

2007年中级会计职称考试《中级会计实务》冲刺模拟试题三

(含答案) PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_265592.htm

- 一、单项选择题
- 下列项目中, 属于利得的是()。 A. 销售商品流入的经济利益 B. 技术服务流入的经济利益 C. 贷款流入的经济利益 D. 出售无形资产流入的经济利益
 2. 甲公司为增值税一般纳税人, 2006年5月因自然灾害毁损库存材料一批, 该批原材料为购进的免税农产品, 进项税额允许按13%抵扣, 实际成本为43500元, 收回残料价值7000元, 保险公司赔偿40000元。该批毁损原材料造成的非常损失净额是()元。 A. 3000 B. 4500 C. 8000 D. 10000
 3. 某企业购进设备一台, 该设备的入账价值为120万元, 预计净残值为10万元, 预计使用年限为5年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下, 该项设备第四年应提折旧额为()万元。 A. 28.8 B. 17.28 C. 10.368 D. 7.96
 4. 甲公司以300万元的价格对外转让一项专利权的所有权。该项专利权系甲公司以480万元的价格购入, 购入时该专利权预计使用年限为10年, 法律规定的有效使用年限为12年。转让时该专利权已使用5年。转让该专利权应交的营业税为15万元, 假定不考虑其他相关税费。该专利权未计提减值准备, 采用直线法摊销。甲公司转让该专利权所获得的净收益为()万元。 A. 5 B. 20 C. 45 D. 60
 5. 企业因持有意图或能力发生改变, 使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的, 应当将其重分类为可供出售投资, 下列说法中正确的是()。 A. 应当以公允价值进行后续计量。重分类日, 该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益, 在该可供出售投资发生减值或终止确认时转出

，计入当期损益 B. 应当以账面价值进行后续计量 C. 应当以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益 D. 应当以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值大于公允价值之间的差额计入所有者权益，小于公允价值之间的差额计入当期损益 6. 估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的最佳方法是（ ）。 A. 根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定 B. 在资产不存在销售协议但存在活跃市场的情况下，应当根据该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定 C. 在既不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，企业应当以可获取的最佳信息为基础，可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计 D. 如果企业无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额 7. 交易性金融资产应当以公允价值进行后续计量，公允价值变动记入（ ）科目。 A. 营业外支出 B. 投资收益 C. 公允价值变动损益 D. 资本公积 8. B公司为增值税一般纳税人企业，增值税税率17%，甲公司为小规模纳税企业，征收率为6%。B公司以一台生产设备换入甲公司的一批商品。生产设备的账面原价为350万元，已计提折旧36万元，已计提减值准备10万元，其公允价值为300万元。换入的商品在甲公司的账面成本为330万元，公允价值和计税价格为283.02万元。在接送货物过程中，B公司用银行存款支出运费1万元，B公司收到了货物，取得了增值税专用发票。假设不考虑运费的增值税抵扣和换出设备的增值税。则B公司换入商品的入账价值是（ ）万元。 A. 289.67 B. 279.67 C. 284.02 D. 262.51 9. 甲公司属于

矿业生产企业。假定法律要求矿产的业务必须在完成开采后将该地区恢复原貌。恢复费用包括表土覆盖层的复原，因为表土覆盖层在矿山开发前必须搬走。表土覆盖层一旦移走，企业就应为其确认一项负债，其有关费用计入矿山成本，并在矿山使用寿命内计提折旧。假定甲公司为恢复费用确认的预计负债的账面金额为1000万元。2007年12月31日，甲公司正在对矿山进行减值测试，矿山的资产组是整座矿山。甲公司已收到愿以3500万元的价格购买该矿山的合同，这一价格已经考虑了复原表土覆盖层的成本。矿山预计未来现金流量的现值为4600万元，不包括恢复费用；矿山的账面价值为4400万元。假定不考虑矿山的处置费用。该资产组2007年12月31日应计提减值准备（ ）万元。 A. -200 B. 800 C. 200 D. 0

10. A公司为建造厂房产于2007年4月1日从银行借入1000万元专门借款，借款期限为2年，年利率为6%，不考虑借款手续费。该项专门借款在银行的存款利率为年利率3%，2007年7月1日，A公司采取出包方式委托B公司为其建造该厂房，并预付了500万元工程款，厂房实体建造工作于当日开始。该工程因发生施工安全事故在2007年8月1日至10月31日中断施工，11月1日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。该项厂房建造工程在2007年度应予资本化的利息金额为（ ）万元。 A. 20 B. 45 C. 22.5 D. 11.25

11. 中北公司为建设一条生产线，于2007年2月1日从建行借入3000万元用于该项目。本笔贷款借期2年，年利率5%，到期一次还本付息。项目于年初开工建设，预计工期为14个月。2月1日支付第一笔工程款500万元；5月1日支付工程款100万元，7月31日再支付工程款200万元。中北公司本笔借款未支付部分取得的存款利息收入为5万元，用此笔临时闲

置资金进行基金投资取得的投资收益为15万元。则该项目应予资本化的借款费用为（ ）万元。 A. 117.5 B. 55 C. 60 D. 75

12. 甲公司于2007年1月1日开业，2007年和2008年免征企业所得税，从2009年开始适用的所得税税率为33%。甲公司2007年开始计提折旧的一台设备，2007年12月31日其账面价值为6000元，计税基础为8000元；2008年12月31日账面价值为3600元，计税基础为6000元。假定资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。2008年末应确认的递延所得税资产余额为（ ）元。 A. 660 B. 792（借方） C. 792（贷方） D. 132（贷方）

13. A公司2003年度对外公开发行股票1亿股，发行价10元，代理发行的B证券公司为A公司支付的各种费用50万元。另外A公司发行5年期债券2亿元，A公司与C证券公司签署承销协议，协议规定，C公司代理发行该批债券，发行手续费为发行总额4%，宣传及印刷费用由C证券公司代为支付，并从发行总额中扣除。A公司支付咨询费10万元、公证费1万元。C证券公司按面值发行，价款全部收到，支付宣传及印刷费14万元。按协议发行款已划至A公司银行账户上，则A公司编制2003年度现金流量表时，“吸收投资所收到的现金”项目的金额为（ ）万元。 A. 119125 B. 119136 C. 119189 D. 120000

14. 甲公司为增值税一般纳税人企业。2005年度，甲公司主营业务收入为1000万元；增值税销项税额为170万元；应收账款期初余额为100万元，期末余额为150万元；预收账款期初余额为50万元，期末余额为10万元。假定不考虑其他因素，甲公司2005年度现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为（ ）万元。 A. 1080 B. 1160 C. 1180 D. 1260

15. 甲公司2007年度发生的管

理费用为2200万元，其中：以现金支付退休职工统筹退休金350万元和管理人员工资950万元，存货盘亏损失25万元，计提固定资产折旧420万元，无形资产摊销350万元，其余均以现金支付。假定不考虑其他因素，甲公司2007年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的金额为（ ）万元。 A. 105 B. 455 C. 475 D. 675

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