

2006年注册会计师考试《会计》练习题7 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_73621.htm

一、单项选择题。 1.甲公司为上市公司，2004年年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元。2004年1月1日，甲公司用设备向乙公司投资，取得乙公司有表决权资本的30%，采用权益法核算；甲公司投资后，乙公司所有者权益总额为1000万元。甲公司投出设备的账面原价为300万元，已计提折旧15万元，已计提减值准备5万元。2004年5月31日，甲公司接受丙公司现金捐赠100万元。甲公司适用的所得税税率为33%，2004年度应交所得税为330万元。假定不考虑其他因素，2004年12月31日甲公司“资本公积”科目的贷方余额为（ ）万元。 A.187 B.200.40 C.207 D.240 【正确答案】 C 【答案解析】 （1）以分录说明投资业务：借：长期股权投资 - 乙公司（投资成本） 300 贷：固定资产清理 280 资本公积 - 股权投资准备 20 （2）甲公司本期缴纳所得税显然包含接受捐赠应交的部分，所以接受捐赠计入“资本公积 - 其他资本公积”的金额为67万元；（3）资本公积贷方余额 = 120 + 20 + 67 = 207（万元）即：资本公积贷方余额 = 120 + [1000 × 30% - (300 - 15 - 5)] × 67% = 207（万元）

2.2004年11月2日，A公司与B企业签订增资协议，决定投资B企业 5200万元成为B企业的第一大股东，该协议于2004年11月20日经A公司临时股东大会批准，11月30日经B企业董事会、股东会批准，增资手续于2005年1月2日办理完毕；同日A公司已将全部价款投入给B企业。B企业应登记实收资本或股本的日期是（ ）。 A.2004年11月2日 B.2004年11月20日 C.2004

年11月30日 D.2005年1月2日来源：www.examda.com 【正确答案】 D 【答案解析】 企业在增资手续办理完毕后才进行会计处理的。 3.甲公司拥有乙公司80%的股权，乙公司本期接受捐赠非现金资产80万元，处置上期接受捐赠的设备一台，该项受赠业务上期已经由乙公司登记资本公积67万元，乙公司本期税前会计利润为亏损30万元，甲乙公司所得税率均为33%，假如没有其他事项，上述业务本期影响甲公司资本公积的是（ ）。 A.计入“资本公积 - 接受捐赠非现金资产准备” 42.88万元 B.计入“资本公积 - 股权投资准备” 42.88万元和“资本公积 - 其他资本公积” 53.6万元 C.计入“资本公积 - 股权投资准备” 50.8万元 D.计入“资本公积 - 股权投资准备” 64万元

【正确答案】 C 【答案解析】 乙公司登记“资本公积 - 接受捐赠非现金资产准备” = $80 - (80 - 30) \times 33\% = 63.5$ 万元；甲公司按照权益法核算，登记“资本公积 - 股权投资准备” = $63.5 \times 80\% = 50.8$ ；乙公司上期受赠资产本期处置时是资本公积明细科目结转，甲公司不作处理。 4.上市公司下列交易或事项形成的资本公积中，可以直接用于转增股本的是（ ）。 A. 关联交易 B. 接受外币资本投资 C. 接受非现金资产捐赠 D. 子公司接受非现金资产捐赠 【正确答案】 B 【答案解析】 A选项关联交易差价按规定不能转增资本和弥补亏损，待上市公司清算时再予处理；CD选项均为资本公积准备项目，也不能转增资本。 5.某公司接受捐赠一台设备，其原值为40万元，已提折旧10万元，该企业在接受捐赠过程中发生运费支出1万元，该公司适用的所得税税率为33%。则会计上记入“待转资产价值”科目的金额为（ ）万元。 A. 30 B. 20.1 C. 28 D. 40 【正确答案】 A 【答案解析】 接受捐赠过程中发生运费支出影

响固定资产计价，不影响待转资产价值。会计上记入“待转资产价值”科目的金额 = 40 - 10 = 30（万元）。接受捐赠时：
借：固定资产 31 贷：待转资产价值 30 银行存款 1 来源：
www.examda.com 6. 股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股 200000 股，每股面值 1 元，每股按 1.2 元的价格出售。按协议，证券公司收取手续费为发行收入的 2%，则该公司计入资本公积的数额为（ ）元。 A. 35200 B. 40000 C. 39200 D. 0 【正确答案】 A 【答案解析】 证券公司收取的手续费应从股票发行溢价收入中首先扣除，余额计入资本公积。溢价收入 = 200000 × (1.21) = 40000（元） 手续费 = 200000 × 1.2 × 2% = 4800（元） 计入资本公积的数额 = 40000 - 4800 = 35200（元）
借：银行存款 235200 贷：股本 200000 资本公积——股本溢价 35200
股票的发行费用处理如下：发行股票的费用减去冻结期间的利息收入后的余额，如果股票是溢价发行的，从股票的溢价中扣除；如果没有溢价或溢价不足，则应该直接计入当期财务费用。债券的发行费用处理如下：如果是专门借款，金额较大的发行费用减去冻结期间的利息收入后的差额，按照借款费用的处理原则进行处理；属于其他用途的，计入当期财务费用。如果发行费用小于冻结期间的利息收入，差额计入债券溢价，并在存续期间内摊销。

7. 股份公司采用收购本企业股票方式实现减资，按照注销股票的面值总额减少股本，购回股票支付的价款超过面值总额的部分，应冲减的顺序依次是（ ）。 A. 资本公积、盈余公积、未分配利润 B. 未分配利润、盈余公积、资本公积 C. 盈余公积、资本公积、未分配利润 D. 盈余公积、未分配利润、资本公积 【正确答案】 A 【答案解析】 股份公司采用收购本企业股票方式实现减

资，按照注销股票的面值总额减少股本，购回股票支付的价款超过面值总额的部分，依次减少资本公积、盈余公积和未分配利润。

8. AS公司接受投资者投入美元资本，合同约定汇率为 $\$1 = \text{¥}8.8$ ，投入当天市场汇率为 $\$1 = \text{¥}8.6$ 。则企业接受投资者投入 $\$100$ 万时产生的资本公积为（ ）万元人民币。 A. 借方20 B. 贷方20 C. 0 D. 贷方80 【正确答案】 A 【答案解析】 产生的资本公积为 $100 \times (8.8 - 8.6) = 20$ （借方）借：银行存款 - 美元户（ $\$100$ ）860（按照当日汇率折算）资本公积20 贷：实收资本880（按照合同约定汇率折算）

9. 下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（ ）。 A. 用税后利润补亏 B. 盈余公积补亏 C. 法定公益金用于建造集体福利设施 D. 盈余公积转增资本 【正确答案】 D 【答案解析】 留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项A：无论是税前利润还是税后利润弥补亏损，都不需要做专门的账务处理，只需将“本年利润”转入“利润分配 - 未分配利润”科目的贷方，自然就弥补了亏损，该结转不会引起留存收益总额发生增减变动。选项B：盈余公积补亏，借记“盈余公积”，贷记“利润分配 - 其他转入”，不会引起留存收益总额发生增减变动。选项C：法定公益金用于建造集体福利设施：借：盈余公积 - 法定公益金 贷：盈余公积 - 任意盈余公积 同时：借：固定资产 贷：银行存款 不会引起留存收益总额发生增减变动。选项D：当盈余公积转增资本时，留存收益总额减少：借：盈余公积 贷：实收资本

10. 经股东大会决议用盈余公积派送新股，在实施派送新股方案时企业应做的会计处理是（ ）。 A. 借：利润分配未分配利润；贷：股本、资本公积 B. 借：盈余公积；贷：股本、资本公积 C.

借：利润分配 - 转作股本的普通股股利；贷：股本、资本公积 D . 借：利润分配转作股本的普通股股利；贷：股本来源：www.examda.com 【正确答案】 B 【答案解析】 用盈余公积派送新股：借：盈余公积 贷：股本 资本公积 - - 股本溢价

11.企业在国家拨款项目完成时，对于拨入的款项，企业应作的会计分录为（ ）。 A . 借：其他应付款 贷：资本公积拨款转入 B . 借：资本公积拨款转入 贷：其他应付款 C . 借：专项应付款 贷：资本公积拨款转入 D . 借：资本公积拨款转入 贷：专项应付款 【正确答案】 C 【答案解析】 拨款转入是指企业收到国家拨入的专门用于技术改造、技术研究等拨款项目完成后，按规定转入资本公积的部分。在具体帐务处理上，在上述拨款项目完成时，对于形成各项资产的部分，应按实际成本，借记“固定资产”等科目，贷记有关科目；同时，借记“专项应付款”科目，贷记“资本公积拨款转入”科目。

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