

2006年注册会计师考试会计模拟题 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73557.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73557.htm) 一、单项选择题（本类题共12题

，第1小题~第4小题，每题1分；第5小题~第12小题，每题1.5分，共16分。每小题备选答案中只有一个是符合题意的正确答案）

1.无论是认购权证还是认沽权证，在权证存续期满时，如果“应付权证”账户有余额，则该余额的处理方法为（

）。 A.先冲减“股权分置流通权”差额计入“管理费用” B.先冲减“股权分置流通权”差额计入“资本公积” C.先冲减“股权分置流通权”差额计入“投资收益” D.不必做任何账务处理

2.下列各项中应当计入财务费用的有（）。 A.销售商品发生的现金折扣 B.销售商品发生的销售折让 C.委托代销商品委托方支付的代销手续费 D.售后租回租赁期间摊销的售后回租损失

3.甲股份有限公司2005年度财务会计报告批准报出日为2006年4月10日。公司在2006年1月1日~4月10日发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（）。

A.甲股份有限公司董事会制定的利润分配方案，决定分配2005年度现金股利200万元 B.甲股份有限公司董事会制定的利润分配方案，决定分配2005年度股票股利每10股送3股 C.公司在一起诉讼中败诉，支付赔偿金50万元，公司在上年末已确认预计负债30万元 D.公司支付2005年度财务会计报告审计费40万元

4.甲公司期末原材料的账面余额为100万元，数量为10吨，未计提减值准备前的存货跌价准备为5万元。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的20台Y产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供Y产品20台，每台售价10万元（不含增值税）

。将该原材料加工成20台Y产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元。本期期末市场上该原材料每吨售价为8万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。本期该原材料实际计提的存货跌价准备为（ ）万元。 A.10 B.5 C.15 D.20

5.资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的资产负债表所属期间或以前期间所售商品的退回，发生于报告年度所得税汇算清缴之前，其销售退回（ ）。 A.应作为资产负债表日后事项的调整事项进行处理，并调整退回年度的应缴所得税 B.应调整本年度的会计报表相关收入成本，并调整本年度的应缴所得税 C.应作为资产负债表日后事项的调整事项进行处理，并调整报告年度应缴所得税 D.应作为资产负债表日后事项的非调整事项进行处理

6.在股权分置改革中，发行认沽权证的行权价为每股10元，行权日的市价为每股8元，假定共有1000万份权证行权，非流通股股东对行权价与市价差额的正确处理方式为（ ）。 A.确认2000万元的投资收益 B.确认2000万元的投资损失 C.确认2000万元的股权分置流通权 D.增加2000万元长期股权投资的账面价

7.某企业为增值税一般纳税人，原材料的增值税税率为17%。该企业对某固定资产进行改造。该项固定资产账面原价为800万元，累计折旧为350万元，已提减值准备为100万元。改造该项固定资产领用生产用原材料100万元，计税价格110万元，另发生工资等费用400万元。改造后该固定资产的可收回金额估计为900万元，该固定资产改造后的入账价值为（ ）万元。 A.867 B.967 C.1217 D.1317

8.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。来源：www.examda.com A.30 B.36 C.39 D.40

9. 甲股份有限公司2005年度主营业务收入2000万元，增值税销项税额340万元，应收账款期初余额400万元，期末余额600万元，期初坏账准备20万元，期末坏账准备30万元。预收账款期初余额150万元，期末余额50万元，不考虑其他因素，2005年度现金流量表中“销售商品，提供劳务收到现金”项目的金额为（ ）。 A.2650 B.2030 C.2340 D.2560

10. 某股份有限公司于2004年7月1日按面值发行20000万元的可转换公司债券（发行费用略）。该可转换公司债券发行期限为3年，票面年利率为10%，一次还本付息，债券发行1年后可转换为股票。2005年7月1日某债券持有人将其持有的5000万元该可转换公司债券转换为股份，转换股份的条件为每20元（面值）债券转换1股，每股面值为1元。假定该可转换公司债券符合转换股份的全部条件，该上市公司由此应确认的资本公积为（ ）万元。 A.4750 B.5000 C.5250 D.5500

11. 某企业对所得税采用债务法核算，上年适用的所得税率为27%， “递延税款”科目借方余额5400元，本年适用所得税税率33%，本年会计利润总额低于应纳税所得额的时间性差异为30000元，该企业本年“递延税款”发生额为（ ）。 A.借方8700 B.贷方8700 C.借方11100 D.贷方21900

12. 某工业企业为增值税一般纳税人。乙种材料计划成本每吨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

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](http://www.100test.com)