，应计入专用基金（修购基金）

15、某公司从国外引进设备。引进设备及配件工具价款，国外运保费等折合人民币共120 000元，其中设备款100 000元，配件及工具款20 000元。该设备进关时，又支付进口关税及国内运费10 000元，其中设备负担8000元，配件及工具负担2000元，根据此项业务，企业“长期应付款”账户的金额应为（ ）万元。 [答案/提问] A、12 B、10 C、11 D、13 × 正确答案:A 解析:国内支付款项与长期应付款无关，因此“长期应付款”账户的金额 $= 100 000 - 20 000 = 120 000$ (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