

财考网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\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E8\\_80\\_83\\_E7\\_BD\\_91\\_E4\\_c44\\_71182.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E8_B4_A2_E8_80_83_E7_BD_91_E4_c44_71182.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) 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](http://www.100test.com)