

中级会计师考试会计实务冲刺试卷（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_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_71997.htm 一、单项选择题。 1.

甲公司2003年末原材料的账面余额为100万元，数量为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的20台A产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供A产品20台，每台售价10万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成20台A产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台A产品尚需发生相关税费1万元（不含增值税，本题下同）。本期期末市场上该原材料每吨售价为9万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。该公司2002年末已为该原材料计提存货跌价准备为5万元。甲公司2003年对该原材料应计提的存货跌价准备为（ ）万元。 A.10 B.6 C.15 D.0 【正确答案】 A 【答案解析】 专门为销售合同而持有的存货，应按照产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。所以该原材料的可变现净值： $20 \times 10 - 95 - 20 \times 1 = 85$ 万元。该原材料存货跌价准备应提数 = $100 - 85 = 15$ 万元，甲公司2003年对该原材料应计提的存货跌价准备 = $15 - 5 = 10$ 万元。 2.某股份有限公司2001年7月1日将其持有的债券投资转让，转让价款1560万元已收存银行。该债券系1999年7月1日购进，面值为1500万元，票面年利率5%，到期一次还本付息，期限3年。转让该项债券时，应收利息为150万元，尚未摊销的折价为24万元；该项债券已计提的减值准备余额为30万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为（ ）万元。 A . -36 B . -66 C . -90 D . 114 【正确答案】 A 【答案解析】 该公司转让该项债券投资实现的投

资收益 = 转让收入 - 债券投资账面价值 = 1560 - (1500 + 150 - 24 - 30) = 1560 - 1596 = - 36 (万元)

3. 甲公司为上市公司，2001年1月1日，甲公司以银行存款6000万元购入一项无形资产。2002年和2003年末，甲公司预计该项无形资产的可收回金额分别为4000万元和3556万元。该项无形资产的预计使用年限为10年，按月摊销。甲公司于每年末对无形资产计提减值准备；计提减值准备后，原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素，甲公司该项无形资产于2004年7月1日的账面余额为()万元。 A . 3302 B . 3900 C . 3950 D . 4046 【正确答案】 D

【答案解析】 甲公司该项无形资产于2004年7月1日的

账面余额 = $6000 - (6000 \div 10 \times 2 + 4000/8 + 3556 \div 7$

$\times 6/12) = 4046$ (万元)。

4. 甲公司2000年12月1日增加设备一台，

该项设备原值600万元，预计可使用5年，净残值为零，采用直线法计提折旧。至2002年末，对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为300万元，2003年末对该项设备再次检查，估计其可收回金额为220，则2004年应计提的固定资产折旧额为()万元。 A. 120 B. 110 C. 100 D. 130 【正确答案】 B

【答案解析】 2003年末固定资产的账面价值 = $300 - 300 \div 3 = 200$ 万元，与估计可收回金额220万元和不考虑计提固定资产减值准备的固定资产账面净值 $600 - 120 \times 3 = 240$ 万元两者中的较低者220万元比较，固定资产的账面价值恢复到220万元，因此，2004年的折旧额 = $220 \div (5 - 3) = 110$ 万元。

5. 下列关于资产减值会计处理的表述中，错误的是()。 A . 与关联方发生的应收账款不应计提坏账准备 B . 处置已计提减值准备的无形资产应同时结转已计提的减值准备 C . 存在发生坏账可能性的应收票据应转入应收账款计提坏账准备 D . 委托贷款

本金的账面价值高于其可收回金额时应计提减值准备【正确答案】A【答案解析】与关联方发生的应收账款与其他应收账款一样也应计提坏账准备

6.下列经济业务产生的现金流量中属于“经营活动产生的现金流量”的是()。A.变卖固定资产所产生的现金流量B.支付经营租赁费用所产生的现金流量C.取得债券利息收入所产生的现金流量D.偿还债务所产生的现金流量【正确答案】B【答案解析】选项A和C属于投资活动产生的现金流量；选项D属于筹资活动产生的现金流量；只有选项B属于经营活动产生的现金流量。

7.甲公司以其存货(乙公司的车床，存货的帐面余额为67000元，已计提跌价准备4000元，甲公司支付给乙公司银行存款3000元，存货在日的公允价值为70000元，存货的增值税税率为17%。则车床的入帐价值为()A、74900B、78900C、70000D、77900【正确答案】D【答案解析】车床的入帐价值 = $67000 - 4000 + 3000 + 70000 \times 17\% = 77900$ 元。

8.某企业对所得税采用债务法核算。上年适用的所得税率为40%，“递延税款”科目贷方余额为8000元。本年适用的所得税率为33%，会计利润总额高于应纳税所得额的时间性差异为10000元。该企业本年“递延税款”科目发生额为()元。A、贷方3300B、贷方4700C、贷方1900D、借方1400【正确答案】C【答案解析】由于税率变动而调整“递延税款”余额的金额(借方) = $8000 \div 40\% \times (40\% - 30\%) = 1400$ 元；本期发生的会计利润总额高于应纳税所得额的时间性差异对所得税的影响额(贷方) = $10000 \times 33\% = 3300$ 元，该企业本年“递延税款”科目发生额为 = $3300 - 1400 = 1900$ (贷方)。

9.甲公司为建造一生产车间，于2002年11月1日向银行借入三

年期借款1000万元，年利率为6%。2003年1月1日开始建造该项固定资产，并发生支出600万元，2003年3月1日发行期限为三年，面值为1200万元，年利率为9%，到期一次还本付息的债券，发行价为1000万元，同时，支付发行费用8万元(符合重要性要求)，同日又发生支出600万元。5月1日因工程发生安全事故而停工，9月1日重新开工；10月1日又发生支出400万元。11月1日发生支出为800万元。该固定资产于2000年12月31日完工交付使用。假定甲公司利息资本化金额按年计算。甲公司该项工程应予资本化的借款费用金额为()万元。

A . 105.5 B . 97.5 C . 75.5 D . 67.5 【正确答案】 C 【答案解析】

】工程5月1日因工程发生安全事故而停工，9月1日重新开工(连续停工4个月)；符合暂停资本化条件。累计支出加权平均数 = $600 \times 8 / 12 + 600 \times 6 / 12 + 400 \times 3 / 12 + 600 \times 2 / 12 = 900$ (万元) 资本化率 = $(1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1200 \times 9\% \times 10 / 12) \div (1000 \times 12 / 12 + 1200 \times 10 / 12) = 7.5\%$ 2003年发生的利息费用 = $1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1200 \times 9\% \times 10 / 12 = 150$ (万元) 2003年应于资本化的借款费用金额 = 借款利息资本化金额900万元 $\times 7.5\% +$ 发行费用8万元 = 75.5 (万元)

10. 甲公司于1995年1月1日对乙公司投资350万元，占乙公司有表决权股份的30%；乙公司1995年1月1日所有者权益总额为1000万元。按当时会计制度，采用成本法核算该项投资。1998年1月1日起按新的会计制度规定，投资企业占被投资企业表决权资本20%及20%以上，应采用权益法核算。甲企业适用的所得税税率均为30%，乙企业适用的所得税税率均为20%。从1995年至1998年，乙公司实现净利润分别为：200万元，300万元和400万元：甲公司按成本法确认的投资收益

分别为0万元，20万元和40万元。股权投资差额按5年摊销。甲公司2001年会计政策变更累积影响数为()万元。 A . 210 B . 180 C . 164.25 D . 155.25 【正确答案】 D 【答案解析】 会计变更累积影响数的计算如下表:

年度	原会计政策确认的投资收益	变更会计政策计算的投资收益	所得税前差异	所得税影响	累计影响数
1995	0	60	$60 - 10 = 50$	$50 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 4.5$	45.5
1996	20	90	$90 - 10 = 80$	$80 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 8.25$	51.75
1997	40	120	$120 - 10 = 110$	$110 \div (1 - 20\%) \times (30\% - 20\%) - 10 \times 30\% = 12.58$	120
合计	60	240	180	24.75	155.25

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