

2005年注册会计师《会计》模拟试题 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_73046.htm 一、单项选择题(本题型共11题

，1-3题每题1分，4-11题每题1.5分，共15分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。) 1．下列有关委托加工应税消费品的会计论断中，正确的是()。 A．如果委托方收回加工物资用于连续加工应税消费品的，则由受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资的成本； B．如果委托方收回的加工物资用于直接出售，则由受托方代收代缴的消费税应列入加工物资的成本； C．作为一般纳税人，委托方应将受托方针对加工费收取的增值税列入加工物资的成本； D．委托方向受托方发出加工用的原材料应视同销售计列增值税和消费税。 E．如果加工后的物资无市价可供参考，应组成计税价来计算应交消费税，即应税消费品的计税价 = (加工用原材料的成本 + 加工费 + 往返运费) ÷ (1 - 消费税率)。 2．下列有关融资租赁的论述中，正确的是()。 A．当售后回租形成融资租赁时，售后回租的损失应在租期内平均分摊，以调整各期的折旧费用； B．只有当最低租赁付款额的折现值大于租赁资产原账面价值的90%时，承租方才能将租赁定性为融资租赁； C．出租方的内含报酬率应使得最低租赁收款额的折现值恰好等于租赁资产原账面价值； D．在实际利率法下，每期分摊的“未确认融资费用”呈递减趋势。 E．在实际利率法下，出租方的租赁投资净额呈递增趋势。 3．下列有关资产负债

表日后事项的论述中，正确的是（ ）。 A．资产负债表日后事项应仅指对企业不利的事项而非有利的事项，这是出于谨慎性原则的考虑； B．在资产负债表日后期间，董事局制定的股利分配方案应作调整事项反映在年报里； C．发生在资产负债表日后期间的会计政策变更应作调整事项处理。 D．在纳税影响会计法下，发生于所得税汇算清缴前的调整事项有可能既调整“应交税金——应交所得税”又调整“递延税款”。

4．A公司于2000年6月1日以201万元的价格购入某设备，服务于营销部门。会计上采用直线法提取折旧，折旧期为4年，预计净残值为1万元。税务上认可的折旧期限为5年。2001年末该设备的可收回价值为101万元，2002年末的可收回价值为67万元，A公司于2003年6月1日以53万元的价格对外转让该设备，假定无相关税费，则A公司转让该设备获得的净收益为（ ）万元。 A、 8 B、 9.54 C、 7.85 D、 10.35

5. 甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人，增值税率为17%。2005年甲公司委托乙公司代为加工应税消费品（非金银手首饰），所加工的物资收回后将直接对外销售，消费税率为10%。2005年10月1日甲公司发出原材料，成本为70万元。当年12月1日支付加工费20万元，增值税及消费税也一并兑付。12月5日收回加工物资。12月31日该房产、一批商品与乙公司的一项专利权、一批原材料进行交换，双方交换后均不改变资产的用途。房产的原价200万元，已提折旧140万元，已提减值准备10万元，公允价值为80万元，营业税率为5%；甲公司换出商品的账面成本为15万元，已提跌价准备2万元，公允价值为20万元，增值税率为17%，消费税率为10%；专利权的账面余额60万元，已提减值准备为12万元，公允价值为40万元，

营业税率为5%；原材料的账面余额为30万元，公允价值为40万元，增值税率为17%。双方协议，由乙公司另行支付补价20万元，并于2005年7月1日办妥了物资的产权交割手续。则甲公司换入专利权的入账成本为（ ）万元。 A . 25.9 B . 31.7 C . 25.4 D . 26.71

7. A公司采用债务法进行所得税核算，2004年前所得税税率为33%，从2005年1月1日起适用所得税税率为24%。2005年初“递延税款”为贷方余额33万元，2005年实现利润总额为2000万元，本年计提存货跌价准备100万元，预计产品质量担保费用30万元，当年实际发生维修费用20万元，当年发生国债利息收入1万元。则2005年的净利润为（ ）万元。 A . 1658.06 B . 1638.24 C . 1529.24 D . 510.29

8. 乙公司2000年1月1日溢价发行5年期一次还本分次付息的公司债券。该债券的实际发行价格为1100万元（不考虑发行费用），债券面值总额为1000万元，票面利率为6%。该债券于每年6月30日和12月31日支付利息。2002年7月1日“应付债券”科目的月初余额为（ ）万元。 A.1050 B.1100 C.1215 D.1265

9. 2004年1月1日A公司出资50万元购买B公司10%的股份，另支付相关税费5万元，B公司2004年初所有者权益总量为400万元，4月1日B公司宣告分红10万元，于4月15日实际发放，6月1日接受现金捐赠20万元，当年B公司实现净利润60万元。2005年1月5日，A追加购买股份10%，支付买价64万元，另支付相关税费1万元，01年B公司实现净利润30万元。A公司按10年期分摊股权投资差额。A、B公司所得税率均为33%。则A公司2005年末“长期股权投资---B公司(投资成本)”的账面余额为()万元。 A . 98.32 B . 85.63 C . 92.68 D . 87.56

10. 甲公司于2000年1月1日购入乙公司20%的股份，买价为100万元，相

关税费为10万元。2000年初乙公司所有者权益总量为500万元。甲公司按5年期分摊股权投资差额。2000年末乙公司实现盈余30万元。2001年初甲公司再次购入乙公司10%的股份，买价为30万元，相关税费为5万元，2001年末乙公司发生亏损50万元，当年末该投资的可收回价值为130万元。2002年乙公司实现盈余200万元，年末该投资的可收回价值为201万元，2003年1月1日甲公司将该投资出售，售价为300万元，则甲公司出售时贷记“投资收益”（ ）万元。A．96 B．99 C．100 D．110

11．H公司于2002年1月1日发行可转换公司债券，该债券面值为1000万元，票面利率为3%，期限为6年，到期一次还本付息，发行价为1006万元，支付发行手续费10万元，协议约定，两年后即2004年1月1日该债券可以转股，每100元面值可转6股，每股面值为1元，如果在2004年初有一半债券持有人完成了转股，则转股当时贷记“资本公积——股本溢价”（ ）万元。A．500 B．502 C．403 D．1004

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