

知名网校会计中级考试实务模拟试卷3 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__E7_9F_A5_E5_90_8D_E7_BD_91_E6_c44_71921.htm 一、单项选择题 1、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、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、答案:B 解析:材料发生的成本差异(超支) $= 30000 + 5100 + 500 + 800 - 290 \times 100 = 7400$ 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、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 1120 5、答案:D 解析: $17000 - 1500 - 12750 - 1000 \times 7\% = 2680$ (元)。

6、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、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、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) 9、答案:B 解析: $25 \times 3 + 17 + 24 - 16 = 100$ (万元)。其中: 前三年的折旧 $= 25 \times 3$, 03年计提的减值准备17万, 04年的折旧为24万, 04年恢复的营业外支出为16万。10、答案:B 解析: 发行债券的溢价 $= (5500 - 5000) + (7 - 2) = 505$ 2005年该企业应确认的财务费用 $= [5000 \times 10\% - 505 \div 5] \times 4/12 = 133$ 万元 11、答案:D 解析: 甲公司应确认的债务重组损失 $= (100000 + 17000 - 17000) - [(100000 + 17000) - 67000] \times (1 + 1\% \times 4) = 48000$ 元。12、答案:C 解析: 选项C属于会计具体核算方法的改变, 属于会计政策变更, 需要进行追溯调整; 选项BD属于会计估计变更, 选项A与会计政策和会计估计变更无关, 都不需要追溯调整。13、答案:A 解析: 留存收益包括盈余公积和未分配利润, 当盈余公积转增资本时, 留存收益总额减少, 所有者权益总额不变。14、答案:C 解析: 事业单位转让无形资产的所有权, 取得的转让收入应计入事业收入。15、答案:B 解析: 支付的其他与经营活动有关的现金 $=$ 管理费用 - 管理人员工资 - 存货盘亏损失 - 计提固定资产折旧 - 无形资产摊销 - 计提坏账准备 $= 2300 - 950 - 25 - 420 - 200 - 150 = 555$ (万元) 二、多项选择题 1、答案:CD 解析: AB选项分别通过应收股利和应收账款科目核算。2、答案:BD 解析: 对于没收的出租包装物的押金, 企业应将其

计入其他业务收入；出借包装物不能使用而报废时，按其残料价值冲减营业费用，包装物的成本在出借时已经转入了营业费用。 3、答案:AD 解析:对该股权投资计提减值准备影响长期股权投资的账面价值，但是不影响长期股权投资的账面余额；被投资企业接受非现金资产捐赠，在成本法下投资企业不作会计处理。 4、答案:ABC 解析:以材料对外投资视同销售处理。 5、答案:ABC 解析:商品流通企业进货途中的合理损耗计入营业费用中。 6、答案:ABD 解析:对于会计估计变更，应在会计报表附注中披露以下事项：（1）会计估计变更的内容和理由，主要包括会计估计变更的内容、会计估计变更的日期以及会计估计变更的原因；（2）会计估计变更的影响数，主要包括会计估计变更对当期损益的影响金额、会计估计变更对其它项目的影响金额；（3）会计估计变更的影响数不能确定的理由。 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