

《中级会计实务》模拟题2参考答案 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__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_72049.htm 中级会计实务》模拟题2参考答案

一、单项选择题(每题1分，每题只有一个正确答案。) 1、下列关于应收债权出售和融资的各种表述中，不正确的表述为()。

A．以应收帐款为质押取得借款后，仍可在会计期末对该应收帐款计提坏帐准备
B．不附追索权的应收帐款出售时，该应收帐款及其相应的坏帐准备均应予以转销
C．不附追索权的应收帐款出售时，其发生的出售损失应计入营业外支出
D．申请贴现企业对负有还款责任的应收债权贴现的核算应视同应收债权的出售

您的答案：未做 正确答案：D
题目解析：根据规定，申请贴现企业对负有还款责任的应收债权贴现的核算应以应收债权为质押取得借款的核算原则进行会计处理，所以，选项D不正确。

2、如果某企业的资产负债表日后事项表明该企业按照持续经营假设编制财务报告已不再适用，则该企业既不当在持续经营基础上编制对外提供的财务会计报告，又应当在会计报表附注中披露相应的内容。但应当披露的内容并不包括()。

A．持续经营假设不再适用的原因
B．持续经营假设已适用的期间
C．编制非持续经营会计报表所采用的基础
D．不以持续经营假设编制会计报表的事实

您的答案：未做 正确答案：B
题目解析：根据规定，企业应当披露的内容有：不以持续经营假设编制会计报表的事实；持续经营假设不再适用的原因；编制非持续经营会计报表所采用的基础。

3、甲公司2001年2月10日向同在一地的乙、丙公司分别销售一批产品，两批产品的货

款与增值税共计585000元。合同规定，乙、丙公司均应于收到产品后的3个月内支付全部款项，但至2001年末，全部款项尚未收到。2002年5月，因丙公司遭遇重大火灾，其所欠货款及增值税计117000元无法收回；2002年8月，乙公司曾归还部分款项计234000元。甲公司采用账龄分析法按年计提坏账准备，1年内的计提比例为5%；1年以上2年以内的，计提比例为8%；2年以上3年以内的，计提比例为30%。甲公司2002年应提取的坏账准备为（ ）元。A . -87750 B . -125190 C

. 37440 D . 106470 您的答案：未做 正确答案：D 题目解析

：2002年初坏账准备余额=（500000-85000）×5%=29250，2002年5月在坏账准备借方记117000，2002年末甲公司应收乙丙公司款项余额=585000-117000-234000=234000，2002年末坏账准备应有余额=234000×8%=18720。因此，2002年应提取数=18720-29250+117000=106470（贷方）。4、在账龄分析法下，如果存在多笔应收款项、且各笔应收款项的账龄不同，企业应对债务单位当期偿还的部分债务采取逐笔认定法。如果确实无法逐笔认定，应采取的确定原则是（ ）。A . 先发生先收回 B . 后发生先收回 C . 一次加权平均 D . 移动加权平均 您的答案：未做 正确答案：A 题目解析：根据问题解答（一）的规定，如果确实无法逐笔认定，应采取的确定原则是先发生先收回。5、某一般纳税企业上期末收回委托加工产品一批，账面成本为160万元，企业拟将收回的产品直接用于销售，预计售价为140万元（不含增值税），预计销售费用为产品成本的6%。但至本期末，该产品仍未售出。经检查确定，本期末该产品预计未来可变现净值为125万元。本期末应计提的存货跌价准备为（ ）万元。A . 35 B . 24.2 C . 6.6 D . 5.4

您的答案：未做 正确答案：D 题目解析：上期末可变现净值=140-160×6%=130.4（万元），本期末计提跌价准备=130.4-125=5.4（万元）。6、甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算，初次投资产生股权投资借方差额100万元，摊销期限为10年。一年后，甲公司对乙公司追加投资，产生股权投资贷方差额105万元。则甲公司追加投资时对股权投资差额的会计处理为（ ）。A . A、借：长期股权投资投资成本105，贷：资本公积股权投资准备105 B . 借：长期股权投资投资成本15，贷：资本公积股权投资准备15 C . 借：长期股权投资投资成本105，贷：长期股权投资股权投资差额100、资本公积股权投资准备5 D . 借：长期股权投资投资成本105，贷：长期股权投资股权投资差额90、资本公积股权投资准备15

您的答案：未做 正确答案：D 题目解析：根据问题解答（四）的规定，初次投资时为股权投资借方差额，追加投资时为股权投资贷方差额的，追加投资时产生的股权投资贷方差额超过尚未摊销完毕的股权投资借方差额的部分，计入资本公积（股权投资准备）。来源：www.examda.com 7

7、某公司于2000年12月日购入一台不需安装的机器，买价120000元，预计使用寿命10年，净残值2000元，按平均年限法计提折旧。假定2002年12月31日，由于与该机器相关的经济因素发生变化，其价值发生减值，可收回金额为85000元；2005年12月31日，该机器可收回金额为60000元。该公司2004年和2006年的折旧额分别为（ ）元。（假设不考虑其他税费）A . 10375和11600 B . 11800和10375 C . 11800和10625 D . 10375和12000

您的答案：未做 正确答案：A 题目解析：如果不考虑减值因素，每年的折旧额=（120000-2000）

$\div 10=11800$ (元) ; 2002年减值后, 未来每年的折旧额= $(85000-2000) \div 8=10375$ (元) ; 2005年可收回金额成为60000以后, 未来每年的折旧额= $(60000-2000) \div 5=11600$ (元)。

8、某股份有限公司2002年7月1日, 同意某债券持有人将其持有的6000万元本公司可转换债券转换为300万股普通股(每股面值1元)。该可转换债券系2001年7月1日按面值发行的三年期、到期一次还本付息、面值总额为12000万元的债券, 票面年利率为10%。该公司对于此项债券转换应确认的资本公积为()万元。A . 5700 B . 6000 C . 6300 D . 6600 您的答案: 未做 正确答案: C 题目解析: 股份公司至2002年7月1日时, 需转换的应付债券账面金额= $6000 + 6000 \times 10\%=6600$ 万元, 300万股股本的金额为300万元, 所以应确认的资本公积= $6600-300=6300$ (万元)。

9、2004年1月1日, 某企业领用其产品一批, 用于建造某项固定资产。该产品成本为300万元(其中含直接材料成本180万元, 价款及增值税于购买材料时支付), 认定的计税价格为400万元, 增值税税率为17%。同年2月6日, 该企业以银行存款支付了该产品负担的增值税。则该企业2004年第一季度的累计支出加权平均数应为()万元。A . 317 B . 330.6 C . 341.56 D . 353.46 您的答案: 未做 正确答案: D 题目解析: 以本企业产品建造固定资产时, 应当视同销售, 将产品成本及其销项税额转入工程成本。计算累计支出加权平均数时, 应按不同的时间考虑产品材料的进项税额和产品负担的增值税。本题第一季度累计支出加权平均数为 $(300 + 180 \times 17\%) \times 90/90 + (400 - 180) \times 17\% \times 55/90=353.46$ (万元)。

10、某股份有限公司发行股票支付的手续费或佣金等发行费用为600万元, 发行股票冻结期间产

生的利息收入为200万元，股票发行的溢价金额为180万元。则该股份公司正确的会计处理为（ ）。（金额单位为万元）

A．借：财务费用220，贷：银行存款220 B．借：财务费用420，贷：银行存款420 C．借：长期待摊费用420，贷：银行存款420 D．借：长期待摊费用220，贷：银行存款220

您的答案：未做 正确答案：A 题目解析：根据问题解答（四）的规定，股份有限公司发行股票支付的手续费或佣金等发行费用，减去发行股票冻结期间产生的利息收入后的余额，如股票溢价发行的，从发行股票的溢价中抵扣；股票发行没有溢价或溢价金额不足以支付发行费用的部分，应将不足支付的发行费用直接计入当期财务费用，不作为长期待摊费用处理。

11、下列项目中，可以不作为待摊费用的为（ ）。 A．分期摊销法下的低值易耗品摊销 B．预付的财产保险费 C．预付的固定资产租金 D．预付的零星报刊订阅费

您的答案：未做 正确答案：D 题目解析：预付的零星报刊订阅费，由于数额不大，可以直接计入支付月份的费用。

12、由于甲企业2003年12月31日财务状况不佳，乙企业对应收甲企业的款项计提了5%的坏账准备。2004年1月甲企业发生火灾，导致乙企业无法收回甲企业所欠款项。乙企业应将该事项作为（ ）处理。

A．2003年资产负债表日后调整事项 B．2003年资产负债表日后非调整事项 C．2004年发现的重大会计差错调整年初数 D．2004年发现的重大会计差错调整本期数

您的答案：未做 正确答案：B 题目解析：判断日后事项属于调整事项还是非调整事项，应当视事项的发生为准。本题中，甲企业财务状况不佳是事实，乙企业已计提了5%的坏账准备。次年1月甲企业发生火灾，这一事项是在资产负债表日后才发生的，而

且乙企业无法事先预测其发生火灾的可能性。因此，该事项应当作为2003年资产负债表日后非调整事项进行处理。

13、某企业采用递延法进行所得税会计处理，所得税税率为33%。该企业2002年度利润总额为110000元，发生的应纳税时间性差异为10000元，当年没有永久性差异。经计算，该企业2002年度应交所得税为33000元。则该企业2002年度的所得税费用为（ ）元。 A . 29700 B . 33000 C . 36300 D . 39600 您的答案：未做 正确答案：C 题目解析：发生应纳税时间性差异而产生递延税款贷项3300元，所以2002年度所得税费用=33000-3300=36300（元）。

14、某公司按照债务重组协议规定，于2005年3月1日以固定资产一项清偿所欠债务。该固定资产系2002年12月20日购买，原价为86万元，预计使用年限10年，净残值6万元，采用年限平均法计提折旧。至债务重组日，该固定资产已计提减值准备4万元。债权人重组债权的账面余额为100万元，已计提坏账准备15万元，并将接受资产作为固定资产使用。则债权人接受固定资产的入账价值为（ ）万元。 A . 64 B . 68 C . 82 D . 85 您的答案：未做 正确答案：D 题目解析：债权人应以重组债权的账面价值作为接受固定资产的入账价值。

15、为了调整经营方向，甲公司与其母公司之间发生了非货币性交易，甲公司以经营用设备一套换取其母公司所拥有的一项专利权。由于换出资产与换入资产的公允价值不等，甲公司需向其母公司支付20万元的补价。对于母公司相应的会计处理，正确的说法为（ ）。 A . 可能确认非货币性交易收益20万，并冲减营业费用 B . 可能确认非货币性交易收益20万，并贷记营业外收入 C . 可能确认非货币性交易收益并计入营业外收入，但金额比20万大 D . 可能确

认非货币性交易收益并计入营业外收入，但金额比20万小 您的答案：未做 正确答案：D 题目解析：涉及补价的非货币性交易，收补价的一方应当确认实现的损益，若为收益应通过“营业外收入”科目反映，但金额要比补价小。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