

会计职称：中级实务模拟题3(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_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c44_72021.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 = 25×3 , 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) 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