

中级会计师考试会计实务冲刺试卷（1）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_72000.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_72000.htm) 一、单项选择题。 1.

甲公司2001年6月2日与A公司签订了一份销售合同，双方约定，2002年1月2日，甲公司按每台150000元的价格向A公司提供电子设备20台。2001年12月31日，甲公司结存电子设备25台，单位成本为135000元。2001年12月31日，该电子设备的市场销售价格为140000元。甲公司估计销售费用和税金为10000元/台。甲公司2001年12月31日结存的电子设备应计提存货跌价准备（ ）元。 A . 0 B . 75000 C . 25000 D . 125000 【正确答案】 C

【答案解析】 有合同约定部分的存货的可变现净值 =  $20 \times 150000 - 20 \times 10000 = 2800000$ 元，有合同约定部分存货的成本 =  $20 \times 135000 = 2700000$ 元，其可变现净值 > 成本，因此，有合同约定部分的存货不需计提存货跌价准备。没有合同约定部分的存货的可变现净值 =  $5 \times 140000 - 5 \times 10000 = 650000$ 元，没有合同约定部分存货的成本 =  $5 \times 135000 = 675000$ 元，其成本 > 可变现净值，因此，没有合同约定部分的存货应计提存货跌价准备 =  $675000 - 650000 = 25000$ 元。甲公司2001年12月31日结存的电子设备应计提存货跌价准备为25000元。 2. 甲公司于2000年12月1日，购入生产设备一台，实际支付的价款为500万元、增值税为85万元，运杂费等为15万元，固定资产于当月交付使用。预计使用年限为10年，预计净残值为零。甲公司采用直线法计提折旧。2002年12月31日，甲公司预计该设备可收回的金额为320万元。2004年12月31日，甲公司此时估计该设备可收回的金额为420万元。甲公司2005年该固定

资产应计提的折旧额为（ ）万元。 A . 70 B . 60 C . 50 D . 40

【正确答案】 B 【答案解析】 至2002年末固定资产的账面净值 =  $600 - 600/10 \times 2 = 480$ 万元，高于估计可收回金额320万元，则应计提减值准备160万元。 2003年和2004年每年按 $320/8 = 40$ 的金额计提折旧，因此，至2004年末，该设备的账面价值为 $320 - 40 \times 2 = 240$ 万元，与其估计可收回金额420万元和不提减值准备的固定资产账面净值 $600 - 60 \times 4 = 360$ 万元中的较低者360万元比较，应将固定资产的账面价值恢复到360万元，即固定资产的价值已全部恢复。因此，甲公司2005年该固定资产应计提的折旧额为 $360 \div 6 = 60$ 万元。

3.甲公司于2003年年末对一专利权进行检查，估计其可收回金额为640万元。该专利权是甲公司在2001年年初购入的，实际成本为1200万元，预计使用年限为6年。至2002年年末检查该项无形资产时发现其估计可收回金额为400万元，当年已计提了无形资产减值准备。则甲公司2003年年末应转回的无形资产减值准备的金额为（ ）。 A. 400万元 B. 300万元 C. 200万元 D.100万元 【正确答案】 B 【答案解析】 该专利权在2002年年末未计提减值准备前的账面价值为 $1200 - 1200/6 \times 2 = 800$ 万元，此金额与预计可收回金额400万元比较，应计提减值准备400万元，且以后年度每年应摊销的金额为 $400/4=100$ 万元，故2003年年末未调整减值准备前的账面价值为 $400 - 100 = 300$ 万元。由于2003年年末估计可收回金额为640万元 > 不计提减值准备的该项专利权的账面价值 $1200 - 200 \times 3 = 600$ 万元，表示该项无形资产价值已全部得到恢复。其账面价值应恢复到600万元，故甲公司2003年年末应转回的无形资产减值准备的金额为 $600 - 300 = 300$ 万元。

4. 甲企业采用债务法进行所得税核算，2000年前所得税税率

为30%，从2000年1月1日起适用所得税税率为33%。2000年初“递延税款”为贷方余额3万元#8218.可抵减时间性差异3万元#8218.利率为9%#8218.面值为80000元#8218.采用直线法摊销溢（折）价#8218.因此应按对非关联方销售的加权平均价格作为对关联方之间销售A产品的计量基础，并将按此价格确定的金额确认为收入。对非关联方销售A产品的加权平均价格 =  $(5 \times 150 + 6 \times 350) \div 500 = 5.7$ （万元）关联方销售A产品应确认的收入总额 =  $200 \times 5.7 = 1140$ （万元）对非关联方销售A产品应确认的收入总额 =  $5 \times 150 + 6 \times 350 = 2850$ （万元）关联方销售B产品应确认的收入总额 =  $5000 \times 120\% = 6000$ 万元故甲公司2003年销售产品应确认的收入总额为  $1140 + 2850 + 6000 = 9990$ 万元。

7.甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为17%。该企业对一生产线进行改建。该生产线的账面原价为1000万元，累计折旧为400万元，已提固定资产减值准备为100万元。改建过程中领用产成品一批，成本为80万元，同类产品售价为100万元，另支付工资等费用计300万元，同时取得变价收入30万元。则改建后的固定资产原始价值为（ ）万元。 A . 867 B . 967 C . 1267 D . 1367 【正确答案】 A 【答案解析】 改建后的固定资产原始价值 = 改建前的固定资产账面价值（ $1000 - 400 - 100 = 500$ 万元） + 改建过程中发生的支出（ $80 + 17 + 300 = 397$ 万元） - 改建过程中取得变价收入30万元 = 867万元。

8.某企业于2003年10月5日接收一项安装劳务，合同期为6个月，合同总收入为120万元，已经预收50万元，余款在安装完成时收回。至2003年12月31日已发生的成本为48万元，预计完成劳务还将发生成本32万元。则该企业2003年应确认的收入为（ ）万元。 A . 48 B . 50 C . 60 D . 72 【正确

**答案】 D 【答案解析】** 该劳务的交易结果在资产负债表日能可靠估计，应采用完工百分比法确认收入，完工程度 =  $48 \div (48 + 32) = 60\%$ ，该企业2003年度确认的收入 =  $120 \times 60\% = 72$ 万元。 9.2001年1月1日#8218.货款为1000000元（含税价），款项未尚未收到。由于乙公司发生财务困难#8218.甲公司已为该应收账款计提坏账准备100000元。2001年末，经双方协议#8218. 增值税税率为17%#8218. 增值税发票已开&#8218. 甲公司已将该产品作为原材料入库。甲公司该项原材料的入账价值是（）元。 A.764000 B . 864000 C. 900000 D . 936000 【正确答案】 A 【答案解析】 甲公司该项原材料的入账价值为

$1000000 - 100000 - 800000 \times 17\% = 764000$ 元。 10.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500万元，4月1日又发生支出400万元。7月1日发行期限为三年，面值为1000万元，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60000元（符合重要性）。同日又发生支出600万元。10月1日发生支出为400万元。该固定资产于2003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。甲公司该项工程应于资本化的借款费用金额为（）。 A . 105 B . 111 C . 84 D . 90 【正确答案】 D 【答案解析】 累计支出加权平均数 =  $500 + 400 \times 9 / 12 + 600 \times 6 / 12 + 400 \times 3 / 12 = 1200$ （万元） 资本化率 =  $(1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1000 \times 9\% \times 6 / 12) \div (1000 \times 12 / 12 + 1000 \times 6 / 12) = 7\%$  2000年发生的利息费用 =  $1000 \times 6\% \times 12 / 12 + 1000 \times 9\% \times 6 / 12 = 105$ （万元） 2000年应于资本化的借款费用金额 = 借款利息资本化金

额 $1200\text{万元} \times 7\% + \text{发行费用}6\text{万元} = 90$ （万元）

11. 下列经济业务所产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（ ）

A . 出售无形资产所有权所产生的现金流量  
B . 支付现金股利所产生的现金流量  
C . 支付融资租赁费所产生的现金流量  
D . 缴纳所得税所产生的现金流量

【正确答案】 A

【答案解析】 选项“B和C”属于“筹资活动产生的现金流量”；选项“D”属于“经营活动产生的现金流量”；只有选项“A”属于“投资活动产生的现金流量”。

12. 下列销售业务中，应在发出商品时确认销售收入的是（ ）。

A . 商品需要安装和检验的销售  
B . 委托代销  
C . 分期收款销售  
D . 分期预收款销售

【正确答案】 D

【答案解析】 选项“A”商品需要安装和检验的销售应在商品安装完毕、检验合格时确认收入；选项“B”委托代销应在收到代销清单时确认收入；选项“C”分期收款销售应按合同约定的收款时间确认收入；选项“D”分期预收款销售应在发出商品时确认销售收入。

13. 甲公司于2003年1月1日以250万元从乙公司取得A公司10%的股权，甲公司对该项投资采用成本法核算。A公司2003年1月1日的所有者权益总额为2000万元。2003年4月20日A公司宣告发放现金股利100万元，甲公司已收到现金股利。2003年A公司实现净利润300万元。2004年1月1日甲公司又以银行存款720万元收购丙公司持有的A公司30%的股权。甲公司对A公司的股权投资改为权益法核算。股权投资差额按5年摊销。则甲公司的该项股权投资由成本法改为权益法时新的投资成本为（ ）万元。

A . 880  
B . 890  
C . 940  
D . 950

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司的该项股权投资由成本法改为权益法时新的投资成本 = 按追溯调整后投资的账面价值加上追

加投资成本（不含股权投资差额）=（2000×10% - 10 + 300×10%）+（2000 - 100 + 300）×30% = 880万元。

14.下列有关收入确认的表述中，不符合现行会计制度规定的是( )。

A . 受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付的商品时确认为收入  
B . 商品售价中包含的可区分售后服务费，在提供服务的期间内确认为收入  
C . 特许权费中包含的提供初始及后续服务费，在提供服务的期间内确认为收入  
D . 为特定客户开发软件收取的价款，在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入

【正确答案】 A 【答案解析】 受托代销商品收取的手续费，应在商品销售后确认为收入。

15.甲公司为上市公司，2004年年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元

。2004年1月1日，甲公司以设备向乙公司投资，取得乙公司有表决权资本的30%，采用权益法核算；甲公司投资后，乙公司所有者权益总额为1000万元。

甲公司投出设备的账面原价为300万元，已计提折旧15万元，已计提减值准备5万元

。2004年5月31日，甲公司接受丙公司现金捐赠100万元。甲公司适用的所得税税率为33%，2004年度应交所得税为330万元

。假定不考虑其他因素，2004年12月31日甲公司“资本公积”科目的贷方余额为( )万元。 A . 187 B . 200.40 C . 207 D . 240

【正确答案】 C 【答案解析】 2004年12月31日甲公司“资本公积”科目的贷方余额=年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元 +（300 - 15 - 5 - 1000×30%）+ 67=207（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](http://www.100test.com)