

06 《中级会计实务》第十一章历年解析 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_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_72116.htm 2006年中级会计职称考试

《中级会计实务》第十一章 收入和利润 历年试题解析 历年试题

题型解析 (一) 单项选择题 1、下列各项中，应计入营业外支出的是 ()。(2003年) A. 保管人员过失造成的原材料净损失 B. 建设期间工程物资盘亏净损失 C. 筹建期间固定资产清理发生的净损失 D. 经营期间固定资产清理发生的净损失 [答案] D [解析] 保管人员过失造成的原材料净损失

计入管理费用；建设期间工程物资盘亏净损失计入在建工程；筹建期间固定资产清理发生的净损失计入长期待摊费用。

2、下列各项，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是 ()。(2003年) A. 出售无形资产收取的价款 B. 出售固定资产收取的价款 C. 出售原材料收取的价款 D. 出售长期股权收取的价款 [答案] C [解析] 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益总流入，包括主营业务收入和其他业务收入。

3、某企业年初累计可抵减时间性差异为2300万元，本年发生可抵减时间性差异为500万元。适用的所得税税率由上年的33%调整为本年的30%。采用债务法核算所得税的情况下，本年递延税款的发生额为 () 万元。(2003年) A. 81 (借方) B. 81 (贷方) C. 69 (借方) D. 69 (贷方) [答案] A [解析] 递延税款的发生额 = $2300 \times (30\% - 33\%) - 500 \times 30\%$

$= 81$ (万元) (借方)。

4、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2004年1月1日，甲公司将一批商

品出售给乙公司，销售价格为1000万元（不含增值税额）；该批商品的实际成本为1010万元，已计提的存货跌价准备为50万元。当日，甲公司又将该批商品以经营租赁的方式租回。假定不考虑其他因素，甲公司应确认的递延收益为（ ）万元。（2004年）A．-10 B．40 C．160 D．210〔答案〕B

〔解析〕如果售后租回形成一项经营租赁，售价与资产账面价值之间的差额应当单独设置“递延收益”科目核算，并按该项租赁资产的租金支付比例进行分摊。应确认的递延收益 = $1000 - (1010 - 50) = 40$ （万元）

5、下列各项，经批准应计入营业外支出的是（ ）。（2004年）A．计量差错造成的存货盘亏 B．管理不善造成的存货盘亏 C．管理不善造成的固定资产盘亏 D．工程建造期间发生的工程物资盘亏〔答案〕C

〔解析〕A、B选项计入管理费用，D选项计入在建工程。6、2004年7月1日，某建筑公司与客户签订一项固定造价建造合同，承建一幢办公楼，预计2005年12月31日完工；合同总金额为12 000万元，预计总成本为10 000万元。截止2004年12月31日，该建筑公司实际发生合同成本3 000万元。假定该建造合同的结果能够可靠地估计，2004年度对该项建造合同确认的收入为（ ）万元。（2005年）A．3 000 B．3 200 C．3 500 D．3 600〔答案〕D

〔解析〕2004年度对该项建造合同确认的收入 = $12000 * (3000 / 10000) = 3600$ 万元。（二）多项选择题

1、下列各项中，会导致工业企业当期营业利润减少的有（ ）。（2003年）A．出售无形资产发生的净损失 B．计提行政管理部门固定资产折旧 C．办理银行承兑汇票支付的手续费 D．出售短期债券投资发生的净损失〔答案〕BC

〔解析〕出售无形资产发生的净损失记入“营业外支出”科

目，出售短期债券投资发生的净损失记入“投资收益”科目，不会导致工业企业当期营业利润减少。

2、某工业企业计提的下列减值准备中，应计入营业外支出的有（ ）。（2004年）

A．计提存货跌价准备 B．计提固定资产减值准备 C．计提长期投资减值准备 D．计提无形资产减值准备

〔答案〕BD

〔解析〕计提存货跌价准备应计入管理费用；计提长期投资减值准备应计入投资收益。

3、在企业与关联方发生交易的情况下，下列各项中，属于企业应在会计报表附注中披露的内容有（ ）。（2005年）

A．定价政策 B．交易金额 C．交易类型 D．关联方关系的性质

〔答案〕ABCD

〔解析〕在企业与关联方发生交易的情况下，企业应在会计报表附注中披露的内容包括关联方关系的性质、交易类型及其交易要素，这些要素一般包括：交易的金额或相应的比例、未结算项目的金额或相应比例、定价政策、关联方之间签订的交易协议或合同如涉及当期和以后各期的，应当在签订协议或合同的当期和以后各期披露协议或合同的主要内容、交易总额以及当期的交易数量及金额、对于因关联交易产生的资本公积期末余额中的关联交易差价、应当分别说明其性质、产生的原因及金额。

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