

会计资格考试模拟试卷中级会计实务二1(2) 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_B5_84_E6_c44_71809.htm 您的答案： 正确答案

：d 备注：企业在发生外币业务时，既可以采用业务发生当时的市场汇率作为折算汇率，也可以采用业务发生当期期初的市场汇率作为折算汇率。但是企业无论采用当期期初市场汇率还是发生当时的市场汇率作为折算汇率，对于接受外币资本投资这种情况，均应采用发生当时的市场汇率作为折算汇率。6.A公司、B公司均为一般纳税企业，增值税率为17%。

A公司应收B公司的账款3150万元已逾期，经协商决定进行债务重组。债务重组内容是：B公司以银行存款偿付A公司账款450万元；B公司以一项存货为和一项股权投资偿付所有欠账款的余额。B公司该项存货的账面价值为1350万元，公允价值为1575万元；股权投资的账面价值为1575万元，公允价值为2025万元。假定不考虑除增值税以外的其他税费，该存货在A公司的入账价值为（ ）万元。(A) 1181.55 (B) 913.50 (C) 1449.30 (D) 1064.11 您的答案： 正确答案：d 备注：A公司

换入非现金资产的入账价值总额 = $3150 - 450 - 1575 \times 17\%$
 $= 2700 - 267.75 = 2432.25$ （万元）；存货在A公司的入账值
 $= 2432.25 \times \left[1575 / (1575 + 2025) \right] = 1064.11$ （万元）。7.A

股份有限公司2003年1月1日起，将所得税核算上应付税款法改为债务法核算，适用的所得税税率为33%。考虑到技术进步因素，自2003年1月1日起将一套管理设备的使用年限由12年改为8年；同时将折旧方法由平均年限法改为双倍余额递减法，按税法规定，该设备的使用年限为10年，并按平均年限

法计提折旧，净残值为零。该设备原价为900万元，已计提折旧3年，尚可使用年限5年，累计折旧为225万元，净残值为零。对2003年度净利润的影响额为（ ）万元。(A) 130.65 备注： $1\text{月份外币借款本金的汇兑差额} = 100\text{万} \times (8.3 - 8.0) = 30$ （万元人民币） $1\text{月份外币借款利息的汇兑差额} = 100\text{万} \times 6\% / 12 \times 1 \times (8.3 - 8.3) = 0.5\text{万} \times 0 = 0$ （万元人民币）10.A公司以一台甲设备换入B公司的到一台乙设备，甲设备的账面原价为60万元，已提折旧3万元，已提减值准备3万元，其公允价值为40万元。B公司赂A公司支付补价为5万元。A公司支付清理费用0.2万元。A公司换入的乙设备的入账价值为（ ）万元。(A) 54 (B) 40 (C) 47.45 (D) 49.5 您的答案： 正确答案：c 备注：应确认的损益 = 补价 - (补价 ÷ 换出资产公允价值) × 换出资产账面价值 - (补价 ÷ 换出资产公允价值 × 应交的税金及教育费附加) = $5 - (5 \div 40) \times (60 - 3 - 3) = -1.75$ （万元），A公司换入乙设备入账价值 = $(60 - 3 - 3) + 0.2 - 1.75 - 5 = 47.45$ （万元）。11.对本期发生的属于本期的会计差错，采取的会计处理方法是（ ）。(A) 直接计入前期净损益项目 (B) 调整前期相同的相关项目 (C) 调整本期有关项目 (D) 不做任何调整 您的答案： 正确答案：c 备注：对于当期发生的会计差错，应当调整当期相关项目。12.母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是250万元和200万元，母公司始终按应收款项余额5‰提出坏账准备，则母公司期末编制合并报表抵销内部应收款项计提的坏账准备分录是（ ）。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