

2006年CPA考试《会计》试题及参考答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPA_c45_73573.htm 一、单项选择题（本题型20题，每题1分

，共20分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。）1．根据现行会计制度的规定，下列交易或事项中，不影响股份有限公司利润表中营业利润金额的是（ ）A．计提存货跌价准备B．出售原材料并结转成本C．按产品数量支付专利技术转让费D．清理管理用固定资产发生的净损失
参考答案：D
解析:A 计提存货跌价准备要计提管理费用；B出售原材料并结转成本要计入其他业务支出；C按产品数量支付专利技术转让费要计入管理费用；D清理管理用固定资产发生的净损失要计入营业外支出.因为营业外支出的位置在利润表中是在营业利润后面.因此本题正确的答案是D选项
点评:本题较为简单,主要是测试考生对于报表相关项目的掌握程度,我个人认为认出这样的题主要是与新准则的《企业会计准则第30号财务报表列报》内容有关.
2．2005年2月1日，甲公司将收到的乙公司开出并承兑的不带息商业承兑汇票向丙商业银行贴现，取得贴现款280万元。合同约定，在票据到期日不能从乙公司收到票款时，丙商业银行可向甲公司追偿。该票据系乙公司于2005年1月1日为支付购买原材料款而开出的，票面金额为300万元，到期日为2005年5月31日。假定不考虑其他因素。2005年2月份，甲公司该应收票据贴现影响利润总额的金额为（ ）A．0B

. 5万元C . 10万元D . 20万元
参考答案：A
解析：本题是关于应收票据贴的问题,由于本题中是带追索权的,所以是按短期借款来处理的会计分录借:银行存款280 贷:短期借款280.
点评:本题有很多考生在这里出错了.原因部分考生把 $300-280=20$ 的部分做为财务处理来处理.所以很多学员在这里丢分了,这里丢分真是可怜啊.本题的难易程度处理中等水平,主要是用来测试学员对于应收票据的贴的理解,关于此内容的在网校的答疑板中52号老师专门做过关于我国应收票据贴现的实务处理的相关的讲解的,看过讲解的学员这里不应该出错的.

3 . 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司委托乙公司(增值税一般纳税人)代为加工一批属于应税消费品的原材料(非金银首饰),该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为620万元,支付的不含增值税的加工费为100万元,增值税额为17万元,代收代交的消费税额为80万元。该批委托加工原材料已验收入库,其实际成本为()
A . 720万元B . 737万元C . 800万元D . 817万元
参考答案：A
解析：收回后用于继续加工的应税消费品,消费税是可以进行抵扣的不能计入成本所以本题中的实际成本= $620+100=720$ 万元。
分录:借:委托加工物资720
应交税金 - - - 应交消费税80
应交税金 - - - - 应交增值税(进项税额) 17
贷:原材料620
银行存款197
点评:本题是2006年版教材45例题4的原型,就是把数据改一下其他的都没有变化的.难易程度简单极了.

4 . 甲公司采用计划成本对材料进行日常核算。2005年12月,月初结存材料的计划成本为200万元,成本差异贷方余额为3万元;本月入库材料的计划成本为1000万元,成本差异借方发生额为6万元;本月发出材料的计划成本

为800万元。甲公司按本月材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异。甲公司2005年12月31日结存材料的实际成本为（ ）A . 399万元B . 400万元C . 401万元D . 402万元
参考答案：C解析：本月材料成本差异率= $(-36) / (2001000) = 0.25\%$, 12月31日计划成本= $(2001000 - 800) = 400$, 所以实际成本= $400 \times (1 + 0.25\%) = 401$ (万元)。来源

：www.examda.com 点评:非常简单,全国考生都应该会的,没有可评价的.网校所有的资料上都有这样的题的.5 . 在长期股权投资采用权益法核算时，下列各项中，应当确认投资收益的是（ ）A . 被投资企业实现净利润B . 被投资企业提取盈余公积C . 收到被投资企业分配的现金股利D . 收到被投资企业分配的股票股利
参考答案：A解析: 被投资企业实现净利润投资方会计处理为借:长期股权投资 - - -**公司 (损益调整) 贷:投资收益.后面的三个选项投资方均不进行会计处理的.点评: 本题出这样简单我想可能是有以下原因,因为投资这个准则基本全发生变化的.而本题测试的内容在新准则当中没有发生变化的.所以出题人可能为了考新旧没有变化的部分才出的此题吧.完全是个人猜测,具体学员可以看一下《企业会计准则第2号长期股权投资》
6 . 甲公司2005年3月25日购入乙公司股票20万股，支付价款总额为175.52万元，其中包括支付的证券交易印花税0.17万元，支付手续费0.35万元。4月10日，甲公司收到乙公司3月19日宣告派发的2004年度现金股利4万元。2005年6月30日，乙公司股票收盘价为每股6.25元。2005年11月10日，甲公司将乙公司股票全部对外出售，价格为每股9.18元，支付证券交易印花税0.18万元，支付手续费0.36万元。甲公司2005年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为（ ）。A . 7 . 54

万元B . 11 . 54万元C . 12 . 59万元D . 12 . 60万元参考答案

: B解析: 投资收益=9.18 × 20-0.18-0.36-171.52=11.54 (万元)

。考生也可以采用下面的方法来处理:初始投资成

本=175.52-4=171.52万元; 6月30日计提短期投资跌价准

备=171.52-6.25 × 20=46.52 (投资损失); 11月10日出售收

益=9.18 × 20-0.18-0.36-6.25 × 20=58.06 (处置收益) 甲公

司2005年度对乙公司股票投资应确认的投资收益

为59.06-46.52=11.54 (万元) 点评:本题多少有一点难度,但是

这样的题张志凤老师在网校的课件的第四章讲过了.张老师的

例题与这个题基本是一样的.就是相关的数据不太一样,同时这

样的题在2006年答疑板上也是提问次数最多的一个题.7 . 2005

年1月1日, 甲公司采用融资租赁方式租入一栋办公楼, 租赁

期为15年。该办公楼预计尚可使用20年。2005年1月15日, 甲

公司开始对该办公楼进行装修, 至6月30日装修工程完工并投

入使用, 共发生可资本化的支出400万元。预计下次装修时间

为2013年6月30日。装修形成的固定资产预计净残值为零, 采

用年限平均法计提折旧。甲公司该装修形成的固定资产

在2005年度应计提的折旧为 () A . 10万元B . 20万元C . 25万

元D . 50万元参考答案: C解析: 装修部分计提折旧的时间

为2005年7月至2013年6月, 共计96个月。2005年应该计提折旧

的金额是: $400/96 \times 6=25$ 万元。8 . 2005年1月1日, 甲公司

将某商标权出租给乙公司, 租期为4年, 每年收取租金15万元。

租金收入适用的营业税税率为5%。甲公司在出租期间内不再

使用该商标权。该商标权系甲公司2004年1月1日购入的, 初

始入账价值为180万元, 预计使用年限为15年, 采用直线法摊

销。假定不考虑营业税以外的其他税费, 甲2005年度出租该

商标权所产生的其他业务利润为 () A . -12万元 B . 2 . 25万元 C . 3万元 D . 4 . 25万元 参考答案 : B 解析 : 租金收入15-营业税 $15 \times 5\%$ -无形资产摊销额 $180/15=2.25$ 万元

9 . 甲公司购入设备安装某生产线。该设备购买价格为2500万元，增值税额为425万元，支付保险、装卸费用25万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为100万元，发生安装工人工资等费用33万元。该原材料的增值税负担率为17%。假定该生产线达到预定可使用状态，其入账价值为 ()。 A . 2650万元 B . 2658万元 C . 2675万元 D . 3100万元 参考答案 : D 解析 : $2500 + 425 + 25 + 100 + 100 \times 17\% + 33=3100$ (万元)。

10 . 2005年3月31日，甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良，该固定资产账面原价为3600万元，预计使用年限为5年，已使用3年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款96万元。2005年8月31日，改良工程达到预定可使用状态并投入使用，预计尚可使用4年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2005年度，该固定资产应计提的折旧为 () A . 128万元 B . 180万元 C . 308万元 D . 384万元 参考答案 : C 解析 : 2005年8月31日改良后固定资产的账面价值为： $3600 - 3600/5 \times 3 + 96=1536$ 万元 2005年应该计提折旧： $1536/4 \times 4/12=128$ 万元。对于2005年1月份到3月份应计提的折旧是 $3600/5/12 \times 3=180$ 。所以2003年应计提折旧是 $180 + 128=308$

11 . 某公司于2003年1月1日购入一项无形资产，初始入账价值为300万元。该无形资产预计使用年限为10年，采用直线法摊销。该无形资产2003年12月31日预计可收回金额为261万元，2004年12月31日预计可收回金额为224万元。假定该公司于每年年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该无形资

产原预计使用年限、摊销方法不变。该无形资产在2005年6月30日的账面价值为（ ）。来源：www.examda.com A . 210万元 B . 212万元 C . 225万元 D . 226万元 参考答案：A

解析：2003年计提无形资产减值准备： $300/10 \times 9 - 261 = 9$ （万元），2003年末的账面价值为261万元。2004年末账面价值为 $261 - 261/9 = 232$ （万元）；2004年末应该计提减值准备： $232 - 224 = 8$ （万元），2004年末的账面价值为224万元，2005年6月30日的账面价值为 $224 - 224/8 \times 6/12 = 210$ （万元）。

12. 根据现行会计制度的规定，下列各项中，不计入管理费用的是（ ）。A . 支付的劳动保险费 B . 发生的业务招待费 C . 违反销售合同支付的罚款 D . 支付的离退休人员参加医疗保险的医疗保险基金 参考答案：C

解析：违反销售合同支付的罚款应计入营业外支出科目核算。13. 甲公司于2004年1月1日发行5年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年12月31日支付利息。该公司债券票面利率为5%，面值总额为300000万元，发行价格总额为313347万元；支付发行费用120万元，发行期间冻结资金利息为150万元。假定该公司每年年末采用实际利率法摊销债券溢折价，实际利率为4%。2005年12月31日该应付债券的账面余额为（ ）。A . 308008.2万元 B . 308026.2万元 C . 308316.12万元 D . 308348.56万元 参考答案：D

解析：溢价总额 = $(313347 - 120 - 150) - 300000 = 13377$ （万元）。2004年的应付利息 = $300000 \times 5\% = 15000$ （万元）2004年实际利息费用 = $313377 \times 4\% = 12535.08$ （万元）2004年应该摊销的溢价金额 = $15000 - 12535.08 = 2464.92$ （万元）2004年末账面价值 = $300000 + 13377 - 2464.92 = 310912.08$ （万元）2005年的应付利息 = $300000 \times 5\% = 15000$ （万元）2005年实际利息费用 = 310912.08

$\times 4\% = 12436.48$ (万元) 2005年应该摊销的溢价金额
额 = $15000 - 12436.48 = 2563.52$ (万元) 2005年末账面价值 = 300000
 $13377 - 2464.92 - 2563.52 = 308348.56$ (万元) 14. 下列有关收入确认的表述中, 不符合现行会计制度规定的是 ()。 A. 订制软件收入应根据开发的完成程度确认 B. 与商品销售分开的安装费收入应根据安装完工程度确认 C. 属于提供后续服务的特许权费收入应在提供服务时确认 D. 包括在商品售价中但可以区分的服务费收入应在商品销售时确认 参考答案: D

15. 下列各项中, 应计入营业外支出的是 ()。 A. 支付的广告费 B. 发生的研究与开发费用 C. 自然灾害造成的存货净损失 D. 摊销的出租无形资产账面价值 参考答案: C

16. 2004年1月1日, 甲建筑公司与客户签订承建一栋厂房的合同, 合同规定2006年3月31日完工; 合同总金额为1800万元, 预计合同总成本为1500万元。2004年12月31日, 累计发生成本450万元, 预计完成合同还需发生成本1050万元。2005年12月31日。累计发生成本1200万元, 预计完成合同还需发生成本300万元。2006年3月31日工程完工, 累计发生成本1450万元。假定甲建筑公司采用累计发生成本占预计合同总成本的比例确定完工进度, 采用完工百分比法确认合同收入, 不考虑其他因素。甲建筑公司2005年度对该合同应确认的合同收入为 ()。 A. 540万元 B. 900万元 C. 1200万元 D. 1440万元 参考答案: B

解析: 04年确认收入金额为 $= 1800 \times 450 / (450 + 1050) = 540$ (万元) 05年应该确认收入 = $1800 \times 1200 / (1200 + 300) - 540 = 900$ (万元)

17. 乙公司2006年1月10日采用融资租赁方式出租一台大型设备。租赁合同规定: (1) 该设备租赁期为6年, 每年支付租金8万元; (2) 或有租金为4万元; (3) 履约成本为5

万元；（4）承租人提供的租赁资产担保余值为7万元；（5）与承租人和乙公司均无关联关系的第三方提供的租赁资产担保余值为3万元。乙公司2006年1月10日对该租出大型设备确认的应收融资租赁款为（ ）。A．51万元B．55万元C．58万元D．67万元

参考答案：C

解析： $8 \times 673 = 58$ （万元）；或有租金与履约成本不能计算在内。

18．2004年12月31日，甲公司将销售部门的一大型运输设备以330万元的价格出售给乙公司，款项已收存银行。该运输设备的账面原价为540万元，已计提折旧180万元，预计尚可使用5年，预计净残值为零。2005年1月1日，甲公司与乙公司签订一份经营租赁合同，将该运输设备租回供销售部门使用。租赁开始日为2005年1月1日，租赁期为3年；每年租金为80万元，每季度末支付20万元。假定不考虑税费及其他相关因素。甲公司2005年使用该售后租回设备应计入营业费用的金额为（ ）。A．30万元B．80万元C．90万元D．110万元

参考答案：C

解析：售后租回计入递延收益金额 $= 330 - (540 - 180) = -30$ （万元），按租赁期进行摊销，摊销时计入营业费用 $30/3 = 10$ 万元，计入营业费用的租金80万元，所以05年计入营业费用的金额为 $10 + 80 = 90$ 万元。

19．甲公司2006年3月在上年度财务会计报告批准报出后，发现2004年10月购入的专利权摊销金额错误。该专利权2004年应摊销的金额为120万元，2005年应摊销的金额为480万元。2004年、2005年实际摊销金额均为480万元。甲公司对此重大会计差错采用追溯调整法进行会计处理，适用的所得税税率为33%，按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2006年年初未分配利润应调增的金额是（ ）。A．217.08万元B．241.2万元C．324万元D．360万元

参考答案：A

解析： $[480 \times 2 -$

$(120480) \times (1-33\%) \times (1-10\%) = 217.08$ (万元)。

20. 根据现行会计制度的规定,对于上一年度纳入合并范围、本年处置的子公司,下列会计处理中正确的是()。

A. 合并利润表应当将处置该子公司的损益作为营业外收支计列
B. 合并利润表应当包括该子公司年初至处置日的相关收入和费用
C. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润作为投资收益计列
D. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润与处置该子公司的损益一并作为投资收益计列

参考答案: B

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