

2006中级会计实务全真模拟试题 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_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_71836.htm 一、单项选择题1、上市公司的

下列行为中，违背会计核算一贯性原则的有（ ） A、上期提取甲种存货跌价损失准备3万元，鉴于其可变现净值降低，本期再提取2万元 B、鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法 C、鉴于某项无形资产已无任何价值，将该无形资产的账面余额转销 D、鉴于当期现金状况不佳，将原来采用现金股利分配政策改为分配股票股利

正确答案:B解析:为了调节利润，而改变固定资产的折旧方法，违背了一贯性原则。 2、甲公司赊销商品一批，货款金

额500000元，给买方的商业折扣为5%，规定的付款条件为2/10、N/30，适用的增值税税率为17%。该公司按总价法核算时，应收账款账户的入账金额为（ ）元 A、585000 B

、575000 C、544635 D、555750 正确答案:D解析:应收账款账户的入账金额 = $500000 \times (1 - 5\%) \times (1 + 17\%) = 555750$ 元3、

甲工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，材料计划成本为每吨100元，本期购进材料300吨，收到的增值税专用发票上注明价款总额为30 000元，增值税税额为5 100元，另发生运杂费500元，途中保险费800元。原材料验收入库为290吨，运输途中的合理损耗为10吨。则购进该材料发生的材料成本差异（超支）为（ ）元。 A、8 500 B、7

400 C、7 997 D、8 450 正确答案:B解析:材料发生的成本差异（超支） = $30\,000 + 5\,100 + 500 + 800 - 290 \times 100 = 7\,400$ 元。注意

本题是小规模纳税企业。增值税进项税也要计入购入材料的

实际成本中。4、甲公司于2005年6月1日购入面值为1000万元的5年期债券，实际支付价款1105万元，价款中包括已到付息期但尚未领取的债券利息50万元、未到付息期的债券利息20万元，另发生相关税费15万元（假设未达到重要性的要求），该项债券投资的溢价金额为（ ）万元。A、30 B、35 C、50 D、55 正确答案:B解析:本题的考核点是长期债券投资的核算。 $(1105 + 15) - 50 - 20 - 1000 - 15 = 35$ 购入时的分录是：借：长期债权投资 - 债券投资（面值）1000 - 债券投资（应计利息）20 - 债券投资（溢价）35 投资收益 15 应收股利 50 贷：银行存款 11205、某商业企业为增值税一般纳税人，9月初待抵扣的增值税进项税额1500元，本月购进材料成本为75000元，支付的增值税额为12750元，支付运输费1000元；产品含税销售收入为117000元，其中增值税额为17000元，则9月月末应交增值税为（ ）元。A、17000 B、2750 C、4180 D、2680 正确答案:D解析: $17000 - 1500 - 12750 - 1000 \times 7\% = 2680$ （元）。6、S公司为首次发行股票而增资，A企业以一项账面价值为82.5万元的商标使用权对S公司投资，投资各方确认价值为100万元。已知该商标使用权应摊销7年，已摊2年。S公司于2006年1月作为无形资产入账，预计使用年限为5年。则2006年S公司对该项无形资产的摊销额为（ ）万元。A、15 B、18 C、11.85 D、16.5 正确答案:D解析:为首次发行股票而投入的无形资产，按无形资产在原投资方的账面价值入账。所以S公司接受的无形资产其入账价值应该为82.5万元。预计尚可使用5年，2006年S公司摊销额为 $82.5 \div 5 = 16.5$ （万元）。摊销开始时间为取得月份当月。7、某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配

。2006年1月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为90000元，应负担供电车间的电费为27000元；供水总量为500000吨（其中：供电车间耗用50000吨，基本生产车间耗用350000吨，行政管理部门耗用100000吨）。供水车间2006年1月对基本生产车间水费为（ ）元。 A、 63000 B、 75600 C、 84000 D、 10800 正确答案:C解析:在辅助生产车间以外的收益单位分配的水费总成本 = $90000 - 27000 = 90000 \times$

$(50000/500000) = 108000$ 元；基本生产车间分配 = $108000 \times 350000 \div (350000 + 100000) = 84000$ 元。8、某企业所得税采用债务法核算，2005年12月31日递延税款贷方余额98万元，2005年适用的所得税率为33%。2006年所得税税率为30%，本年摊销股权投资差额50万元；计提折旧300万元，比税法规定的方法少提折旧40万元；发放工资100万元，比税法规定的标准少发放5万元；发生超标业务招待费12万元；按权益法确认投资收益10万元，被投资单位的所得税税率为33%。则企业2006年12月31日递延税款的余额为（ ）万元。 A、 借方89.09 B、 借方90.59 C、 贷方85.19 D、 贷方86.09 正确答案:D解析: $86.09 = 98 / 0.33 \times 0.3 - 50 \times 0.3 - 40 \times 0.3$ 2005年末递延税款贷方余额98万元。所得税税率由33%降为30%调整递延税款 $(98 / 33\%) \times 3\% = 8.91$ （万元）（借方发生额）摊销股权投资差额（发生可抵减时间性差异）调整递延税款 $50 \times 30\% = 15$ （万元）（借方发生额）少提折旧（发生应纳税时间性差异）调整递延税款 $40 \times 30\% = 12$ （万元）（贷方发生额）2006年递延税款贷方余额 = $98 - 8.91 - 15 + 12 = 86.09$ （万元）（工资属于永久性差异；业务招待费超标属于永久性差异；按权益法确认的投资收益10万元；因为被投资单位的所得税税率为33%

，不存在将来补交所得税的问题） 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