

2005年注册会计师《会计》模拟试题(一) 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_73564.htm 一、单项选择题(本题型共11题

，1-3每题1分，4-11每题1.5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. 某公司对一生产设备进行改良，其账面原值为200,000元，已提折旧60,000元。在改建过程中，发生各项支出共计100,000元，变价收入为30,000元，经评估认定该固定资产改良后的可收回价值为17.5万元，则改良后的设备入账价值为()元。 A. 300,000 B. 140,000 C. 175,000 D. 210,000 2. 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 3. 在报告期内出售或购买子公司的背景下，有关当年编制合并会计报表的论述中，错误的是()。 A. 合并利润表应包括被出售的子公司自报告期期初至出售日止的收入、成本和利润； B. 合并现金流量表应包括被购买的子公司自报告期期初至购买日止的现金流量信息； C. 出售子公司的现金流入应计入合并现金流量表中“收回投资所收到的现金”项目下单列“出售子公司所收到的现金”； D. 购买子公司的现金流出计入“投资所支付的现金”项目下单列“购买子公司所支付的现金”。 4. 甲公司2003年1月1日发行5年期可转换公司债券10000万元，年利

率4%，到期一次还本付息，发行价为10500万元，另外发行期间冻结资金利息扣除发行费用后净收入为10万元。根据约定该债券在一年后可以转股，每10元面值的债券转普通股1股，不足转一股的则支付现金，每股股票面值1元。2004年7月1日有50%的可转换公司债券完成了转股，对不足转一股的债券共支付了1万元的现金，则转股时应计入“资本公积股本溢价”（ ）万元。来源：www.examda.com A. 4500万元 B. 4900万元 C. 4904万元 D. 4977.5万元

5.H公司于2004年1月1日购买了F公司20万股股票，占20%的股份，每股买价为20元，另支付相关税费2万元。F公司2004年初所有者权益总量为1620万元，5月1日宣告分红，每股红利为0.3元，于5月12日实际发放。F公司全年实现净利润120万元，各月间利润均衡。2005年7月1日H公司又购入了F公司20万股，每股买价为16元，另支付相关税费3万元。股权投资差额按5年期分摊。2005年全年实现净利润90万元，其中上半年实现净利润50万元。

则2005年末H公司“长期股权投资”的“股权投资差额”明细账余额为（ ）。 A. 25 B. 21 C. 54 D. 29

6.甲公司于2000年初开始对销售部门用的固定资产提取折旧，该固定资产原价为60万元，假定无残值，会计上采用5年期直线法折旧，税务上采用10年期直线法折旧，2000年末该固定资产可收回价值为40万元，2003年末可收回价值为11万元，2004年6月1日甲公司将该设备出售，售价为14万元，无相关税费。甲公司所得税率为33%，采用纳税影响会计法计提折旧，假定2004年甲公司实现利润200万元，无其他纳税调整事项，则2004年的净利润为（ ）。

A. 134 B. 133.01 C. 170 D. 169.01

7. A公司于2000年12月1日将一台全新设备出售给B公司，该设备的账面成本

为100万元，售价为130万元，假定无相关税费。A公司当日以融资租赁方式回租该设备，租期为4年，每年末支付租金40万元，到期将设备归还给B公司，根据协议，A公司担保租期届满时的设备余值3万元。A公司在2000年12月1日的资产总值达到1000万元。假定A公司对租入设备采用年数总合法提取折旧，则2003年的折旧费用为（ ）。 A.40 B.26 C.25 D.32

8. 2004年12月15日，甲公司与乙公司签订一项设备维修合同，合同总价款为60万元，增值税率为17%，于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日，该设备维修任务完成并经乙公司验收合格。甲公司实际发生的维修费用为30万元（均为修理人员工资）。12月31日，鉴于乙公司发生重大财务困难，甲公司预计很可能收到的维修款为18.72万元（含增值税额），则该劳务在当年应确定的收入为（ ）。 A . 18.72 B . 16 C . 60 D . 20

9. 源通公司于2000年1月1日借入一笔长期借款，金额100万元，利率为6%，期限为3年，又于10月1日借入另一笔借款60万元，利率为9%，期限为5年。工程于当年的4月1日正式开工，4~6月的每月初发生资产支出10万元，7月1日至10月31日因工程事故发生停工，11~12月每月初发生资产支出20万元，则当年的利息资本化额为（ ）元。 A . 10000 B.9585 C.6897 D . 7998

10.对于销售退回的论述，不正确的是（ ）。 A.未确认收入的已发出商品的退回应将“发出商品”转回“库存商品”； B.不属于资产负债表日后事项且已确认过收入的销售商品退回，应直接冲减退回当月的收入和成本，相应的现金折扣一并反转； C.属于资产负债表日后事项的销售退回，应调整退回报告年度的利润； D.属于资产负债表日后事项的销售退回，应调整退回当月资产负债表的年初数

； E.属于资产负债表日后事项的销售退回，应调整报告年度的“应交税金——应交所得税”。 11. 甲公司库存原材料100件，每件材料的成本为100元，所存材料均用于产品生产，每件材料经追加成本20元后加工成一件完工品。其中合同定货60件，每件完工品的合同价为180元，单件完工品的市场售价为每件140元，预计每件完工品的销售税费为30元，该批库存材料已提存货跌价准备为100万元，则期末应计提存货跌价准备（ ）万元。 A.129 B.230 C.100 D. 300

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