

2005年注册会计师考试《会计》模拟试卷1 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\\_73589.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73589.htm)

一、单项选择题(多选、不选、错选均不得分。) 1、甲公司出售债权，债权账面余额为300万元

，已提坏准备50万元，出售价款240万元，在协议中规定，如金融机构无法收回债权时，有向出售企业进行追索的权利，

则甲公司出售债权应计入当期损益的金额为( )万元 A、0 B、10 C、50 D、60 正确答案:A 解析:由于附有追索权，应按以

应收债权作质押取得借款进行处理，企业不能确认出售损益。

2、某上市公司在某年度资产负债表日后至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中，属于调整事项的是( ) A

、因税收优惠退回报告年度以前的所得税100万元 B、因报告年度走私而被罚款100万元 C、发现报告年度以前少计收

益100万元 D、以存货归还报告年度形成的负债100万元 正确答案:C 解析:选项A不属于调整事项，收到退回的所得税直接

冲减当期的所得税费用；选项B不属于调整事项，走私罚款直接计入当期营业外支出；选项C属于调整事项，应作为重大

会计差错进行更正；选项D属于当期业务事项，按债务重组进行会计处理。 3、某企业所得税采用债务法核算，2003年12

月31日递延税款贷方余额98万元，2003年适用的所得税率为33%。2004年所得税税率为30%，本年摊销股权投资差额50

万元；计提折旧300万元，比《税法》规定的方法少提折旧40万元；发放工资100万元，比《税法》规定的标准少发放5万

元；发生超标业务招待费12万元；按权益法确认投资收益10万元，被投资单位的所得税税率为33%；发生差旅费支出18万

元。则企业2004年12月31日递延税款的余额为（ ）万元。 A、借方89.09 B、借方90.59 C、贷方85.19 D、贷方86.09 正确答案:D 解析:86.09 = 98/0.33\*0.3-50\*0.3 40\*0.3 2003年末递延税款贷方余额98万元。 所得税税率由33%降为30%调整递延税款 (98/33%) × 3% = 8.91 (万元) (借方发生额) 摊销股权投资差额 (发生可抵减时间性差异) 调整递延税款50 × 30% = 15 (万元) (借方发生额) 少提折旧 (发生应纳税时间性差异) 调整递延税款40 × 30% = 12 (万元) (贷方发生额) 2004年递延税款贷方余额 = 98 - 8.91 - 15 + 12 = 86.09 (万元) (低于标准的工资不属于差异; 业务招待费超标属于永久性差异; 差旅费不属于差异; 按权益法确认的投资收益10万元; 因为被投资单位的所得税税率为33%, 不存在将来补交所得税的问题, 故递延税款的发生额为0) 4、2003年12月31日, 甲公司从乙公司融资租入一台设备, 租赁合同规定, 租赁期为3年, 每年支付租金100万元 (租期满一年时支付), 承租人担保的资产余值为10万元, 未担保余值为5万元, 租赁资产原账面价值为279.90万元, 甲公司租赁内含利率为6%, 租赁谈判中, 乙公司发生律师费4万元, 则2003年12月31日, 乙公司资产负债表中“应收融资租赁款”项目的金额是 ( ) 万元。 A、279.90 B、310 C、274.90 D、315 正确答案:C 解析: 最低租赁收款额 = 最低租赁付款额 + 第三方担保的资产余值 = (3 × 100 + 10) + 0 = 310 (万元) 未担保余值 = 5万元, 未实现融资收益 = (最低租赁收款额 + 未担保余值) - 租赁资产原账面价值 = 315 - 279.90 = 35.1 (万元) 资产表中应收融资租赁款净额 = 应收融资租赁款310 - 递延收益35.1 = 274.90 (万元) 5、甲公司2003年5月13日与客户签订了一项工程劳务合

同，合同期9个月，合同总收入500万元，预计合同总成本350万元；至2003年12月31日，实际发生成本160万元，甲公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度，在年末确认劳务收入时，甲公司发现，客户已发生严重的财务危机，估计只能从工程款中收回成本150万元，则甲公司2003年度应确认的劳务收入为（ ）万元。 A、 228 . 55 B、 160 C、 150 D、 10 正确答案:C 解析:劳务完成程度 =  $160/350 = 45.71\%$ ，按正常情况可确认收入 =  $500 \times 45.71\% = 228.55$ 万元；但因客户发生财务危机，只能收回成本150万元，因此只能确认收入150万元。

6、以下期货业务核算时，不应记入“期货损益”科目的是（ ）。 A、 办理期货业务过程中发生的手续费 B、 按照合约初始成交价与平仓成交价计算的已实现盈亏 C、 按照合约的初始成交价与期末结算价计算的未实现盈亏 D、 因会员资格变动导致的损益 正确答案:C 解析:C项计入递延套保损益。

7、甲公司2003年1月1日以1000万元取得乙公司4000万表决权资本的30%并对乙具有重要影响，2003年4月20日乙公司宣告分派2002年度现金股利300万元，2003年和2004年乙公司连续发生净亏损200万元和400万元，甲公司于2004年年末估计该项投资的可收回金额为700万元，甲公司对该项投资计提减值准备形成投资损失的金额是（ ）万元。 A、 0 B、 320 C、 30 D、 120 正确答案:C 解析:2004年年末甲公司投资账面余额 =  $(1000 + 200 - 300 \times 30\%) - (200 + 400) \times 30\% = 930$ （万元），计提减值准备 =  $930 - 700 = 230$ 万元，冲资本公积200万元，计入损益30万元。

8、某企业本期购置固定资产支付现金500万元，支付固定资产专门借款利息80万元，全部为资本化的借款利息，支付在建工程人员的工资20

万元，支付耕地占用税100万元，支付以前年度以分期付款方  
式购买固定资产的最后一期付款，金额150万元。该企业本期  
编制现金流量表时，登记在“购建固定资产、无形资产和其  
他长期资产所支付的现金”的金额是（ ）万元。 A、 620 B  
、 600 C、 770 D、 750 正确答案:A 解析:购建固定资产、无形资  
产和其他长期资产所支付的现金 = 500 + 20 + 100 = 620 (万元)  
来源：www.examda.com 9、 2005年1月20日，甲公司2004年  
度财务报告尚未报出，此时发生2002年5月份所销售商品的大  
额退回，应（ ）。 A、 调整2004年度会计报表相关项目的年  
初数和上年数 B、 调整2004年度会计报表相关项目的期末数和  
本年累计数 C、 调整2003年度会计报表相关项目的年初数和  
上年数 D、 作为2005年度的发生额处理 正确答案:B 解析:应作  
为资产负债表日后事项的调整事项，调整2004年度会计报表  
相关项目的期末数和本年累计数。 10、 某公司甲商品期初实  
际成本85万元，本期购入甲商品实际成本325万元，本期甲商  
品实现销售收入总额425万元，本期发生销售退回5万元，发  
生现金折扣10万元，甲商品计划销售毛利率为30%；按毛利  
率法计算，甲商品期末存货实际成本为（ ）万元。 A、 116 B  
、 123 C、 126 D、 287 正确答案:A 解析:销售净额 = 425 - 5  
= 420 (万元) 销售成本 = 420 × (1 - 30%) = 294 (万元)  
期末存货成本 = 85 + 325 - 294 = 116 (万元) 11、 甲上市公司  
经批准于2003年1月1日发行10年期、年利率10%、每年年底支  
付利息、面值总额为12000万元的可转换公司债券，债券发行  
后共收到发行款项12600万元（不考虑发行费用）。该债券发  
行1年后可转换为股票，每一面值1000元的债券可转换每股面  
值1元的普通股40股。发行债券的当日，乙公司购买了甲公司

发行的可转换公司债券的40%。第7年1月1日，乙公司将所购债券全部转换为股票，当时甲公司股票的市价为每股60元。则甲公司因乙公司将可转换债券转换为股票所获得的股本溢价收入是（ ）万元。 A、 4608 B、 4704 C、 7488 D、 11324

正确答案:B 解析:  $[12000 + (12600 - 12000) - (12600 - 12000) \div 10 \times 6] \times 40\% - 12000 \times 40\% \times 40 \div 1000 = 4704$  (万元)

12、企业为了使会计信息更相关、更可靠而发生的下列事项中，属于会计估计变更的有（ ）。 A、 将存货的计价方法由先进先出法改为加权平均法 B、 将应收账款余额百分比法改为账龄分析法计提坏账准备 C、 将应付债券折价的摊销方法由实际利率法改为直线法 D、 对固定资产进行改良而延长其使用年限1年

正确答案:B 解析:企业为了使会计信息更相关、更可靠，将应收账款余额百分比法改为账龄分析法计提坏账准备，属于会计估计变更。

13、某股份有限公司对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2001年7月1日和16日分别从购买设备零配件两批，价款分别为200万美元和140万美元，货款尚未支付，7月1日和7月16日的市场汇率分别为1美元8.27元人民币和1美元8.25元人民币。7月31日市场汇率为1美元 = 8.26元人民币，假设期初外币应付账款余额为0，该外币债务七月份所发生的汇兑损失为（ ）元元人民币。

A、 0.6 B、 -3.4 C、 3.4 D、 -0.6 正确答案:D 解析:  $(200 + 140) \times 8.26 - 200 \times 8.27 - 140 \times 8.25 = -0.6$ 万元，为汇兑收益。

14、甲公司为上市公司。2000年12月购入管理用设备一台，价值500万元，使用年限为20年，无残值。2003年末，该设备可收回金额为408万元，2004年末，该设备可收回金额恢复至415万元。至2004年末，该设备影响的利润为（ ）万元。 A

、 76 B、 100 C、 99 D、 116 正确答案:B 解析: $25 \times 3 + 17 + 24 - 16 = 100$  (万元) 或 $500 - 25 \times 4 = 400 < 415$ , 则为 $25 \times 4 = 100$ 万元。 15、 下列事项发生时不影响资本公积的是 ( )。 A、 初始投资成本小于在被投资方净资产中拥有的份额 B、 拨入专款 C、 权益法核算情况下被投资方发生外币折算差额 D、 上市公司向关联方出售固定资产销售价格大于账面价值的差额  
正确答案:B 解析:拨入专款发生时应先计入专项应付款。

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)