

财考网会计师考试中级模拟试题三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E8_B4_A2_E8_80_83_E7_BD_91_E4_c44_71176.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、甲企业接受外单位捐赠的一项专利权，确定的实际成本为240000元，作为无形资产入账，确定的摊销期限为8年。甲企业适用的所得税税率为33%并缴纳了所得税。甲企业在使用该项专利权14个月后又将其所有权出售给其他单位，取得价款320000元，并按5%营业税税率计算应交营业税。甲企业因该专利权而增加的资本公积为（ ）元。 [答案/提问] A、 160800 B、 171000 C

、 207000 D、 240000 × 正确答案:A 解析: $240000 \times 67\% = 160800$

2、甲公司为新增一条生产线，于2004年2月1日以3200万元发行面值为3000万元的5年期公司债券，票面年利率为3%，到期一次还本付息，不考虑发行费用。项目于2月1日付款1500万元，5月1日付款1000万元，7月31日交付使用，假设发行债券溢折价按直线法摊销，该笔款项在2-7月份取得利息收入10万元。则该项目应予资本化的借款费用为（ ）万元。（保留两位小数） [答案/提问] A、 15 . 63 B、 15 . 71 C、 7 . 71 D、 4

. 14 × 正确答案:A 解析:累计支出加权平均数= $1500 \times 6/6 + 1000 \times 3/6 = 2000$ （万元）。资本化的借款费用= $2000 \times (3000 \times 3\% \div 2200 \div 5 \div 2) \div 3200 = 15.63$ （万元） 3、在售后租回交易形成融资租赁的情况下，对所售资产的售价与其账面价值之间的差额，应当采用的会计处理方法是（ ） [答案/提问] A、 计

入递延损益 B、计入当期损益 C、售价高于其账面价值的差额计入当期损益，反之计入递延损益 D、售价高于其账面价值的差额计入递延损益，反之计入当期损益 × 正确答案:A 解析:《企业会计准则租赁》规定：如果售后租回交易形成一项融资租赁，售价与资产账面价值之间的差额应递延，并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

4、甲公司（小规模纳税企业）以一台设备换入一批材料。设备的账面原价为100万元，预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，采用平均年限法计提折旧，已提取2年6个月的折旧并已提取减值准备5万元。交换时，甲公司以银行存款支付补价10万元和相关税费3万元，材料的计税价格为70万元，设备的可收回金额为60万元。甲公司换入材料的入账价值为（ ）万元。 [答案/提问] A、60.5 B、48.6 C、71.9 D、68 × 正确答案:A 解析:已计提折旧 = $(100 - 100 \times 5\%) \div 5 \times 2.5 = 47.5$ （万元），换入材料的入账价值 = $(100 - 47.5 - 5) - 10 + 3 = 60.5$ （万元）。

5、甲公司上期期末“递延税款”账户的贷方余额为495万元，适用的所得税税率为33%。本期适用的所得税税率为30%；本期发生的应税时间性差异为525万元，可抵减时间性差异为45万元，本期转回的应纳税时间性差异为180万元。采用递延法时，甲公司本期期末“递延税款”账户的贷方余额为（ ）万元。 [答案/提问] A、84.6 B、579.6 C、45 D、585 × 正确答案:B 解析:

6、某上市公司2004年度财务会计报告批准报出日为2005年4月30日，公司在2005年1月1日至4月10日发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ） [答案/提问] A、发现2003年度购入的一项管理用固定资产2004年度少提折旧10万元 B、因遭受水灾上年购入的存货

发生毁损200万元 C、公司董事会提出2004年度利润分配方案，每股支付现金股利0.3元 D、公司支付2004年度财务会计报告审计费40万元 × 正确答案:A 解析:选项A是日后期间发生报告年度的会计差错，属于日后调整事项。选项B属于日后非调整事项。按照现行规定，董事会方案中的股利分配方案（包括现金股利和股票股利），属于资产负债表日后非调整事项，所以选项C属于日后非调整事项。选项D属于2004年发生的事项。

7、企业首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，其入账价值的确定方法是（ ） [答案/提问] A、该无形资产的公允价值 B、投资各方确认的价值 C、该无形资产在投资方的账面价值 D、该无形资产的评估价值 × 正确答案:C 解析:投资者投入的无形资产，按投资各方确定的价值作为无形资产的实际成本。但是，为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按该项资产在投资方的账面价值作为实际成本。

8、甲公司期末原材料的账面余额为200万元，数量为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的A产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供A产品20台，每台不含税售价为15万元。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。期末市场上该原材料每吨售价为9.5万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费1.8万元。期末该原材料的可变现净值为（ ）万元 [答案/提问] A、178 B、83 C、99 D、185 × 正确答案:D 解析:由于该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的A产品，因此原材料的可变现净值 = A产品的估计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计的销售费用以及相关税金 = $20 \times 15 - 95 - 20 \times 1 = 185$ （万元）。

9、长期股权投资从权

益法核算改为成本法核算时，其投资成本应按（ ） [答案/提问] A、长期股权投资的公允价值确定 B、原长期股权投资的账面价值确定 C、在被投资方所有者权益中应享有的份额确定 D、原长期股权投资账面价值减去已提取的减值准备确定 × 正确答案:B 解析:投资企业在中止采用权益法核算时，按长期股权投资的账面价值作为新的投资成本，与长期股权投资有关的资本公积准备项目，不做任何处理。

10、甲公司2004年度财务报告批准报出日为2005年4月30日。2004年12月27日甲公司销售一批产品，折扣条件是10天内付款折扣2%，购货方2005年1月3日付款，取得现金折扣3 000元。该项业务对甲公司2004年度会计报表无重大影响。甲公司正确的处理是（ ） [答案/提问] A、作为资产负债表日后事项的“调整事项” B、作为资产负债表日后事项的“非调整事项” C、直接反映在2005年当期会计分录和会计报表中 D、在2004年报表附注中说明 × 正确答案:C 解析:不符合资产负债表日后事项的定义，不属于资产负债表日后事项，应当作为企业的日常经营事项进行会计处理。

11、甲公司将应收账款800万元出售给某银行，出售价格520万元，出售后，收款风险由银行承担，不附追索权。该应收账款已计提坏账准备180万元，不考虑其他相关税费，则由于此笔业务，将使甲公司产生（ ） [答案/提问] A、管理费用100万元 B、营业外支出100万元 C、财务费用100万元 D、营业外收入100万元 × 正确答案:B 解析:甲公司将应收债权出售给银行等金融机构，不附有追索权的，应做如下会计处理：借：银行存款 520 坏账准备 180 营业外支出 100 贷：应收账款 800

12、2005年5月1日甲企业根据债务重组协议，用库存商品一批和银行存款5万元归还乙公司货款90万元。库

存商品的账面余额为50万元，公允价值为60万元，未计提存货跌价准备。甲企业为一般纳税人，增值税税率为17%。乙企业为小规模纳税人，增值税征收率为6%，则债务重组日乙企业库存商品的入账价值是（ ）万元。 [答案/提问] A、 60 B、 74 C、 80 D、 85 × 正确答案:D 解析:乙企业的账务处理为：借：银行存款 50 库存商品 85 贷：应收账款 90 乙企业由于是小规模纳税人，收到的进项税额不能抵扣，故库存商品的入账价值为85万元。

13、某企业一台从2002年1月1日开始计提折旧的设备。其原值为15 500元，预计使用年限为5年，预计净残值为500元，采用年数总和法计提折旧。从2004年起。该企业将该固定资产的折旧方法改为平均年限法，设备的预计使用年限由5年改为4年，设备的预计净残值由500元改为300元。该设备2004年的折旧额为（ ）元 [答案/提问] A、 3 100 B、 3 000 C、 3 250 D、 4 000 × 正确答案:A 解析:该项变更，应按会计估计变更处理。至2003年12月31日该设备的账面净值为6 500元 $[15\,500 - (15\,500 - 500) \times 5 \div 15]$ ，则该设备2004年应计提的折旧额为3 100元 $[(6\,500 - 300) \div 4]$ 。

14、在采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，下列各调整项目中，属于调减项目是（ ） [答案/提问] A、 存货的减少 B、 递延税款贷项 C、 预提费用的增加 D、 待摊费用的增加 × 正确答案:D 解析:待摊费用的增加属于调减项目。见教材440页表格。

15、某事业单位2004年年初事业基金中，一般基金结余为180万元。2004年该单位事业收入为5000万元，事业支出为4500万元；拨入专款为700万元，专款支出为650万元，结余的资金60%上交，40%留归企业，该项目年末已完成；对外投资为200万元。假定不考虑计算交纳

所得税和计提专用基金，则该单位2004年年末事业基金中，一般基金结余为（ ）万元。 [答案/提问] A、 500 B、 710 C、 700 D、 730 × 正确答案:A 解析:一般基金结余=180
(50004500) (700650) × 40%200=500万元 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