

2005年注册会计师考《会计》冲刺模拟试卷二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73028.htm 一、单项选择题 1．企业从事期货

业务，其期末持仓合约产生的浮动盈亏，应（ ）。 A．确认为当期损益 B．增减期货保证金 C．不确认为损益，但在表外披露 D．强制平仓盈亏处理〔答案〕C〔解析〕期末持仓合约产生的浮动盈亏不做会计处理，在报表附注中披露。 2

．甲、乙股份有限公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为17%（不考虑其他税费）。2004年3月31日甲公司从乙公司购入一批商品，应支付价款5850000元（含增值税），甲公司当天开出6个月商业承兑汇票，票面年利率4%，票据到期后不再计息，甲公司于2005年4月1日与乙公司达成协议，以其生产的10辆小轿车抵偿债务；小轿车的公允价值合计为6500000元（不含增值税），销售成本合计为3500000元。乙公司于2004年为该项债权计提了10%的坏账准备。乙公司收到小轿车后，作存货管理，且2005年度全部未对外销售。上述业务使甲公司增加资本公积和乙公司增加存货的金额分别为（ ）元。 A．1362000元，4265300 B．1447000元，1129700 C．1362000元，6500000 D．1273600元，3500000〔答案〕A

〔解析〕甲公司增加资本公积： $5850000 \times (1 + 4\% \times 6/12) - (3500000 + 6500000 \times 17\%) = 5967000 - 4605000 = 1362000$ （元）乙公司增加存货： $5850000 \times (1 + 4\% \times 6/12) \times 90\% - 6500000 \times 17\% = 5370300 - 1105000 = 4265300$ （元） 3．A上市公司2004年9月1日承接一项安装业务，安装期6个月，合同总收入60万元，至年底已预收款项39万元，实际发生成本30

万元，估计至安装结束还需发生成本20万元。在剩余合同价款能可靠收回的情况下，A上市公司2004年度该项安装业务应确认的劳务收入为（ ）万元。 A . 30 B . 36 C . 39 D . 40 [答案] B [解析] $60 \times 30 / (30 + 20) = 36$ (万元)

4 . 某航空公司为股份有限公司，该公司2004年2月5日与某租赁公司签订了一项协议，该协议规定航空公司从租赁公司承租2架飞机，其中，一架采用融资租赁，租赁期限为4年，另一架采用经营租赁，租赁期限为2年，同类飞机的预计使用年限为5年。航空公司为租赁飞机而发生的差旅费、协议洽谈费用500000元，融资租赁飞机的最低租赁付款额为5700000元，最低租赁付款额的现值为4500000元；租赁期满，飞机归还租赁公司，航空公司的担保余值为225000元，经营租赁飞机的租赁款为225000元。航空公司于同年3月2日正式接收并使用所租赁的飞机，该公司飞机按年数总和法计提折旧。该航空公司租赁飞机在最后一个会计年度计提的折旧额为（ ）元。假定融资租入资产总额占该公司资产总额的比例超过30%。 A . 118750 B . 168750 C . 427500 D . 106875 [答案] D [解析] $(4500000 - 225000) \times 1/10 \times 3/12 = 106875$ (元)

5 . 某工业企业为增值税一般纳税人。乙种原材料计划成本每吨1300元，月初乙种材料余额400000元，材料成本差异账户借方余额52060元，本月购入乙种原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨1200元，增值税额为1020000元，另发生运输费用60000元，装卸费用20000元，途中保险费用18000元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为4996吨，运输途中发生合理损耗4吨。本月出库乙种原材料5100吨，乙种原材料月末实际成本为（ ）元。 A . 378210 B . 251560 C

. 293840 D . 271380 [答案] B [解析] 本月购进材料的成本差异： $1300 \times 4996 - (5000 \times 1200 + 60000 + 20000 + 18000)$
 $= 398600$ (元) 材料成本差异率： $(52060 - 396800) /$
 $(400000 + 1300 \times 4996) = 344740 / 6894800 = -0.05026$ 月末材料实际成本： $(400000 + 4996 \times 1300 - 5100 \times 1300) \times (1$
 $- 0.05) = 251560$ (元) 6 . 下列视同销售的业务中，会计和税务均作收入确认的是 ()。 A . 将购买的物资用于分红 B . 将购买的物资用于对外投资 C . 将购买的物资用于集体福利或个人消费 D . 将自产的、委托加工的物资用于在建工程 E . 将自产的、委托加工的物资用于其他非应税项目 [答案] A 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