

06年CPA考试会计最后冲刺模拟题答案 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_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73523.htm 一、单项选择题 1.【答案】C【解析】

年末应提足的跌价准备 = $60000 - 54000 = 6000$ (元) ;
年末已提足的跌价准备 = $8000 - 5000 \times (40000 \div 50000)$
= 4000 (元) ; 应提准备 = $6000 - 4000 = 2000$ (元) 。 2【答案】C【解析】第一年应提坏账准备 = $850000 \times 8\% = 68000$
(元) ; 第二年应提坏账准备 = $950000 \times 8\% - (68000 - 20000) = 28000$ (元) ; 第三年应提坏账准备 = $900000 \times 8\% - (76000 - 6000) = 2000$ (元) ; 第四年应提坏账准备 = $1000000 \times 8\% - (72000 + 15000) = -7000$ (元) ; 四年累计应计入管理费用的金额 = $68000 + 28000 + 2000 - 7000 = 91000$
(元) 。 3.【答案】C【解析】略 4.【答案】A【解析】融资租入固定资产发生的大额装修费应在租期、尚可使用期和装修周期中选择一个最低标准进行摊销。具体到本题，租期为15年，尚可使用期为20年，装修周期为7年，因此应选择7年期摊销装修费用。 5.【答案】B【解析】2006年5月1日甲公司将应收账款卖给银行时，会计分录如下：借：银行存款 35 其他应收款4.68 营业外支出7.12 贷：应收账款 46.8 6.【答案】C【解析】首先选定摊销期限为5年； 2003年应摊销16万元 (= $96 \div 5 \times 10/12$) ; 2004年应摊销19.2万元 (= $96 \div 5$) ; 2004年末的摊余价值 = $96 - 16 - 19.2 = 60.8$ (万元) ，相比此时的可收回价值35.15万元，应提准备25.65万元，并将无形资产的账面价值调整至35.15万元； 2005年应摊销11.1万元 [= $35.15 \div (36 + 2) \times 12$] ; 2005年末的摊余价值

$= 35.15 - 11.1 = 24.05$ (万元), 正常摊余价值为41.6万元 ($= 96 - 16 - 19.2 - 19.2$), 而此时的可收回价值45万元, 说明价值已经恢复, 应反冲24.05万元与41.6万元的差额, 即17.55万元。

7. 【答案】B 【解析】 该债券投资的溢价总额 = $(1160 - 1000 \times 9\% \times 16/12) - 1000 = 40$ (万元); 2006年末“长期债权投资的账面余额” = $1000 + 40 \div (3 \times 12) \times 12 = 1000 + 10.93 = 1010.93$ (万元)。

8. 【答案】A 【解析】略

9. 【答案】D 【解析】 受托经营协议确定的收益为300万元, 受托经营企业当年净利润为400万元, 而当年的净资产收益率达到20% ($= 400 \div 2000 \times 100\%$), 超过了10%, 按净资产的10%计算的金额为200万元 ($= 2000 \times 10\%$), 根据制度规定, 应选择这三者中的最低者作为收入确认标准, 所以当年甲公司的收益额 = 200万元, 相应的“资本公积——关联交易差价”为100万元 ($= 300 - 200$)。会计分录如下: 借: 银行存款 300 贷: 其他业务收入 200 资本公积——关联交易差价 100

10. 【答案】A 【解析】 累计支出平均数 = $600 \times 8/12 + 600 \times 3/12 = 550$ (万元); 加权资本化率 = $(600 \times 5.4\% \times 10/12 + 600 \times 5\% \times 10/12) \div (600 \times 10/12 + 600 \times 10/12) = 5.2\%$; 当年资本化额 = $550 \times 5.2\% = 28.6$ (万元)。

11. 【答案】B 【解析】 预计负债 = $(14 + 18) \div 2 + 8 = 24$ (万元)。

12. 【答案】B 【解析】 完工进度 = $65 \div 100 \times 100\% = 65\%$; 2005年的合同收入 = $120 \times 65\% - 0 = 78$ (万元); 当年的合同成本 = $100 \times 65\% - 0 = 65$ (万元); 当年的毛利 = $78 - 65 = 13$ (万元)。

13. 【答案】D 【解析】 购买股票时支付的印花税应计入投资成本; 生产车间领用的低值易耗品应计入制造费用;

担保损失应列入营业外支出。 14.【答案】D【解析】如果存在消费税，则回购的存货成本应等于当初发出存货成本加上当时的消费税，具体到本题，该回购的存货成本应等于90万元加上当时的消费税11万元，合计101万元。 二、多项选择题

1【答案】BC【解析】备选答案B：分期付款购买固定资产时，第一次支付的款项属于投资活动现金流量，以后再支付的款项属于筹资活动现金流量。 备选答案C：企业对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更。 2.【答案】ABCD【解析】略 3.【答案】ABC【解析】略 4.【答案】ABCD【解析】略 5.【答案】ABCD【解析】略 6【答案】ABCD【解析】略 7.【答案】AB【解析】C业务和E业务属于资产负债表日后事项中的非调整事项，而D业务与2005年报表信息无关。 8.【答案】ABC【解析】D、E属于增值税条例中的不予抵扣项目。 9.【答案】ABCD【解析】略 10.【答案】ABCDE【解析】略 11.【答案】ABC【解析】（1）因执行《企业会计制度》而补提闲置设备折旧时，应采用追溯调整法。（2）因税务口径承认应收款项5‰的坏账准备，所以不能将所有的减值准备作可抵减时间性差异处理。（3）乙公司的账务处理为：借：原材料 95 应交税金----应交增值税（进项税额） 17 贷：实收资本----甲公司 112（4）抵销分录为：借：主营业务收入 500 贷：主营业务成本 500 借：主营业务成本 120 贷：存货 120 所以，合并后的“主营业务收入”=10000 4000-120=13880（万元）。

12.【答案】ABCE【解析】如果无法合理推断出租赁资产归承租人所有，则按租期与尚可使用期孰低标准来确认折旧期 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访

