

2005会计专业中级会计二冲刺试题（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_2005_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c44_72104.htm 一、单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的答案，多选、错选、不选均不得分。)

1、甲企业2002年2月1日欠乙企业货款100万元，到期日为2002年5月1日。甲企业发生财务困难，经协商，乙企业同意甲企业将所欠债务转为资本，甲企业于2002年5月20日办妥增资批准手续并向乙企业出具出资证明，在此项债务重组交易中，债务重组日为（ ）。 A、2002年5月20日 B、2002年5月1日 C、2002年5月30日 D、2002年2月1日 正确答案:A 解析:债务重组日即债务重组完成日，即债务人履行协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改后的偿债条件开始执行的日期。此题选择“ A ”正确。

2、对本期发生的属于本期的会计差错，采取的会计处理方法是（ ） A、直接调整净损益项目 B、调整本期相关项目 C、调整前期相同的相关项目 D、不作任何调整 正确答案:B 解析:应直接调整本期相关项目。

3、债务人以固定资产清偿债务的业务，不应通过（ ）科目核算。 A、固定资产清理 B、固定资产 C、待处理财产损益 D、累计折旧 正确答案:C 解析:不应通过待处理财产损益科目核算。

4、某公司2002年度实现利润总额为200万元，当年在管理费用中列支的业务招待费超标10万元，由于会计核算采用的折旧方法与税法规定不同使企业2002年度固定资产少提折旧10万元。该公司采用债务法核算所得税业务，企业所得税税率为33%。该公司2002年度的净利润为（ ）万元。 A、134 B、127 . 4 C、140 . 6 D、130 . 7

正确答案:D 解析:应纳税所得额 = $200 + 10 - 10 = 200$ 万元, 应交所得税 = $200 \times 33\% = 66$ 万元, 递延税款贷方发生额 = $10 \times 33\% = 3.3$ 万元, 所得税费用本期发生额 = $66 + 3.3 = 69.3$ 万元, 2002年净利润 = $200 - 69.3 = 130.7$ 万元

5、会计政策变更的累积影响数, 是指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的()。 A、变更年度期初留存收益 B、变更年度期初未分配利润应有金额与现有金额的差额 C、变更年度资产总额的变化 D、变更年度期初留存收益应有金额与现有金额的差额 正确答案:D 解析:会计政策变更的累积影响数, 是指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有金额与现有金额的差额。

6、下列会计差错更正中, 应对会计报表相关项目期初数进行调整的是()。 A、发现本期少记一项经济业务 B、发现本期错记账户 C、发现上年行政管理部门少计提折旧500元 D、发现以前年度重大会计差错(不属于资产负债表日后事项) 正确答案:D 解析:本期发现前期的重大会计差错应调整发现当期会计报表相关项目的期初数和上年数。

7、某企业因违约于2001年11月被一客户起诉, 原告提出索赔2000000元。2002年1月21日法院作出终审判决, 判决该企业自判决日起30日内向原告赔偿1500000元。在该企业2002年3月2日公布的2001年度的会计报表中, 该赔偿金额应作为()。 A、2001年度的调整事项处理 B、2002年度的管理费用处理 C、2001年度的非调整事项处理 D、2002年度的营业外支出处理 正确答案:A 解析:属于发生在资产负债表日后事项期间的或有事项, 应作为2001年度的调整事项处理。

8、2002年2月10日, A公司销售一批材料给B公司, 同时收到B公司签发并承兑的一张面值100000元、年利率为7%、6个月

期限、到期还本付息的票据。8月10日，B公司发生财务困难，无法兑现票据，经双方协议，A公司同意B公司用一台设备抵偿该应收票据。这台设备的历史成本为120000元，累计折旧为30000元，评估确认的原价为120000元，评估确认的净价为95000元。假定设备于8月15日运往A公司，不考虑有关税费。在上述条件下，债务人应确认的资本公积为（ ）元。 A、5000 B、9500 C、5500 D、13500 正确答案:D 解析:债务人应确认的资本公积 = $100000 \times (1 + 7\% \div 2) - (120000 - 30000) = 13500$ 元

9、某企业对所得税采用债务法核算。上年适用的所得税税率为30%， “递延税款”科目贷方余额为120万元。本年适用的所得税税率为33%，本年发生可抵减时间性差异200万元。该企业本年“递延税款”科目发生额为（ ）万元。 A、借方54 B、贷方78 C、借方78 D、借方48 正确答案:A 解析:本年“递延税款”借方发生额 = $200 \times 33\% - 120 \div 30\% \times 3\% = 54$ 万元

10、如果租赁合同规定承租人享有优惠购买选择权，而且在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权，则租赁期（ ）。 A、最长不得超过自租赁开始日起至优惠购买选择权行使之日止的期间 B、最短不得少于自租赁开始日起至优惠购买选择权行使之日止的期间 C、应该是自租赁开始日之日起至续租之日止的期间 D、不少于10年 正确答案:A 解析:如果租赁合同规定承租人享有优惠购买选择权，而且在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权，则租赁期最长不得超过自租赁开始日起至优惠购买选择权行使之日止的期间。

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