

05年中级会计职称《中级会计实务二》全真模拟 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_05_E5_B9_B4_E4_B8_AD_E7_BA_c44_72079.htm

一、单项选择题（本题型共10题。答案正确的，每题得1分。本题型共10分。）

1. 某项融资租赁合同，租赁期为5年，每年年末支付租金100万元，承租人担保的资产余值为50万元，与承租人有关的A公司担保余值为20万元，与承租人和出租人无关的第三方担保余值为15万元，未担保余值为22万元。租赁期间，履约成本共50万元，或有租金20万元。就出租人而言，最低租赁收款额为（ ）万元。 A . 570 B . 607 C . 550 D . 585 答案：D 解析：最低租赁收款额 = $100 \times 5 + 50 + 20 + 15 = 585$ 万元

2. 某企业采用当日的市场汇率作为记账汇率，3月1日应收账款（美元户）余额为100万美元，汇率为1美元 = 8.20元人民币。3月10日，收回应收账款20万美元，当日汇率为1美元 = 8.22元人民币。3月31日市场汇率为1美元 = 8.24元人民币。则企业3月末对应收账款（美元户）调整时应确认的汇兑损失为（ ）万元人民币。 A . 3.6 B . - 3.6 C . 0 D . 7.2 答案：B 解析：应确认的汇兑损失 = $100 \times 8.20 - 20 \times 8.22 - 80 \times 8.24 = - 3.6$ 万元

3. 对于下列关联方之间的交易，上市公司可以不在其会计报表附注中披露的是（ ）。 A . 与已纳入合并会计报表合并范围的子公司之间的交易 B . 与其被承包企业之间的交易 C . 与企业关键管理人员之间的交易 D . 与企业主要投资者个人之间的交易 答案：A 解析：不需要披露的关联方交易有：（1）在合并会计报表中披露包括在合并会计报表中的企业集团成员之间的交易。（2）在与合并报表一同提供的母公司会计报表

中披露关联方交易。4. 下列项目中，不属于借款费用的项目是（ ） A. 发行债券产生的溢价 B. 债券折价的摊销 C. 债券利息 D. 因发行债券发生的辅助费用 答案：A 解析：发行债券产生的溢价或折价不属于借款费用。

5. 某企业所得税采用债务法核算。2001年12月31日递延税款借方余额为33万元，2001年适用的所得税税率为33%。2002年转回可抵减时间性差异20万元，发生应纳税时间性差异10万元，会计折旧比税收折旧多计提10万元，发生超标业务招待费8万元，发生差旅费支出90万元，该企业2002年适用的所得税税率为30%。该2002年12月31日递延税款的余额为（ ）万元。 A. 借方24 B. 贷方11 C. 借方33 D. 贷方3 答案：A 解析：2002年12月31日递延税款借方余额 = $(33 \div 33\% - 20 - 10 + 10) \times 30\% = 24$ 万元。

6. 某企业2002年度的财务会计报告于2003年4月10日批准报出，2003年1月10日，因产品质量原因，客户将2001年12月10日购入的一批大额商品（达到重要性要求）退回，因产品退回，企业应冲减主营业务收入等相关项目。下列说法中正确的是（ ）。 A. 冲减2003年度会计报表主营业务收入等相关项目 B. 冲减2002年度会计报表主营业务收入等相关项目 C. 冲减2001年度会计报表主营业务收入等相关项目 D. 在2003年度财务会计报告报出时，冲减利润表中主营业务收入项目的上年数等相关项目 答案：B 解析：报告年度或以前年度销售的商品，在年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日退回，应冲减报告年度会计报表相关项目的数字。

7. 某上市公司在其年度资产负债表日后至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中，属于调整事项的有（ ）。 A. 因发生火灾导致存货严重损失 B. 因市场汇率变动导致外币

存款严重贬值 C . 董事会提出股票股利分配方案 D . 董事会提出现金股利分配方案 答案：D 解析：因发生火灾导致存货严重损失属于非调整事项；因市场汇率变动导致外币存款严重贬值属于非调整事项；董事会提出股票股利分配方案属于非调整事项；董事会提出现金股利分配方案属于调整事项。

8 . 2002年3月10日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为200000元，增值税销项税额为34000元，款项尚未收到。2002年6月4日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免乙公司债务134000元；债务延长期间，每月加收余款2%的利息（若乙公司从7月份起每月获利超过20万元，每月加收1%的利息），利息和本金于2002年10月4日一同偿还。假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备4000元，整个债务重组交易没有发生相关税费。若乙公司从7月份开始每月获利均超过20万元，在债务重组日，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）元。 A

. 118000 B . 130000 C . 134000 D . 122000 答案：D 解析：甲公司应确认的债务重组损失 = $(200000 + 34000 - 4000) - [(200000 + 34000) - 134000] \times (1 + 2\% \times 4) = 122000$ 元 9

. 2002年3月10日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为100000元，增值税销项税额为17000元，款项尚未收到。2002年6月4日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免乙公司债务7000元；债务延长期间，每月加收余款3%的利息（若乙公司从7月份起每月获利超过20万元，在每月加收1%的利息），利息和本金于2002年9月4日一同偿还。假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备1000元，整个债务重组交易没有发生

相关税费。若乙公司从7月份开始每月获利均超过20万元，在债务重组日，甲公司正确的做法是（ ）。 A . 不需进行账务处理 B . 确认资本公积2900元 C . 确认营业外收入2900元 D . 确认资本公积6200元 答案：A 解析：甲公司未来应收金额 = $(117000 - 7000) \times (1 + 3\% \times 3) = 119900$ 元 甲公司重组日的应收债权的账面余额 = 117000元 因未来应收金额大于重组日应收债权的账面余额，所以甲公司不需进行账务处理。 10 . A公司以一台甲设备换入D公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为44万元，已提折旧6万元，已提减值准备6万元，其公允价值为30万元。D公司另向A公司支付补价4万元。A公司换入的乙设备的入账价值为（ ）万元。 A . 32 B . 28 C . 28.8 D . 27.2 答案：B 解析：因换出资产的公允价值小于换出资产的账面价值，所以A公司不应确认交易收益。换入设备的入账价值 = $(44 - 6 - 6) - 4 = 28$ 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