

2006年注册会计师考试《会计》练习题4 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_73613.htm 一、单项选择题。 1.2005年11月28

日,甲股份公司根据经批准的股权分置方案,通过发行认购权证直接送给流通股股东方式取得的流通权,共发行认购权证5000万份,每份行权价2元。2006年5月20日认购权证持有人行使认购权向甲公司购买股份,股票市价每股5元。行权日出售部分长期股权投资余额如下:投资成本5000万元,损益调整3600万元。则甲公司应确认的投资收益为()万元。 A . 16400

B.20000 C.1400 D.-16400 【正确答案】 A 【答案解析】 甲公司应确认的投资收益=5000×2 (5-2)×5000-(5000 3600)=16400 (

万元)。 2.下列各项中错误的是哪一项()。 A . 以支付现金方式取得的流通权 借:股权分置流通权 贷:银行存款 B . 以送股或缩股方式取得的流通权 借:股权分置流通权 贷:长期股权投资(按所减少的持股占原持股的比例,按比例转销长期股权投资的原账面价值) C . 以向上市公司注入优质资产、豁免上市公司债务、替上市公司承担债务的方式取得的流通权,按照注入资产、豁免债务、承担债务的账面价值:

借:股权分置流通权 贷:相关资产或负债科目 D . 认沽权证持有人行使出售权,要求以现金结算行权价高于股票市场价格的差价部分: 借:股权分置流通权 贷:应付款证 【正确答案】

D 【答案解析】 认沽权证持有人行使出售权,要求以现金结算行权价高于股票市场价格的差价部分: 借:股权分置流通权 贷:银行存款 3.下列表述中不正确的有()。 A . “股权分置流通权”科目的余额,在长期资产项目内单列项目反映

。 B . “ 应付款证 ” 科目在长期负债项目内单列项目反映。

C . 对于承诺方式取得的非流通股的流通权应在财务报表附注中予以披露，并说明具体内容。 D . 认购权证存续期满，“应付款证”的余额应首先冲减“股权分置流通权”科目，差额部分计入“资本公积”。

【正确答案】 B 【答案解析】 “应付款证”科目在流动负债项目内单列项目反映。

4. A 企业 2004 年 10 月 1 日购入 B 公司股票 20000 股，每股价格 10 元，另支付相关税费 2000 元，A 企业购入股份占 B 公司有表决权资本的 5%，并准备长期持有。B 公司 2005 年 5 月 1 日宣告分派 2004 年度的现金股利，每股 2 元。假设 B 公司 2004 年度每股盈余为 4 元（假定各季度实现的利润相等）。则 2005 年 5 月 1 日 A 企业确认应收股利后长期股权投资的账面价值为（ ）元。 A . 202000 B . 182000 C . 162000 D . 9000 来源：www.examda.com

【正确答案】 B 【答案解析】 A 企业投资后 2004 年度每股盈余为 1 元（ $4 \div 12 \times 3$ ），B 公司宣告分派的股利每股为 2 元，因此，A 公司每股应收股利中应冲减投资成本 1 元。长期股权投资的账面价值 = $20000 \times 10 - 20000 \times 1 = 182000$ （元）

5. A 外商投资公司于 2004 年 1 月 1 日购入 B 公司发行在外的股票 100 万股，每股购入价 10 元，另支付 5 万元相关费用，持有 B 公司 40% 的股份，按权益法核算该项投资。B 公司 2004 年实现净利润 100 万元，B 公司董事会规定分别按税后利润的 5% 提取储备基金、职工奖励及福利基金和企业发展基金（其中，职工奖励及福利基金作为流动负债处理）。在上述条件下，A 公司于 2004 年应确认的投资收益为（ ）万元。 A . 34 B . 38 C . 40 D . 36

【正确答案】 B 【答案解析】 应确认的投资收益 = $100 \times (1 - 5\%) \times 40\% = 38$ （万元）

6. A 公司 2004 年 9 月 1 日从证券市场上购入 B

公司于2004年1月1日发行的一批债券，面值100000元，票面利率为6%，三年期，每年1月1日和7月1日付息两次。实际支付价款104000元（B公司尚未支付2004年上半年利息）。A公司购入上述债券时应记入“应收利息”账户的金额为（ ）元。 A . 0 B . 4500 C . 3000 D . 103000 【正确答案】 C 【答案解析】 A公司实际支付的价款中包含“已到付息期但尚未领取的债券利息”3000元（ $100000 \times 6\% \div 12 \times 6$ ）。这里已到期尚未领取的债券利息只有6个月的利息。

7.某企业于2005年1月1日购入2004年1月1日发行的期限为三年，年利率为9%，到期一次还本付息的债券，面值为80 000元，实际支付价为84 000元，采用直线法摊销溢折价，则该企业2005年该债券的应计投资收益为（ ）元。 A.5 200 B.7 200 C.8 800 D.10 400 【正确答案】 C 【答案解析】 2005年票面应计利息确认的投资收益= $80\ 000 \times 9\%=7\ 200$ （元），购买债券是折价购入的，折价金额= $(80\ 000 - 80\ 000 \times 9\%) - 84\ 000 = 3\ 200$ （元），债券折价应当在两年内分期摊销计入投资收益，2005年折价摊销额= $3\ 200 \div 2 = 1\ 600$ （元），所有2005年应计投资收益为 $7200 + 1600 = 8\ 800$ （元）。

8.企业以非现金资产对外投资，下列各项中可以作为长期股权投资初始成本计量基础的是（ ）。 A.投出非现金资产的公允价值 B.投出非现金资产的账面余额 C.投出非现金资产的账面价值 D.投出非现金资产的账面价值扣除应交的所得税 【正确答案】 C 【答案解析】 企业以非现金资产对外投资，按投出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

9.某股份有限公司在中期期末和年度终了时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。2005年6月10日以每股15元的价格（其中包含已宣告但尚未

发放的现金股利0.4元)购进某股票20万股进行短期投资;6月30日该股票价格下跌至每股12元;7月20日如数收到宣告发放的现金股利;8月20日以每股14元的价格将该股票全部出售。2005年该项股票投资发生的投资损失为()万元。A.4 B.12

C.20 D.32 【正确答案】B 【答案解析】短期投资初始投资成本=(15-0.4)×20=292(万元)6月30日计提短期投资跌价准备=(15-0.4-12)×20=52(万元)出售时发生的投资收益=14×20-292=40(万元)发生的投资损失=52-40=12(万元)

10.某股份有限公司2003年7月1日将其持有的债券投资转让,转让价款1560万元已收存银行。该债券系2001年7月1日购进,面值为1500万元,票面年利率为5%。到期一次还本付息,期限为3年。转让该项债券时,尚未摊销的折价为24万元;该项债券已计提的减值准备余额为30万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为()万元。A.-36 B.-66 C.-90 D.114

【正确答案】A 【答案解析】该项债券投资实现的投资收益=1560-(1500+1500×5%×2-24-30)=-36(万元)

11.甲企业2005年11月1日以1204万元的价格(其中4万元为相关费用)购入乙企业2005年1月1日发行的5年期一次还本付息债券,债券面值总额1000万元,票面利率12%,甲企业采用直线法对债券溢价进行摊销。甲企业2005年应摊销的债券溢价为()万元。A.2 B.4 C.8 D.20

来源:www.examda.com 【正确答案】B 【答案解析】应摊销溢价=[(1204-4-1000-1000×12%×10/12)/(12×42)]×2=4(万元)

12.甲企业于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，甲企业该长期债券投资累计确认的投资收益为（ ）万元。

A.28 B.30 C.36 D.42 【正确答案】 B 【答案解析】 该长期债券投资累计确认的投资收益=600×8%×9/12-(680-600-600×8%

%)×9/(4×12)=30(万元) 13.下列各项中，不会引起长期债权投资账面价值发生变化的是（ ）。 A.确认债券利息收入进行溢价摊销 B.确认债券利息收入进行折价摊销 C.对面值购入、分期付息的债券确认债券利息收入 D.对面值购入、到期一次付息的债券确认债券利息收入 【正确答案】 C 【答案解析】

选项C确认利息收入的分录是借记“应收利息”贷记“投资收益”，所以不会引起长期债权投资的账面价值发生变动。

14.钱江公司2006年1月1日购入不准备在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2006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 【正确答案】 B 【答案解析】

钱江公司2006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2006年12月31日甲公司债券的账面价值=100000-(8111-675.56-702.58)

)=93267.14(元)。 15.甲公司按单项投资计提短期投资跌价准备。该公司年末某项短期投资账面余额为50万元，市价为42万元，补提跌价准备前的短期投资跌价准备贷方余额为10万元。据此计算，年末对该项短期投资应补提的短期投

资跌价准备为 () 万元。 A.2 B.3 C.-2 D.0 【正确答案】 C 【解析】 年末对该项短期投资应补提的短期投资跌价准备=8-10= -2 (万元) 16.某公司2005年6月1日购入面值为1 000万元的三年期债券，实际支付价款1 105万元，价款中包括已到付息期尚未领取的债券利息50万元，未到付息期的债券利息20万元，相关税费5万元。其中，相关税费已计入当期损益。该项债券投资的溢价金额为 () 万元。 A.30 B.50 C.55 D.35 【正确答案】 A 【答案解析】 该项债券投资的溢价金额=1105-1000-50-20-5=30 (万元) 17.企业于12月31日购入A公司股票40000股，每股面值1元，并准备随时变现。A公司已于12月20日宣告分派股利 (至12月31日尚未支付)，每股0.2元，企业以银行存款支付股票价款48000元，另付手续费400元，该股票的实际成本为 () 元。 A . 40000 B . 48400 C . 40400 D . 48000 【正确答案】 C 【答案解析】 短期股票投资成本=48000-40000×0.2 400= 40400 (元)。 18.华美公司2005年3月1日购入S公司15万股股票作为短期投资，每股价格为6元。5月15日收到S公司分派的现金股利30000元，股票股利10万股。收到分派的股利后，华美公司所持有的S公司股票每股成本为 () 元。 A.3.60 B.6.00 C.3.48 D.5.80 来源

: www.examda.com 【正确答案】 C 【答案解析】 每股成本=(15×6-3)÷(15+10)=3.48 (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