

会计师考试中级模拟试题五 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_70056.htm

一、单项选择题(多选、错选，不选均不得分。下列每小题备选答案中，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铅笔填涂答题卡中相应的信息点。)

1、甲公司2004年1月1日成立并开始采用账龄分析法计提坏账准备。2004年年末应收账款余额750万元，其中1个月内未到期应收账款300万元，计提准备比例1%，1个月以上逾期应收账款450万元，计提准备比例5%；2005年6月确认坏账损失4.5万元，2005年11月收回已作为坏账损失处理的应收账款3万元，2005年年末应收账款余额600万元，其中1个月内未到期应收账款300万元、1个月以上逾期应收账款也为300万元，计提准备比例同上年，该企业2005年提取坏账准备的金额是（ ）万元。 [答案/提问]

A、 25.5 B、 - 6 C、 - 18 D、 18 × 正确答案:B 解析:2005年坏账准备的期初余额 = $300 \times 1\% + 450 \times 5\% = 25.5$ (万元) 2005年坏账准备的期末余额 = $300 \times 1\% + 300 \times 5\% = 18$ (万元) 因为：
坏账准备期初余额 本期计提的坏账准备 收回的坏账 - 确认的坏账 = 坏账准备期末余额 所以：
本期计提坏账准备 = 坏账准备期末余额 - 坏账准备期初余额 - 收回的坏账 确认的坏账
= $18 - 25.5 - 3 + 4.5 = - 6$ (万元)

2、甲公司于2003年1月购入一项商标权，合计支付价款80万元，合同规定受益年限为8年。2005年3月，注册会计师对该公司进行审计，发现甲公司2003年末应提减值准备3.5万元，实际提取减值准备21万元，经查甲公司的做法属于滥用会计政策人为调节利润，应予

调整；2004年不需补提。根据企业会计制度规定，该项会计调整对2004年度税前利润的影响净额为（ ）万元。（甲公司2004年度财务会计报告报出日为2005年4月20日）[答案/提问] A、 - 2.5 B、 2.5 C、 15 D、 17.5 × 正确答案:A 解析:（1）2003年末应计提减值准备3.5万元；2003年度实际提取的减值准备21万元；多计提减值准备 $21 - 3.5 = 17.5$ （万元）（2）相关会计分录为：借：无形资产减值准备 17.5 贷：以前年度损益调整 - 调整2003年营业外支出 17.5 该分录不影响04年的税前利润，影响04年利润分配表的年初未分配利润。借：以前年度损益调整 - 调整2004年管理费用 $17.5 \div (8年 - 1年) = 2.5$ 贷：无形资产 2.5 该分录影响04年利润表的管理费用，因此影响04年的税前利润。

3、某公司对外转让一项土地使用权，取得的收入为900000元，土地使用权的账面价值为560000元，转让时以现金支付转让费30000元，支付税金45000元，此项业务在现金流量表中应（ ）。[答案/提问] A、在“收到的其他与经营活动有关的现金”和“支付的其他与经营活动有关的现金”两个项目中分别填列900000元、75000元 B、在“收到的其他与经营活动有关的现金”和“支付的各项税费”两个项目中分别填列900000元、75000元 C、在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额”项目中填列825000元 D、在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额”项目中填列265000元 × 正确答案:C 解析: $900000 - 30000 - 45000 = 825000$

4、甲公司为一般纳税企业，增值税税率为17%，采用债务法核算所得税，所得税税率为33%。2004年6月将其生产的产品通过中国红十字会向灾区捐赠。该产品账面成本为150万元，售价为210万元，未计提

存货跌价准备。2004年甲公司按照会计制度计算的会计利润为2250万元。不考虑其他纳税调整项目。则所得税为（ ）万元。 [答案/提问] A、 2423.1 B、 799.59 C、 0 D、 2495.7 × 正确答案:B 解析:设2004年度应纳税所得额为X $X = 2250 + 210 - 150 + (150 - 210 \times 17\%) - X \times 3\%$ $X + X \times 3\% = 2495.7$ (万元) 2004年度应纳税所得额 = 2423.01 (万元) 2004年度应交所得税 = $2423.01 \times 33\% = 799.59$ (万元) 借: 所得税 799.59 贷: 应交税金 - 应交所得税 799.59

5、 甲公司以一项专利换入乙公司一台设备, 换出专利权的摊余价值为76万元, 已提减值准备为10万元, 公允价值为60万元; 换入设备的公允价值为56万元, 甲公司收到补价4万元。换出无形资产应交的营业税及教育费附加为3.21万元, 则甲公司换入设备时应确认的非货币性交易损益为（ ）万元。 [答案/提问] A、 0.614 B、 0.4 C、 0.186 D、 0 × 正确答案:A 解析:甲公司收到补价4万元, 应确认的非货币性交易损益 = $\text{补价} \times (\text{换出资产的公允价值} - \text{换出资产的账面价值} - \text{应交的税金及教育费附加}) / \text{换出资产的公允价值}$ = $4 \times [60 - (76 - 10) - 3.21] / 60 = 0.614$ (万元)

6、 企业为生产产品或提供劳务而发生的、应计入产品成本但不专设成本项目的各项费用, 其核算的会计科目是（ ） [答案/提问] A、“制造费用” B、“待摊费用” C、“营业费用” D、“生产成本” × 正确答案:A 解析:见教材241页制造费用的核算内容。

7、 以修改债务条件实现债务重组, 如果重组应付债务的账面价值等于或小于未来应付金额, 或重组应收债权的账面余额等于或小于未来应收金额, 其债务人的会计处理为（ ） [答案/提问] A、 计入资本公积 B、 计入营业外支出 C、 冲减债务账面价值 D、 不做账务处理 × 正确答案:D 解析:见教材317

页第一段。8、企业出售应收债权，如果风险和报酬没有转移，则应按质押借款进行处理，这种处理方法运用的是（ ）

[答案/提问] A、谨慎原则 B、配比原则 C、重要性原则 D、实质重于形式原则 × 正确答案:D 解析:企业将其按照销售商品、提供劳务的销售合同所产生的应收债权出售给银行等金融机构，在进行会计核算时，应按照“实质重于形式”的原则，充分考虑交易的经济实质。对于有明确的证据表明有关交易事项满足销售确认条件，如与应收债权有关的风险、报酬实质上已经发生转移等，应按照出售应收债权处理，并确认相关损益。否则，应作为以应收债权为质押取得的借款进行会计处理。

9、甲公司以前以每件200元的价格销售商品，若客户购买100件（含100件）以上可得到每件10元的商业折扣。某客户2005年1月10日购买该产品100件，现金折扣条件为2/10、1/20、n/30，增值税率为17%。甲公司于1月25日收到款项，则应给予客户的现金折扣为（ ）元（假定计算现金折扣时不考虑增值税）

[答案/提问] A、190 B、210 C、200 D、180 × 正确答案:A 解析:现金折扣=100×（200-10）×1%=190（元）

10、甲上市公司2004年2月10日将其正在使用的设备出售给其拥有65%股份的被投资企业，该设备账面原值500万元，已提折旧100万元，未计提固定资产减值准备，出售价格为450万元，甲公司2004年利润表中反映的利润是（ ）万元

[答案/提问] A、50 B、10 C、0 D、50 × 正确答案:C 解析:甲公司为上市公司，将固定资产转让给其子公司，应按关联方交易进行处理。上市公司对关联方出售固定资产、无形资产、长期投资和其他资产以及出售净资产，实际交易价格超过相关资产、净资产账面价值的差额，计入资本公积（关联交易差价）

，不确认利润。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