

2005年注册会计师考试《会计》模拟试卷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_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73591.htm 一、单项选择题(多选、不选、错选均不得分。)

1、企业从事期货业务，其期末持仓合约产生的浮动盈亏，应()。 A、确认为当期损益 B、增减期货保证金 C、不确认为损益，但在表外披露 D、强制平仓盈亏处理
正确答案:C 解析:期末持仓合约产生的浮动盈亏不做会计处理，在报表附注中披露。

2、甲、乙股份有限公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为17% (不考虑其他税费)

。2004年3月31日甲公司从乙公司购入一批商品，应支付价款5850000元(含增值税)，甲公司当天开出6个月商业承兑汇票，票面年利率4%，票据到期后不再计息，甲公司于2005年4月1日与乙公司达成协议，以其生产的10辆小轿车抵偿债务；小轿车的公允价值合计为6500000元(不含增值税)，销售成本合计为3500000元。乙公司于2004年为该项债权计提了10%的坏账准备。乙公司收到小轿车后，作存货管理，且2005年度全部未对外销售。上述业务使甲公司增加资本公积和乙公司增加存货的金额分别为()元。 A、1362000元

、4265300 B、1447000元，1129700 C、1362000元，6500000 D、1273600元，3500000
正确答案:A 解析:甲公司增加资本公积： $5850000 \times (1 + 4\% \times 6/12) - (3500000 + 6500000 \times 17\%) = 5967000 - 4605000 = 1362000$ (元) 乙公司增加存货：

$5850000 \times (1 + 4\% \times 6/12) \times 90\% - 6500000 \times 17\% = 5370300 - 1105000 = 4265300$ (元) 3、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。

A、30 B、36 C、39 D、40 正确答案:B 解析: $60 \times 30 / (30 + 20) = 36$ (万元)

4、某航空公司为股份有限公司，该公司2004年2月5日与某租赁公司签订了一项协议，该协议规定航空公司从租赁公司承租2架飞机，其中，一架采用融资租赁，租赁期限为4年，另一架采用经营租赁，租赁期限为2年，同类飞机的预计使用年限为5年。航空公司为租赁飞机而发生的差旅费、协议洽谈费用500000元，融资租赁飞机的最低租赁付款额为5700000元，最低租赁付款额的现值为4500000元，原账面价值为4700000元；租赁期满，飞机归还租赁公司，航空公司的担保余值为225000元，经营租赁飞机的租赁款

为2250000元。航空公司于同年3月2日正式接收并使用所租赁的飞机，该公司飞机按年数总和法计提折旧。该航空公司租赁飞机在最后一个会计年度计提的折旧额为（ ）元。假定融资租赁入资产总额占该公司资产总额的比例超过30%。 A

、118750 B、168750 C、427500 D、106875 正确答案:D 解析: $(4500000 - 225000) \times 1/10 \times 3/12 = 106875$ (元) 来源

: www.examda.com 5、某工业企业为增值税一般纳税人。乙种原材料计划成本每吨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

乙种原材料5100吨，乙种原材料月末实际成本为（ ）元。 A、 378210 B、 251560 C、 293840 D、 271380 正确答案:B 解析:本月购进材料的成本差异： $1300 \times 4996 - (5000 \times 1200 + 55800 + 20000 + 18000) = 401000$ （元）材料成本差异率： $(52060 - 401000) / (400000 + 1300 \times 4996) = 348940/6894800 = -0.05\%$ 月末材料实际成本： $(400000 + 4996 \times 1300 - 5100 \times 1300) \times (1 - 0.05) = 251560$ （元）

6、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 正确答案:A 解析:B、C、D、E四项以成本价转出。

7、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。2004年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日又购入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（ ）万元。 A、 25.6 B、 21.94 C、 54.6 D、 29 正确答案:B 解析:（1）第一次投资时的股权投资借差额 = $(20 \times 20 + 2) - 1620 \times 20\% = 78$ （万元）（2）第二次投资时股权投资差额的尚未分摊额 = $78 \div 5 \times 3.5 = 54.6$ （万元）（3）第二次追加投资形成的股权投资贷方差额 = $[(1620 - 30 + 120 + 50) \times 20\%] - (20 \times 16 + 3) = 29$ （万元）（4

) 新旧股权投资相抵后形成净借差25.6万元 (= 54.6 - 29)

(5) 2005年末股权投资借差的结余额 = $25.6 \div 3.5 \times 3 = 21.94$ (万元)

8、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 () 万元。 A、 134 B、 133.01 C、 170 D、 169.01 正确答案:A 解析: (1) 2004年会计上半年折旧费用 = $11 \div 2 = 5.5$ (万元) ，税务口径的折旧为3万元 (= $60 \div 10 \div 2$) ，可抵减折旧差异为2.5万元 (= $5.5 - 3$) (2) 2004年末会计上认定的设备出售收益 = $14 - (60 - 12 - 10 - 10 - 10 - 6 - 5.5 - 1) = 8.5$ (万元) ，而税务上认定的设备出售收益 = $14 - (60 - 6 - 6 - 6 - 6 - 3) = - 19$ (万元) ，转回时间性差异27.5万元 (3) 2004年的应交所得税 = $(200 + 2.5 - 27.5) \times 33\% = 57.75$ (万元) (4) 2004年的递延税款发生额为贷记8.25万元 (= $25 \times 33\%$) (5) 2004年的所得税费用 = $57.75 + 8.25 = 66$ (万元) (6) 2004年的净利润 = $200 - 66 = 134$ (万元)

9、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（ ）万元。 A、 40 B、 26 C、 25 D、 32 正确答案:B 解析: (1) A公司融资租入的设备价值不会超过总资产的30%，因此，应以最低租赁付款额163万元（ $40 \times 4 + 3$ ）作为固定资产的原价 (2) 该租入设备应提足的折旧 = $163 - 3 = 160$ （万元） (3) 2003年计提的折旧费用 = $160 \times [2 \div (1 + 2 + 3 + 4)] = 32$ （万元） (4) 售后回租的收益额 = $130 - 100 = 30$ （万元） (5) 2003年应分摊的售后回租收益额 = $30 \times (32 \div 160) = 6$ （万元） (6) 2003年累计折旧费用 = $32 - 6 = 26$ （万元）

10、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 正确答案:B 解析: (1) 累计支出加权平均数 = $10 \times 5/12 + 10 \times 4/12 + 10 \times 3/12 + 20 \times 2/12 + 20 \times 1/12 = 15$ （万元） (2) 加权资本化率 = $(100 \times 6\% + 60 \times 9\% \times 3/12) \div (100 \times 12/12 + 60 \times 3/12) \times 100\% = 6.39\%$ (3) 当年利息资本化额 = $15 \times 6.39\% \times 10000 = 9585$ （元）

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 正确答案:D 解析: (1) 合同约定部分的材料可变现净值 = $60 \times 180 - 60 \times 30 - 60 \times 20 = 7800$ (元), 相比其账面成本6000元 (60×100), 发生增值1800元, 不予认定。 (2) 非合同约定部分的材料可变现净值 = $40 \times 140 - 40 \times 30 - 40 \times 20 = 3600$ (元), 相比其账面成本4000元 (40×100), 发生贬值400元, 应予认定。 该材料期末应提足的跌价准备 = 400元, 相比调整前的存货跌价准备100元期末应补提跌价准备300元。 12、企业披露分部信息时, 需要分别披露对外和对其他分部金额的项目是 ()。 A、营业收入 B、营业利润 C、资产总额 D、负债总额 正确答案:A 13、按照规定, 以下不需要包含在我国上市公司第二季度中期财务会计报告中的数据是 ()。 A、本年度4~6月利润表数据 B、本年度1~6月利润表数据 C、本年度4~6月现金流量表数据 D、本年度1~6月现金流量表数据 正确答案:C 14、下列费用中, 应计入当期管理费用的是 ()。 A、大修理停用的生产部门使用的固定资产折旧费 B、技术部门的待业保险费 C、支付的流动资金借款手续费 D、厂部使用的固定资产计提减值准备 正确答案:B 解析:大修理停用的生产部门使用的固定资产折旧费, 应计入制造费用; 技术部门的待业保险费, 计入管理费用; 支付流动资金借款手续费, 计入财务费用; 厂部使用的固定资产计提减值准备, 计入营业外支出。 15、下列业务事项中, 会导致资产减少的是 ()。 A、分配股票股利 B、用固定资产换入存货 C、取得补贴收入 D、以存货抵销债务 正确答案:D 解析:分配股票股利将使股本增加, 未分配利润减少, 属于所有者权益的内部增减变动, 不会影响资产的变化; 用固定资产换入存货, 应以换出资产的账面价值, 加上相关税费

，作为换入资产的入账价值，资产不会减少；取得补贴收入，将会使资产和收入同时增加；以存货抵偿债务，将会使资产和负债同时减少。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