

2006年注册会计师考试《会计》模拟试题(2) 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_73577.htm 一、单项选择题

1、2005年1月10日，甲公司销售一批商品给乙公司，货款为6500万元(含增值税额)。合同约定，乙公司应于2005年4月10日前支付上述货款。由于资金周转困难，乙公司到期不能偿付货款。经协商，甲公司与乙公司达成如下债务重组协议：乙公司以一批产品抵偿债务，其金额为含税公允价值；另外以一台设备偿还债务，其金额为公允价值。乙公司用于偿债的产品成本为1800万元，市场价格和计税价格为2250万元，未计提存货跌价准备；用于偿债的设备原价为7500万元，已计提折旧3000万元，市场价格为3750万元；已计提减值准备750万元。甲公司和乙公司适用的增值税税率均为17%。甲公司已计提坏账准备为40万元。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费，甲公司的债务重组损失为()万元。 A、117.5 B、77.5 C、460 D、3750

2、企业的下列行为中，违背会计核算一贯性原则的有()。 A、根据企业会计制度的要求，从本期开始对长期股权投资提取减值准备 B、鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法 C、上期提取股票投资跌价损失准备1000元，鉴于股市行情下跌，本期提取5000元 D、鉴于当期现金状况不佳，将原来采用的现金股利分配政策改为分配股票股利

3、甲公司为增值税一般纳税人。2005年度，甲公司主营业务收入为2000万元，增值税销项税额为340万元；应收账款期初余额为100万元，期末余额为150万元；预收账款期初余额为50万元，期末余额为10万元。假定不考

考虑其他因素，甲公司2005年度现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为()万元。 A、 2250 B、 2330 C、 2350 D、 2430

4、对于上市公司与下列关联方之间的交易，可以不在其会计报表附注中披露的是()。 A、与所有者权益为负数的子公司之间的商品购销 B、与受托经营企业之间的固定资产转让 C、为处于破产之中的子公司支付担保的债务 D、与董事长投资的另一企业(占60%股权)之间的股权转让

5、甲上市公司股东大会于2003年1月14日做出决议，决定建造厂房。为此，甲公司于2月5日向银行专门借款1000万元，年利率为8%，款项于当日划入公司银行存款账户。3月2日，甲公司从乙公司购入一块建房用土地使用权，价款500万元，要求在3月底之前交付。3月10日，厂房正式动工兴建。3月11日，甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批，价款200万元，当日用银行存款支付。3月30日，支付购买土地使用权款，并计提当月专门借款利息。甲公司在3月份没有发生其他厂房购建有关的支出，则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为()。 A、 3月2日 B、 3月10日 C、 3月11日 D、 3月30日

6、甲公司为建造一生产车间，于2005年11月1日向银行借入三年期借款1000万元，年利率为6%。2006年1月1日开始建造该项固定资产，并发生支出500万元，2006年4月1日又发生支出400万元。2006年7月1日发行期限为三年，面值为1000万元，年利率为9%，到期一次还本付息的债券，发行价为1000万元，同时支付发行费用80000元(符合重要性要求)。7月1日同时又发生支出600万元。2006年10月1日发生支出为400万元。该固定资产于2006年12月31日完工交付使用。假定甲公司利息资本化金额按年计算，甲公司该项工程应予资本化的借款费用金额

为()万元。来源：www.examda.com A、105 B、113 C、84 D、92 7、2001年11月份甲公司与乙公司签订一项供销合同，由于甲公司未按合同发货，致使乙公司发生重大经济损失。甲公司2001年12月31日在资产负债表中的“预计负债”项目反映了300万元的赔偿款。2002年3月10日(财务会计报告批准报出日为4月28日)经法院判决，甲公司需偿付乙公司经济损失400万元。甲公司不再上诉，并假定赔偿款已经支付。在上述情况下，报告年度资产负债表中的“预计负债”项目应()。

A、调增100万元 B、调减300万元 C、调增400万元 D、调减400万元

8、2006年2月11日，某公司以国债作为质押品取得期货保证金，国债的账面价值为600万元，期货交易所实际划入该公司保证金账户的金额为560万元。该公司3月1日在期货交易所买入20手绿豆期货合约(每手10吨)，每吨价格3万元；3月5日卖出3月1日买入的20手绿豆期货合约，每吨价格2.8万元；同时，又买入30手玉米期货合约(每手10吨)，每吨价格25万元。由于该公司不能及时追加保证金，期货交易所于3月5日按规定处置质押的国债，处置所得价款为660万元；该公司上述交易应计入当期利润总额的金额为()万元。 A、20 B、-40 C、0 D、40

9、某股份有限公司采用移动加权平均法计算发出材料的实际成本，并按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。该公司2001年12月1日甲种材料的结存数量为200千克，账面实际成本为40000元；12月4日购进该材料300千克，每千克单价180元(不含税，下同)；12月10日发出材料400千克；12月15日又购进该材料500千克，每千克单价200元；12月19日发出材料300千克，12月27日发出材料100千克。若2001年12月初“存货跌价准备甲材料”科目的贷方余额为500元

，2001年末甲材料的可变现净值为每千克220元，则该公司2001年12月31日甲材料的账面价值为()元。 A、 19000 B、 39600 C、 39800 D、 79200

10、下列费用中，不属于分部期间费用的是()。 A、与整个企业相关的费用 B、分部管理费用 C、分部财务费用 D、分部营业费用

11、新楚公司为长山公司承建车间一幢，工期自2004年9月1日到2006年6月30日，总造价3000万元，长山公司2004年付款达到总造价的15%，2005年付款额达到70%，余款在2006年完工后结算。该工程2004年累计发生成本500万元，年末预计尚需发生成本2000万元；2005年实际发生成本2000万元，年末预计尚需发生成本200万元。则新楚公司2005年因该工程应确认的营业收入为()万元 A、 2222.22 B、 2177.78 C、 2777.78 D、 1650

12、某股份有限公司外币业务采用每月月初市场汇率进行折算，按月核算汇兑损益，2005年3月31日，银行存款美元户借方余额200万美元，2005年4月份共发生3笔与银行存款美元户相关的会计业务：(1)4月6日将150万美元到银行兑换成人民币，银行当日的美元买入价为1美元=8.1元人民币，银行当日的卖出价为1美元=8.3元人民币，当日市场汇率为1：8.27；(2)4月30日从中国银行借入250万美元，期限3个月，年利率6%；(3)4月30日，从银行购入60万美元，银行当日的美元卖出价为1美元=8.25元人民币，银行当日的美元买入价为1美元=8.05元人民币。3月31日市场汇率为1：8.22，4月1日市场汇率为1：8.22，4月30日市场汇率为1：8.15，则4月30日该公司银行存款美元户汇兑损益为()万元人民币。 A、 0 B、 -15.2 C、 -25.2 D、 50.2

13、A公司于2003年7月1日以400万元的价格购入某专利权，该专利权预计使用年限为4年，法律规定的有效使用年限为6年

，2004年年末该专利权的可收回价值为200万元，2005年年末的可收回价值为135万元，A公司于2006年7月1日以103万元的价格对外转让该专利，营业税率为5%。A公司转让该专利权所获得的净收益为()万元。 A、 3 B、 11.54 C、 7.85 D、 12.35

14、甲公司于2005年4月1日，以680万元的价格(不考虑税金及手续费等费用)，购进面值为600万元的公司债券作为长期投资。该公司债券系2004年4月1日发行，票面利率为8%，期限为5年，一次还本付息。甲企业采用直线法摊销溢折价。

至2005年12月31日，甲公司该长期债券累计确认的投资收益为()万元。 A、 42 B、 36 C、 30 D、 28

15、钱江公司2002年1月1日购入不准备在1年内变现的甲公司债券一批，票面年利率6%，债券面值100000元，期限5年，实际支付银行存款91889元(不考虑相关税费)。

该债券每半年付息一次，到期归还本金并支付最后一次利息。债券溢折价的摊销采用实际利率法，购入债券时的实际市场利率为8%。钱江公司2002年12月31日甲公司债券的账面价值为()元。 A、 100000 B、 93267.14 C、 93240.12 D、 92564.56

单项选择题答案 1、答案:B 解析:甲公司的债务重组损失=6500-2250

× 1.17-3750-40=77.5(万元) 2、答案:B 解析:A项属于法律、法规要求而发生的会计政策变更；C项属于会计估计变更。D项是股利分配政策，与会计核算政策无关。上述三个选项均不违背会计核算的一贯性原则。 3、答案:A 解析:销售商品、提供劳务收到的现金=2000 340 (100-150) (10-50)=2250(万元)。

4、答案:A 解析:选项A，非持续经营的所有者权益为负数的子公司是不纳入合并报表范围的，这里没有特别指明是非持续经营的，应按照持续经营分析，所以选项A的情况应纳入合

并报表，两者之间的商品购销与被抵销，不存在披露问题；其余选项，均是需要披露的关联交易。

5、答案:C 解析:借款利息是否资本化，以“是否符合资本化条件”为依据，资本化条件是指同时满足：(1)资产支出已经发生；(2)借款费用已经发生；(3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。本题至3月11日，甲公司才同时满足上述3个资本化条件。

6、答案:D 解析:累计支出加权平均数=500 400 × 9/12 600 × 6/12 400 × 3/12=1200(万元)；资本化率=(1000 × 6% × 12/12 1000 × 9% × 6/12) ÷ (1000 × 12/12 1000 × 6/12)=7%；2006年应予资本化的借款费用金额=1200 × 7% 8=92(万元)。

7、答案:B 解析:应冲减原确认的预计负债。

8、答案:A 解析:(2.8-3) × 20 × 10 (660-600)=20(万元)

9、答案:B 解析:12月1日：余200千克；账面实际成本为40000元 12月4日：购入300千克 × 180=54000；余500千克；账面实际成本为94000元 12月10日：发出400千克 × (94000/500)=75200；余100千克；账面实际成本为18800元 12月15日：购入500千克 × 200=10000；余600千克；账面实际成本为118800元 12月19日、27日：发出400千克 × (118800/600)=79200；余200千克；账面实际成本为39600元 由于12月31日账面实际成本为39600元；可变现净值=200 × 220=44000元，所以，账面价值为39600元。来源：www.examda.com

10、答案:A 解析:分部期间费用不包括所得税费用以及其他与整个企业相关的费用等。

11、答案:B 解析:2005年确认收入3000 × (500 + 2000)/(500 + 2000 + 200)-3000 × 500/(500 + 2000) = 2177.78

12、答案:C 解析:4月30日，银行存款美元户=200-150 250 60=360万美元，折合人民币=360 × 8.15=2934万元人民币。4月30日，银行存款美元户账户余

额=200×8.22-150×8.22=250×8.22=2959.2万元人民币
美元户折合人民币与账户余额的差额=2934-2959.2=-25.2万元
人民币,属于汇兑损失25.2万元人民币。 13、答案:C 解析: 该
专利权在2004年年末的账面余额=250万元(400-400÷4×1.5),
相比2004年末的可收回价值200万元,应提取50万元的减值准
备,并在2005年摊销无形资产价值80万元(200÷2.5); 2005
年的无形资产账面价值为120万元(200-80),相比此时的可收
回价值135万元,说明其价值有所恢复,但并未超过不考虑减
值准备的摊余价值150万元(400-400÷4×2.5),应在此时冲减
减值准备15万元(135-120),从而在2005年年末达到账面价
值135万元; 2006年7月1日出售时的账面价值为90万
元[135-(135÷1.5×0.5)]; 2006年7月1日出售该专利的净收
益=103-90-103×5%=7.85(万元)。 14、答案:C 解析:600×8%
×9÷12-(680-600-600×8%)÷4×9÷12=30(万元)。 15、答
案:B 解析:钱江公司2002年上半年折价摊销=91889×4%-100000
×3%=675.56(元),下半年摊销=(91889-675.56)×4%-100000
×3%=702.58(元),钱江公司2002年12月31日甲公司债券的账
面价值=100000-(8111-675.56-702.58)=93267.14(元)。 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