

注册税务师考试辅导-财务与会计第16章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79539.htm

一、单项选择题 (本题型共20题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.在会计实务中，如果不易分清会计政策变更和会计估计变更时，应当 ()。

(A) 不做处理，分清后再处理 (B) 按会计政策变更处理 (C) 按会计估计变更处理 (D) 在会计政策变更、会计估计变更的处理方法中任选

正确答案：c 解析：在会计实务中，有时很难分清会计政策变更和会计估计变更。

如果不易分清会计政策变更和会计估计变更，则应按会计估计变更进行会计处理。

2.会计政策变更的累积影响数是指 ()。

(A) 会计政策变更对当期税后净利的影响数 (B) 会计政策变更对当期投资效益累计折旧等相关项目的影

响数 (C) 会计政策变更对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有金额与原有金额之间的差额

(D) 会计政策变更对以前各期追溯计算后各有关项目的调整数

正确答案：c 解析：会计变更的累积影响数，是指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与原有的金额之间的差额，即会计政策变更的累积影响数，是以下两个金额之间的差额：(1) 在会计政策变更的当年，按变更后的会计政策对以前各期追溯计算，所得到的年初留存收益金额；(2) 变更会计政策当年年初的留存收益金额。

3.2003年1月20日，A公司2002年度财务报告尚未报出，此时发生2001年9月份销售企业本期发现与以前期间相关的非重大会计差错，应当 ()。

(A) 作为本期的事项处理 (B) 不做处理 (C) 调整发现当期的期初留存收益 (D)

调整会计报表其它相关项目的期初数 正确答案：a 解析：对于非重大会计差错，作为本期的事项处理；对于重大会计差错，如果影响损益，调整发现当期的期初留存收益，并调整会计报表其它相关项目的期初数；如果不影响损益，调整会计报表其它相关项目的期初数。

8.E公司于2001年发现：2000年漏记了一项固定资产折旧费用180000元，所得税申报中也没有包括这笔费用。2000年公司适用所得税税率为33%，法定盈余公积和法定公益金的提取比例分别为10%和5%。此项差错属于重大会计差错，则该项差错使2001年末分配利润的年初数减少（ ）元。(A) 180000 (B) 120600 (C) 102510 (D) 93600

正确答案：c 解析： $180000 \times (1 - 33\%) \times (1 - 10\% - 5\%) = 102510$ 。

9.在采用追溯调整法时，下列不应考虑的因素是（ ）。(A) 会计政策变更后的法定盈余公积金 (B) 会计政策变更后的任意盈余公积金 (C) 会计政策变更导致损益变化而带来的所得税变动 (D) 会计政策变更导致损益变化而应补分的利润或股利

正确答案：d 解析：采用追溯调整法时，要对法定盈余公积金、公益金、任意盈余公积以及未分配利润各项目进行调整，不考虑由于损益的变化而应补分的利润或股利。

10.润其公司对银河公司在1999年1月1日投资500万元，占银河公司有表决权资本30%，按照原会计制度规定采用成本法核算，从2001年1月1日起，润其公司对银河公司的投资按照新会计制度规定改为权益法核算，无股权投资差额，1999年、2000年银河公司分别实现净利润100万、200万元，分别分回润其公司15万元、30万元，润其公司分别按10%，5%对净利润提取法定盈余公积和公益金（润其公司与银河公司的所得税率相同）则该项会计政策变更的累积影响数是（ ）。(A) 15万

元 (B) 30万元 (C) 45万元 (D) 60万元 正确答案：c 解析：(100 200) × 30% - 15 - 30 = 45万元。

11.如果上题中润其公司的所得税率为33%，银河公司的所得税率为15%，则该项会计政策变更的累积影响数是()。(A) 25.94万元 (B) 28.8万元 (C) 31.5万元 (D) 45万元 正确答案：a 解析：所得税的影响为 (100 200) × 30% × (33% - 15%) / (1-15%) = 19.06万元，则累积影响数为 (100 200) × 30% - 15 - 30 - 19.06 = 25.94万元。

12.某上市公司2002年度的财务会计报告于2003年4月30日批准报出，2003年4月29日，该公司发现了2001年度的一项重大会计差错。该公司正确的做法是()。(A) 调整2003年度会计报表的年初数和上年数 (B) 调整2003年度会计报表的年末数和本年数 (C) 调整2002年度会计报表的年末数和本年数 (D) 调整2002年度会计报表的年初数和上年数 正确答案：d 解析：属于与资产负债表日后事项有关的事项，发现报告年度以前年度的重大会计差错，应当调整报告年度的年初数和上年数。

13.H公司2001年度财务报告批准报出日为2002年4月30日，该公司在2002年4月30日之前发生的下列事项，不需要对2001年度会计报表进行调整的是()。(A) 2002年2月10日，法院判决保险公司对2001年12月3日发生的火灾赔偿150000元 (B) 2001年11月份售给某单位的100000元商品，在2002年1月25日被退货 (C) 2002年1月30日得到通知，上年度应收某单位的贷款200000元，因该单位破产而无法收回，上年末已对该应收账款计提坏账准备10000元 (D) 2002年2月20日公司董事会制定并批准了2001年度股票股利分配方案 正确答案：d 解析：制定股票股利分配方案不做为调整事项处理。

14.上市公司1997年的年度报告于1998年2月10日编制完成，注册会计师完成整

个年度审计工作并签署审计报告的日期为1998年4月2日，经董事会批准财务报告可以对外公布的日期为1998年4月12日，财务报告实际对外公布的日期为1998年4月15日，股东大会召开的日期为1998年4月25日。根据资产负债表日后事项准则的规定，其财务报告批准报出日为（ ）。(A) 1998年4月2日 (B) 1998年4月12日 (C) 1998年4月15日 (D) 1998年4月25日 正确答案：b 解析：财务报告批准报出日，指董事会批准财务报告报出的日期：1998年4月12日。

15. 星光股份有限公司2003年的财务报告于2004年4月10日对外公告。2004年1月10日，星光公司发现2002年漏摊销无形资产50万元，具有重大影响，所得税率33%，星光公司作为资产负债表日后事项应调整的是（ ）。(A) 调增2003年当年净损益33.5万元 (B) 调减2003年当年净损益33.5万元 (C) 调增2003年期初留存收益33.5万元 (D) 调减2003年期初留存收益33.5万元 正确答案：d 解析：年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现的报告年度以前年度的重大会计差错，应当调整以前年度的相关项目。即调整报告年度利润表和利润分配表的上年数（如果涉及）、报告年度利润分配表本期数中的年初未分配利润和未分配利润，本题目对报告年度期初留存收益的影响是：调减 $50 \times (1 - 33\%) = 33.5$ 万元。

16. 某上市公司20×0年度财务会计报告批准报出日为20×1年4月10日。公司在20×1年1月1日至4月10日发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。(A) 公司在一起历时半年的诉讼中败诉，支付赔偿金50万元，公司在上年末已确认预计负债30万元 (B) 因遭受水灾上年购入的存货发生毁损100万元 (C) 公司董事会提出20×0年度利润分配方案为每10股送3股股票股利 (D) 公司支付20×0

年度财务会计报告审计费40万元 正确答案：a 解析：选项“ A ”符合调整事项的特点；选项“ B和C ”属于资产负债表日后事项中的非调整事项；公司支付20×0年度财务会计报告审计费40万元不属于资产负债表日后事项。

17.红光上市公司受母公司委托经营母公司的另一全资子公司光大企业，光大企业账面净资产为1000万元，按照托管经营协议规定，红光上市公司受托经营3年，每年可获得200万元的固定收益。假定光大企业2002年实现净利润160万元，200万元的固定收益已存入银行，红光公司的会计处理是（ ）。(A) 计入其他业务收入160万元 (B) 计入其他业务收入160万元和资本公积40万元 (C) 计入资本公积100万元和营业外收入100万元 (D) 计入其他业务收入100万元和资本公积100万元 正确答案：d 解析：三者孰低原则下净资产×10%收益率最低为100万元，所以每年可获得200万元的固定收益中计入其他业务收入100万元，计入资本公积100万元。

18.甲公司为上市公司，下列个人或企业中，与甲公司构成关联方关系的是（ ）。(A) 甲公司监事张某之子 (B) 甲公司董事会秘书王某 (C) 甲公司总经理李某的弟弟自己创办的独资企业 (D) 持有甲公司8%表决权资本的刘某控股的乙公司 正确答案：c 解析：主要投资者个人和管理人员不包括监事和董事会秘书，因此选项“ A和B ”不正确；甲公司总经理李某的弟弟自己创办的独资企业属于“受主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员直接控制的其他企业”，具有关联方关系；主要投资者个人，是指直接或间接地控制一个企业10%或以上表决权资本的个人投资者，因此，选项“ D ”不具有关联方关系。

19.下列不属于关联方关系的是（ ）。(A) A直接控制B，A与B (B) A和B共

同控制C，A与B (C) B和C同受A控制，B与C (D) A对B能够施加重大影响，A与B 正确答案：b 解析：横向关联关系是指受一方控制的两方或多方之间，例如C项，而共同控制的两方之间不是关联方，所以B选项中两者不是关联方。A和D项属于关联方关系。

20. 下列说法不正确的是（ ）。 (A) 如果上市公司实质上并未对受托经营资产或受托经营企业提供经营管理服务，则取得的受托经营收益确认为收入 (B) 如果上市公司对受托经营资产和企业提供了经营管理服务，所取得的受托经营收益超过接受托资产账面价值总额与1年期银行存款利率110%计算的金额，则应按受托资产账面价值总额与1年期银行存款利率110%的乘积计算的金额，确认为其他业务收入，超过部分计入资本公积

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