

2006年5月中级实务试题及答案 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_2006_E5_B9_B45_E6_9C_c44_71833.htm 一、单项选择题（本类题共15题，

每小题1分，共15分。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铅笔填涂答题卡中题号1至15信息点。多选、错选、不选均不得分

）1．甲公司为增值税一般纳税人企业。2005年度，甲公司主营业务收入为1000万元，增值税销项税额为170万元；应收账款期初余额为100万元，期末余额为150万元；预收账款期初余额为50万元，期末余额为10万元。假定不考虑其他因素，甲公司2005年度现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为（ ）万元。A．1080 B．1160 C．1180 D．1260

答案：A解析：销售商品、提供劳务收到的现金 = 销售商品、提供劳务产生的“收入和增值税销项税额” + 应收账款项目本期减少额 - 应收账款项目本期增加额 + 应收票据项目本期减少额 - 应收票据项目本期增加额 + 预收账款项目本期增加额 - 预收账款项目本期减少额 ± 特殊调整业务 = 1000 + 170 - (150 - 100) - (50 - 10) = 1080（万元）2．下列各项，

计入财务费用的是（ ）。A．销售商品发生的现金折扣 B．销售商品发生的销售折让 C．销售商品发生的商业折扣 D．委托代销商品支付的手续费

答案：A解析：现金折扣，指债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款，而向债务人提供的债务扣除。销售方把给予客户的现金折扣视为融资的理财费用，会计上作为财务费用处理。销售折让，指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。实际发生

销售折让时，冲减企业的销售收入。商业折扣是指企业为促进销售而在商品标价上给予的扣除。在销售时即已发生，企业销售实现时，按扣除商业折扣后的净额确认销售收入，不需作账务处理。委托代销商品支付的手续费计入营业费用。

3. 乙工业企业为增值税一般纳税人企业。本月购进原材料200公斤，货款为6000元，增值税为1020元；发生的保险费为350元，入库前的挑选整理费用为130元；验收入库时发现数量短缺10%，经查属于运输途中合理损耗。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）元。 A . 32 . 4 B . 33 . 33 C . 35 . 28 D . 36

答案：D解析：购入原材料的实际总成本 = $6000 + 350 + 130 = 6480$ （元）实际入库数量 = $200 \times (1 - 10\%) = 180$ （公斤）所以乙工业企业该批原材料实际单位成本 = $6480 / 180 = 36$ （元/公斤）。4. 某事业单位2005年度事业收入为8 000万元，事业支出为7 000万元；经营收入为1 000万元，经营支出为1 200万元；以货币资金对外投资500万元。假定该事业单位年初事业基金中一般基金结余为500万元，不考虑其他因素。该事业单位2005年12月31日事业基金中一般基金结余为（ ）万元。 A . 800 B . 1000 C . 1 300 D . 1 500

答案：B解析：2005年12月31日事业基金中一般基金结余 = $500 + (8000 - 7000) - 500$ （对外投资减少事业基金——一般基金） = 1000（万元）。5. 下列各项，不纳入母公司合并会计报表合并范围的是（ ）。 A . 宣告破产的子公司 B . 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业 C . 通过子公司间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业 D . 直接和通过子公司间接合计拥有其半数以上权益性资本的被投资企业

答案：A解析：不能纳入合并范围的子公司包括：（1）已准备关停并转的子公司。（2）按照破产程序，已宣告被清理整顿的子公司。（3）已宣告破产的子公司。（4）准备近期售出而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司。（5）非持续经营的所有者权益为负数的子公司。注意：持续经营的所有者权益为负数的子公司应纳入合并范围。（6）受所在国外汇管制及其他管制，资金调度受到限制的境外子公司。 6

．2006年1月1日，乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司，每年收取租金10万元，适用的营业税税率为5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司2005年1月1日购入的，初始入账价值为10万元，预计使用年限为5年。假定不考虑其他因素，乙公司2006年度因该专利权形成的其他业务利润为（ ）万元。 A． -2 B． 7． 5 C． 8 D． 9． 5答案：B解析

：其他业务利润 = 其他业务收入 - 其他业务支出 = $10 - 10 \times 5\% - 10/5 = 7.5$ （万元） 7． 甲公司2005年3月在上年度财务会计报告批准报出后，发现2003年9月购入并开始使用的一台管理用固定资产一直未计提折旧。该固定资产2003年应计提折

旧20万元，2004年应计提折旧80万元。甲公司对此重大会计差错采用追溯调整法进行会计处理。假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积，不考虑其他因素。甲公司2005年度利润分配表“本年实际”栏中的“年初未分配利润”项目应调减的金额为（ ）万元。 A． 72 B． 80 C． 90 D． 100答案

：C解析：2005年度利润分配表“本年实际”栏中的“年初未分配利润”项目应调减的金额 = $(20 + 80) \times (1 - 10\%) = 90$

（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